

LULEÅ TINGSRÄTT
Handl 7

INKOM: 2026-02-02
MÅLNR: B 1152-24
AKTBIL: 550

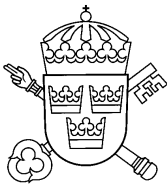
SEKRETESS

2026-01-30

LULEÅ TINGSRÄTT

B 1152-24

36 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400)



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Handläggare (Protokollförare)
Camilla Hägglund

Undersökningsledare
Nina Stenberg

Bitr. undersökningsledare
Niklas Jeppsson

Diarienummer
9000-K4097-23

Protokollbilaga

Arkiv/Åkl. ex

SEKRETESS

1

AklNr
EB-7649-23

Signerat av
Camilla Hägglund

Signerat datum
2026-01-21 15:20

Datum: 2026-01-30
Umeå: 2026-01-21
AKTBIL: 526

Personer i ärendet

Förtursmål Nej	Beslag Finns	Målsägande vill bli underrättad om tidpunkt för huvudförhandlingen Ja
Ersättningsyrkanden	Tolk krävs	

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Carlzon, King Tobias	Personnummer 19970625-3490
Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10 Nej
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2025-01-07	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).	

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Försvare Strandberg, Anton, förordnad 2024-04-09	
Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Carlzon, Carl Jonas Mikael	Personnummer 19720531-8954
Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10 Nej
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2025-06-11	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). Ja	

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Försvare Melander, Anna, förordnad 2024-04-09	
--	--

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Åström, Hans Eric Roger		Personnummer 19550916-8992
Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10 Nej	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2025-02-06		
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).		

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Försvare Privat försvarare, Strandberg, Hans	
Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Andersson, Rune Lennart		Personnummer 19641019-8912
Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10 Nej	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2025-02-05		
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).		

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Försvare Länta Hedin, Lisa, förordnad 2024-04-09	
Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Carlzon, Åsa Elisabet		Personnummer 19770625-8923
Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10 Nej	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2025-01-08		
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).		

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse
Försvare Nilsson, Carolina, förordnad 2024-04-09	
Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
	Resultat av slutunderrättelse

Notering

Sekretess

I protokollet förekommer det uppgifter om enskildas affärsförhållanden (uppgift om marginal/uppgift om innehåll i förlikningsavtal) som kan omfattas av sekretess enligt 36 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400).

Hemliga tvångsmedel

Hemliga tvångsmedel har använts i utredningen. Vilka tvångsmedel som vidtagits och under vilka perioder framgår av handling Underrättelse om HTM i Protokollbilaga J - Sekretess.

Handling i annat format

I protokollet ingår uppgifter som är av format som inte kan sparas i protokollet. Handlingen som är av annat format är en Excelfil och hänvisning samt beskrivning av filen framgår av Protokollbilaga D – Underlag ordrar. Excelfilen bifogas separat.

Maskade handlingar

För handlingar med ändelse "_m" i innehållsförteckningen har vissa personuppgifter redigerats bort. Handlingen finns i original i sidomaterialet.

Sidomaterial

I utredningen har det förekommit handlingar som inte ansetts vara av betydelse för utredningen. Dessa handlingar ingår därför inte i förundersökningsprotokollet i enlighet med Rättegångsbalken 23 kap. 21 § 1 st. För det fall ni vill ta del av dessa ombeds ni kontakta utredaren.

Innehållsförteckning

Diariernr

Uppgiftstyp

Sida

Bilaga A1 - Förhör***Förhör målsägande******BDX***

9000-K4097-23	Förhör med målsägande, Ingvarsson, Catrin Birgitta VD & Koncernchef.....	10
	240411.....	

Förhör vittnen***BDX******David Bladfält***

Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 240425.....	14
Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 240426.....	20
Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 240625.....	23
Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 241113.....	25
Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 241129.....	41
Förhör med vittne, Bladfält, Nils Gustav David 250218.....	47

Karoline Frykman

Förhör med vittne, Frykman, Åse Karoline 240410.....	53
Förhör med vittne, Frykman, Åse Karoline 240507.....	60
Förhör med vittne, Frykman, Åse Karoline 241113.....	70

Anette Svensson

Förhör med vittne, Svensson, Gunn Anette Margareta 240614.....	89
--	----

Emil Lind

Förhör med vittne, Lind, Peter Emil Mattias 240626.....	104
Förhör med vittne, Lind, Peter Emil Mattias 250225.....	112

Fredrik Enberg

Förhör med vittne, Enberg, Åke Fredrik Emanuel 250317.....	120
--	-----

Michael Stenbom

Förhör med vittne, Stenbom, Jan Michael 250403.....	126
---	-----

RÅAB/Kusttrafik**Carina Risberg**

Förhör med vittne, Risberg, Carina 20240409_m.....	134
--	-----

Bilaga: Bilaga 1-4, se handling L87-2

Bilaga: Bilaga 5 tfn lista, se handling G176-1-1_m

Förhör med vittne, Risberg, Maria Carina 240522.....	140
--	-----

Oskar Andersson

Förhör med vittne, Andersson, Dan Oskar 241209.....	147
---	-----

Martin Johansson

Förhör med vittne, Johansson, Martin Johannes 240523.....	153
---	-----

Förhör med vittne, Johansson, Martin Johannes 241112.....	166
---	-----

Förhör med vittne, Johansson, Martin Johannes 241128.....	181
---	-----

Förhör med vittne, Johansson, Martin 250516 - se protokollbilaga J Sekretess

Marcus Åström

Förhör med vittne, Åström, John Roger Marcus 240412.....	184
--	-----

Förhör med vittne, Åström, John Roger Marcus 240522.....	196
--	-----

Nils Åström

Förhör med vittne, Åström, Nils Erik Roland 240412.....	201
---	-----

Rolf Åström

Förhör med vittne, Åström, Rolf Erik Sigvard 250403.....	208
--	-----

ACX

Förhör med vittne, Grenholm, Kjell Roger Ingmar 240619.....	216
---	-----

Förhör med vittne, Gleisner, Veronica Irene 240619.....	226
---	-----

Förhör med vittne, Gleisner, Nils Rune Daniel 250117.....	233
---	-----

AMD/RMD

Förhör med vittne, Persson, Hans Rikard 240409.....	243
---	-----

Förhör med vittne, Persson, Hans Rikard 240411.....	244
---	-----

Förhör med vittne, Nordlund, Tord Simon Mikael 240409.....	249
--	-----

Förhör med vittne, Nordvall, Tord Niklas 240410.....	251
--	-----

Förhör med vittne, Fajer, Saleh 240410.....	253
---	-----

Förhör med vittne, Holmlund, Samuel 240604.....	255
---	-----

Enrec AB

Förhör med vittne, Pehrs, Lars Magnus 241023.....	263
---	-----

Money Sweden AB

Förhör med vittne, Holmgren, Emma 240410.....	270
Förhör med vittne, Lundin, Mats Ola 241209.....	333

Grant Thornton

Förhör med vittne Anttila, Rolf 240410.....	341
Förhör med vittne, Anttila, Rolf Brynolf Ingemar 241205.....	343
<i>Bilaga: Registreringsbevis CÄ</i>	
Förhör med vittne, Bäckström, Emma Sofie 240913.....	352
Förhör med vittne, Palmqvist, Ingela Maria Olivia 240919.....	359

EC Revision

Förhör med vittne, Öberg, Zandra Erika 241203.....	364
--	-----

Ekonomihuset i Norr AB

Förhör med vittne, Olsson, Thomas Harald 240410_m.....	373
Förhör med vittne, Karlsson, Ylva Helena 240410_m.....	376

Bokförare RMD/ Enskild näringsverksamhet

Förhör med vittne, Sundström, Annika Maria 240412.....	379
--	-----

Förhör misstänkt**Roger Åström**

Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240409 24:8.....	381
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240409.....	384
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240411.....	402
<i>Bilaga: Förhör med misstänkt, Åström Roger 240411</i>	
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240503 Beslagsförhör.....	408
<i>Bilaga: Beslagslista</i>	
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240503.....	420
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240513.....	443
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 240625.....	456
Förhör med misstänkt, Åström, Hans Eric Roger 250206.....	478
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
<i>Bilaga: Sammanställning transaktioner</i>	

Lennart Andersson

Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 240409 24:8.....	517
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt 240409 Lennart Andersson.....	520
Förhör med misstänkt 240410 Lennart Andersson.....	530
Förhör med misstänkt 240411 Lennart Andersson.....	540
Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 240430 Beslagsförhör.....	553
<i>Bilaga: Beslagslista</i>	
Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 240430.....	556
Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 240605.....	574
Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 240618.....	586
Förhör med misstänkt, Andersson, Rune Lennart 250205.....	609
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
<i>Bilaga: Sammanställning transaktioner</i>	

Jonas Carlzon

Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240409 24:8.....	637
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt Carlzon, Carl Jonas Mikael 240409.....	642
Förhör med misstänkt Carlzon, Carl Jonas Mikael 240409.....	663
Förhör med misstänkt Carlzon, Carl Jonas Mikael 240410.....	676
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240506 Beslagsförhör.....	689
<i>Bilaga: Beslagslista</i>	

Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240506.....	695
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240524.....	740
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240603.....	768
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 240626.....	789
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 250109.....	816
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning Grovt Penningtvättsbrott mm</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 250205.....	838
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
<i>Bilaga: Sammanställning transaktioner</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 250206.....	875
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 250319.....	887
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael 250611.....	904
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	

Åsa Carlzon

Förhör med misstänkt, Carlzon, Åsa Elisabet 240409 24:8.....	942
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt Carlzon, Åsa Elisabet 240409.....	945
Förhör med misstänkt Carlzon, Åsa Elisabet 240410.....	965
Förhör med misstänkt, Carlzon, Åsa Elisabet 240502 Beslagsförhör.....	969
<i>Bilaga: Beslagslista</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, Åsa Elisabet 240502.....	978
Förhör med misstänkt, Carlzon, Åsa Elisabet 250108.....	995
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	

Tobias Carlzon

Förhör med misstänkt, Carlzon, King Tobias 240409 24:8.....	1027
<i>Bilaga: Gärningsbeskrivning</i>	
Förhör med misstänkt Carlzon, King Tobias 240409.....	1032
Förhör med misstänkt Carlzon, King Tobias 240411.....	1057
Förhör med misstänkt, Carlzon, King Tobias 240425 Beslagsförhör.....	1064
<i>Bilaga: Beslagslista</i>	
Förhör med misstänkt, Carlzon, King Tobias 250107.....	1066
<i>Bilaga: NY Gärningsbeskrivning 250107</i>	

Carl Carlzon (Avförd)

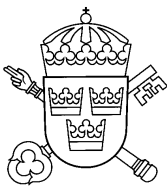
Förhör med misstänkt, Carlzon, Carl Gösta 240514_m.....	1083
---	------

Håkan Grenholm (Avförd)

Förhör med misstänkt Grenholm, Lars Olov Håkan 240617 24:8_m.....	1094
Förhör med misstänkt Grenholm, Lars Olov Håkan 240617_m.....	1097
Förhör med misstänkt Grenholm, Lars Olov Håkan 240619_m.....	1118

Personalia

Bilaga skäligen misstänkt, Andersson, Rune Lennart.....	1123
Personalia, Andersson, Rune Lennart.....	1124
Bilaga skäligen misstänkt, Carlzon, Carl Jonas Mikael.....	1125
Personalia, Carlzon, Carl Jonas Mikael.....	1126
Bilaga skäligen misstänkt, Carlzon, King Tobias.....	1127
Personalia, Carlzon, King Tobias.....	1128
Bilaga skäligen misstänkt, Carlzon, Åsa Elisabet.....	1129
Personalia, Carlzon, Åsa Elisabet.....	1130
Bilaga skäligen misstänkt, Åström, Hans Eric Roger.....	1132
Personalia, Åström, Hans Eric Roger.....	1133



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

10

Förhör

VD & Koncernchef 240411

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Ingvarsson, Catrin			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Målsägande	Ja	Körkort	
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs gällande avtal om bisysslor på BDX samt Jonas anställning	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2024-04-11	11:10	11:44
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Kallaxvägen 190	RB 23:6	Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	JK		

Involverad personal	Funktion
Andreas Rosenpärla	Biträdande förhørsledare

Berättelse

Catrin är VD och koncernchef på BDX

Catrin har varit anställd på BDX i snart elva år. Hon har haft olika roller under dessa år och rollen som VD och koncernchef har hon haft sedan 2,5 år tillbaka.

Catrin berättar att Jonas varit anställd på BDX väldigt länge kanske 20–25 år och haft ledande ställning inom logistik så länge hon arbetat där men vet inte när han anställdes. Under vårt samtal får Catrin svar av Gunilla Petersson via sms på när Jonas anställdes och hans titel. Jonas har varit anställd sedan 1997-06-09. Jonas roll på BDX är affärschef inom logistik. Hans tidigare roll var driftchef men han lyftes upp för ett par år sedan. Catrin vet inte hur länge Jonas haft en ledande befattning inom logistik men i vart fall under alla år Catrin arbetat på BDX.

David Bladfäldt är Jonas chef. David är divisionschef och högst upp på logistik och Jonas är underställd honom. David har haft den befattningen sedan 2017. Jonas tidigare chef heter Benny Öman och han satt även med i styrelsen och är aktieägare i BDX, dessförinnan hade Jonas en chef som heter Urban Nilsson. Både Benny eller Urban har slutat arbeta på BDX.

Jonas ansvarar för delar av BDX uppdrag, stora kunder, mycket förhandlingar,

anbudsförhandlingar, han har typ en ledande position mot kunderna. Det gäller inte alla kunder men mycket inom tank. Det har varierat lite under åren men på tanksidan är Jonas helt ansvarig. Som affärschef är han sällan inne och operativt trafikleder utan lämnar mer anbud och är med i förhandlingar på olika sätt.

På fråga vilken anställningsform Jonas har på BDX svarar Catrin att Jonas är tjänsteman och har veckoarbetstid på 37.5 timmar och har förtroendearbetstid. Catrin har sett Jonas ungefär en gång i veckan då han kommit in till kontoret. Han har varit mycket i Stockholm och även arbetat hemma. Han är väldigt populär hos personalen, och en uppskattad ledare på BDX.

Internutredning

Catrin berättar att de startade en internutredning på BDX gällande Jonas. Det var en liten grupp på tre personer (Catrin, David Bladfäldt som är Jonas chef och Gunilla Petersson som är Koncernstabschef).

De såg att Jonas hade firma vid sidan av BDX och de såg lönsamheten i företaget. I Catrins roll måste man fundera kring detta och om man kan tjäna så mycket vid sidan om och ändå vara kvar på BDX. Det uppstår frågor. Det blir också funderingar kring vad Jonas gör på dagarna. Det är bara tankar men det startades så.

De anmälde det dom hittade som startade en utredning hos EBM. Catrin och andra har sett Jonas bokslut. Det var höga utdelningar och lite kostnader. Det har pågått under flera års tid. Catrin har erfarenhet av ekonomi och funderade på om det finns bergtäkter och skog i bolagen men kunde utesluta dessa delar. Detta ser man bla på en balansräkning.

Catrin vet vad Jonas fru jobbar med och är detta då rimligt. Hon har hållit på med inredningsdesign och blommor. Hon är duktig på sådant.

De har försökt hitta spår på att BDX lidit skada. Catrin har tillgång till Jonas mejl och utifrån mejlen har de hittat delar. Catrin gav via IT behörighet till Gunilla att granska Jonas mejl. Gunilla kan svara på frågor gällande det. De har tillsammans med Karoline tagit ut mycket statistik från deras system Opter och försökt se om det finns ordrar som är avvikande eller utifrån statistiken som finns se avvikelser eller nått som görs annorlunda. Det är mycket ordrar och Catrin trodde att de skulle kunna hitta avvikelserna men det har varit lurigt. Någon har tänkt till om det finns något. Inte lätt att se avvikelser och väldigt mycket data.

BDX Policy om bisysslor (Catrin förevisas handling (X422)

Catrin berättar att det är en blankett vilket anställda ska ange vilka uppdrag de har vid sidan av BDX. På fråga om Jonas fyllt i en sådan svarar Catrin att hon inte tror att han har fyllt i en sådan men kan inte bekräfta det. Det är David som är Jonas närmsta chef som ansvarar för detta. Catrin har varit på David lite gällande detta. Catrin vet att David sagt att han påmint Jonas och legat på att han vill ha en sådan men Catrin kan inte bekräfta om David fått det av Jonas.

De startade en internutredning själva och det blev en fråga de diskuterade. Om det var fel att trycka hårdare på den delen eller om det var det de skulle göra.

Catrin vet inte hur länge de haft denna rutin men tror den funnits i 10 år iaf. Den måste uppdateras årligen. Det kan hända att Jonas fyllt i den från början och sedan inte uppdaterat den. I början av deras internutredning där David, Gunilla och Catrin ingick var det ett spår att trycka hårt på men det fanns en oro att det skulle väcka misstankar hos Jonas. De valde då att inte se över detta. HR bör ha dessa blanketter om det finns.

Catrin ringer upp Gunilla för att fråga om blanketten. Vi har med Gunilla på högtalartelefonen. Gunilla säger att rutinen nog inte är så gammal men de gick ut med information om vad som förväntades av dem i form av en nano utbildning för cirka fem år sedan. Rutinen med att fylla i ett dokument har inte funnits så länge. På fråga om det finns

någon blankett ifylld från Jonas sida svarar Gunilla nej. Blanketter som kommer in ska dokumenteras i HR-portalen men rutiner följs så där. Tidigare skulle man anmäla det till sin närmsta chef som skulle godkänna det. Det kan finnas godkännanden avseende personalen hos någon chef men att det inte finns ifyllt i dokumentet. I Jonas fall har Gunilla och David pratat om detta så just i det fallet finns det inget dokumenterat varken på blankett eller hos närmsta chef.

På fråga om Catrin känner till några på BDX som jobbat nära Jonas och som kan ha uppgifter att lämna.

Ur statistiksynpunkt så finns Matthias Eriksson på affärsstöd. Han är ansvarig för systemet och de mesta data inom logistik. Catrin tror inte han känner till några oegentligheter men Mattias är ingen som de vågat prata med inledningsvis. Catrin berättar att Jonas son Tobias också arbetar på BDX och vet även att Jonas är väldigt nära en kille som heter Emil Lind som är affärsområdeschef över trafikledarna. De har rest en del till Stockholm tillsammans i tjänsten och de har även gjort en resa utomlands tillsammans rent privat. Catrin berättar även att Annette Svensson och Jonas är ett radarpar. De har jobbat nära varandra många år. Annette arbetar på affärsstöd logistik och hon har ordning och reda och är strukturerad och hon är en förutsättning för att få det att funka runt Jonas. Hon har koll på när det ska indexeras och avtal ska uppdateras. En viktig människa bredvid en affärsmänniska.

Catrin tänker att det är intressant om det finns fler personer inblandade internt så kan det vara någon som sakgranskat fakturor och Jonas har attesterat. De har försökt titta lite på det men inte hittat nått som avviker där men det är svårt. Det ingår i Jonas arbetsuppgifter att attestera fakturor. Det kan vara en trafikledare som sakgranskar och Jonas som attesterar. Det kan vara brett och handla om många olika bolag utifrån att Jonas är affärschef. De har inte haft så många mellannivåer på logistik och det är därför de har organiserat om.

*(Se separat tjänsteanteckning (**Kontaktuppgifter till anställda på BDX**) för kontaktuppgifter till nämnda personer.*

När förhöret läses upp 2024-04-14 ställs ytterligare frågor till Catrin.

På fråga vad som informerades i nano-utbildningen gällande BDX policy gällande sidouppdrag svarar Catrin att informationen avsåg att man ärligt och uppriktigt skulle berätta om man hade sidouppdrag vid sidan av BDX och kommunicera det med sin närmsta chef och få ett godkännande.

På fråga vad det var för spår det hittat i Jonas mejl svarar Catrin att det är Gunilla som fått den uppgifter att granska Jonas mejl och att David nu också fått behörighet till den. Det Catrin vet är att de hittat kundfakturor mellan Jonas privata bolag och Lennart Anderssons bolag. Hon minns inte namnet på bolagen. De var diffust definierade och avsåg stora belopp. Catrin tror att det kan ha avsett arbetad tid men minns inte säkert. Hon tror att det rörde sig om fler än en faktura.

Catrin berättar att det på mejlen även finns mycket påminnelser från kunder i jobbet. Jonas är lite slarvig och lovar kunder att saker ska bli gjorda, men att det inte görs i tid, och att han då får många påminnelser på att det han sagt inte har blivit gjort.

Catrin säger att detta kanske inte hör hit men det är en sak hon grubblat på. Det var för mindre än ett år sedan så upptäckte David att Jonas höjt sin lön med 10–15 000 kr. Detta upptäcktes då David skulle attestera Jonas lön. Detta syns inte direkt utan man behöver klicka upp alla rader vilket missats att göra ett par månader. David pratade med Jonas om detta och Jonas tyckte att han rest så mycket till Stockholm och att han fått dra ett större lass så han tyckte att han hade rätt till detta. De tog en löneförhandling och Jonas fick en liten höjning av sin lön men inte med dessa belopp.

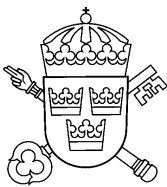
På fråga om BDX anlitar BDR svarar Catrin att BDR inte är medleverantörer utan snarare gränsar till konkurrenter till BDX. Hon vet att Rogers son Nils har det bolaget. Nils har även suttit i BDX Miljö:s styrelse men har blivit borttagen därifrån efter att en utredning riktats mot BDR gällande nån stöld av stål/skrot eller nått kopplat till miljö och vindkraftverk. Catrin vet inte vad som hände med den utredningen.

Catrin vet att Rogers bolag hyr ut bilar till BDR men inte i vilken form. Catrin tror att Roger hade en förhoppning på att BDX skulle köpa upp BDR i framtiden.

Catrin berättar även att de nu haft en styrelsestämma och beslutat att ta bort Roger från styrelsen i BDX Skog.

På fråga om BDX har nått samarbete med Tank och Teknik i Piteå AB svarar Catrin att hon inte har någon kännedom om det. Hon hänvisar till David.

Uppläst och godkänt via telefonen 2024-04-14 klockan 09:07-09:35



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240425

Signerat av
Andreas Rosenpärla
Signerat datum
2024-05-29 08:52
Diariennr
9000-K4097-23

SEKRETESS

Hörd person Bladfält, David		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörs om sitt uppdrag hos BDX samt sin kännedom om vissa anställda och företag.

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-04-25	Förhör påbörjat 12:03	Förhör avslutat 13:02
Förhørsplats Telefonförhör	Typ av förhör RB 23:6	Förhörs sätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Berättelse

Förhöret hölls via telefonsamtal.

Närvarande:

Förhørsledare: Andreas Rosenpärkla (FL)

Vittne: David Bladfält (DB)

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. David kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,*
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,*
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,*
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och*
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.*

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Berättelse

FL: Viken roll har du på BDX?

DB: David har två författningar. Han är försäljningschef för koncernen och divisionschef för logistik och miljö.

FL: Hur länge har du haft den rollen?

DB: Försäljningschef har han varit i ca 2 år och divisionschef har han varit i ca 1 år.

FL: Vilken roll har du i förhållande till Jonas Carlzon?

DB: Jonas rapporterar till David. David är Jonas chef.

FL: Hur länge har du varit hans chef?

DB: David har varit det ungefär 1 år i den rollen som David har idag. David har arbetet tillsammans med Jonas i flera år innan det. David har även varit Jonas chef tidigare för några år sedan. Däremellan har de varit kollegor. De har gjort en del omorganisationer på BDX under åren.

BDX villkor mot underleverantörer

FL: Hur ser kontrakten med underleverantörerna ut?

DB: Det är olika kontakter. Om vi pratar om de som är kontrakterade, alltså åkerierna är de leverantörer och de utför uppdrag åt BDX. David svarar på leverantörer gällande åkerierna. I första hand skrivs ett leverantörsavtal och de tillsätts som resurs i olika uppdrag. Det sker sedan en daglig kontakt med respektive leverantör.

Det är affärschef eller regionchef som tilldelar uppdrag åt leverantörerna, det är den långsiktiga kontakten. Jonas Carlzon är affärschef hos BDX. Affärschef eller regionchef hos BDX är de som ser till att en ny leverantör kommer in.

Trafikledarna är de som sköter den dagliga kontakten med leverantörerna och den sker även digitalt.

FL: Är de muntliga eller skriftliga?

DB: Det kan vara både och. För större uppdrag är det vanligare med skriftliga avtal.

FL: Brukar underleverantörerna få en fast ersättning per månad eller brukar de få ersättning utifrån avstånd och t.ex. volym eller vikt?

DB: De får normalt inte en fast ersättning. Det varierar och det finns en del som får fast ersättning men det är inte så vanligt. Normalt sett debiterar BDX kunden på samma sätt som leverantören.

FL: Vem har hanterat kontrakten med Roger Åström Åkeri AB?

DB: Det är en stor medleverantör. Det är många olika personer som har kontakt med det bolaget. David behöver ta fram en lista för att kunna säga vilka personer hos BDX som har kontakt med det bolaget.

FL: Vem har hanterat kontrakten med Kusttrafik i Piteå AB?

DB: Det är samma svar där. De är också en stor medleverantör och flera medarbetare från olika avdelningar hos BDX har kontakt med det bolaget.

FL: Vem bestämmer hur mycket ersättning en underleverantör ska få i ersättning?

DB: Det är normalt i större uppdrag affärschefen eller regionchefen. I mindre uppdrag kan en trafikledare sätta priset.

FL: Om en underentreprenör får en fast ersättning per t.ex. månad brukar det betalas ut någon extra ersättning till underentreprenören?

DB: David tänker att det kunde vara på det sättet. T.ex. har någon en fast ersättning och man utför någonting extra och får då ersättning för det. Det finns så många olika uppdrag inom BDX och är därför svårt att svara på rent generellt.

BDX ekonomisystem

FL: Brukar orderarna som gör att era underleverantörer får betalt skapas automatiskt i era ekonomisystem eller brukar någon skapa dem manuellt?

DB: Det finns både och. De arbetar för att få fler automatiska order. Idag är det fler automatiska order än manuella.

FL: I vilka situationer behöver det skapas en manuell order i Opter?

DB: Det är om en kund ringer in eller mejlar in och beställer någonting, då skapas en manuell order.

FL: Är det vanligt att det skapas manuella order i Opter?

DB: Det är väldigt vanligt, det är en del av BDX orderprocess.

FL: Är det enligt BDX rutiner att ersättningen till en underentreprenör hanteras till stor del med manuella order?

DB: Det kan det vara. Orderprocessen hos BDX är antingen automatisk eller manuell. Det är ingenting som avviker om någon får en manuell order.

FL: Vem ska i normalfallet lägga de manuella orderarna till BDX underentreprenörer?

DB: Det är trafikledarna.

FL: Vilka underlag sparas i samband med att en manuell order registreras?

DB: Det är ordern som är dokumentationen. Om man tar emot ett samtal skriver man ner det personen säger i telefonsamtalet i ordern. Orderarna måste följa orderprocessen och det är en grund för att säkerställa att allting går rätt till. Om en order är utförd på annat sätt än enligt orderprocessen är det en avvikelse. Orderprocessen är väldigt hård för inom BDX.

FL: Vart sparas ordern?

DB: Den sparas i ordersystemet Opter och Tracflow. Man kan ta ut historik på alla ordrar.

Jonas Carlzon

FL: Hur länge har Jonas arbetat på BDX?

DB: David vet inte exakt men han vet att Jonas arbetat länge. David skulle gissa att det är minst 25 år.

FL: Vilka arbetstider har Jonas?

DB: Det är normal kontorstid.

FL: Hur mycket av den tiden är han på kontoret?

DB: Det är en mix av kontor, hemarbete och resor.

FL: Hur ofta sker tjänsteresor i Jonas roll?

DB: Det varierar. Det kan vara någon tjänsteresa varje vecka. Det är i vart fall flera i månaden i någon form.

FL: Vart reser han oftast då?

DB: Det är Stockholm som är det som varit mest frekventa resmålet.

Jonas Carlzons arbetsuppgifter

FL: Vad ingår i Jonas arbetsuppgifter?

DB: Jonas är affärschef och är ansvarig för Logistik.

FL: Är det normalt att en person med Jonas Carlzons arbetsuppgifter lägger manuella ordrar i Opter?

DB: Det kan vara i enstaka fall som Jonas skulle behöva lägga manuella ordrar. Men det vanligaste är att trafikledarna gör de manuella orderarna.

FL: Vet du varför Jonas Carlzon har lagt de manuella orderarna i Opter?

DB: David vet inte varför Jonas gjort manuella ordrar i Opter.

FL: Har Jonas Carlzon rätt att besluta att betala ut extra ersättning till en underleverantör?

DB: Ja det har han.

FL: I så fall inom vilka ramar?

DB: I normalfallet tar de ersättningarna av kunden. BDX debiterar kunden de extra ersättningar som leverantören utfört.

FL: Hur går anbudsförhandlingar till?

DB: Det är respektive kundansvarig som ansvarar för detta. Det är många hos BDX som är kundansvariga. Jonas har en del kunder, David har en del och så vidare. Det finns många kunder och många kundansvariga.

FL: Vad är det som avgör vilken underleverantör som får uppdraget?

DB: Det finns en rutin som ligger till grund för detta val. David kan ta fram vad rutinen heter och meddela oss det senare.

FL: Finns det någon annan på BDX som har insyn i anbudsförhandlingarna?

DB: Oftast är det mer än en person som är inblandad.

FL: Finns det någon annan på BDX som har kundkontakt?

DB: Det är många hos BDX som har kundkontakt.

FL: Hur går det till när en order läggs?

DB: Det finns en tydlig orderprocess och David kan se till att vi får ta del av den.

FL: Är det någon som kontrollerar ordern?

DB: Nej. Det är den som lägger ordern som kontrollerar den. David kan inte processen i huvudet men det framgår i den process som David kommer ge oss.

FL: Hur kontrolleras att uppdraget är utfört?

DB: Den som utfört uppdraget ändrar status till levererad och då ser den som lagt ordern att uppdraget är utfört. Allt det här står i orderprocessen.

Tobias Carlzon

FL: Hur länge har Tobias arbetat på BDX?

DB: David tror att det är ungefär 5 år.

FL: Beskriv Tobias arbetsuppgifter.

DB: Tobias började som terminalarbetare och blev sedan trafikledare och nu sista månaderna är han produktionschef.

Vem är Tobias chef?

DB: Det är Fredrik Enberg som är Tobias chef idag. David tror att Annette Svensson som var Tobias chef när han var trafikledare.

Vilka arbetstider har Tobias?

DB: Kontorstid.

Hur mycket av den tiden är han på kontoret?

DB: Tobias har arbetat ganska mycket hemifrån men är även på kontoret en del. Han utför samma arbetsuppgifter på kontoret som han gör hemma. Det gäller i egenskap av trafikledare och produktionschef. David tänker att Tobias chefer borde kunna svara på mer detaljerade frågor om hur mycket tid han varit på kontoret respektive hemmet.

Ingår resor i tjänsten?

DB: Det ingår vissa resor. Men David vet inte hur många det handlar om. Kanske en resa i månaden.

FL: Vart reser han oftast då?

DB: Det är olika orter.

FL: Hur ser samarbetet ut mellan Jonas Carlzon och Tobias Carlzon i deras roller hos BDX?

DB: Det finns ett visst samarbete men det gör det även mellan andra medarbetare på Logistik.

FL: Har de arbetsuppgifter som de behöver ha kontakt för att utföra?

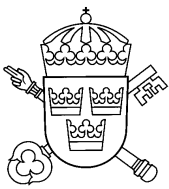
DB: Ja.

FL: Finns det några system hos BDX som de båda har tillgång till?

DB: Ja. Man kan säga att det gäller alla system. Alla medarbetare har tillgång till samma system. Ordersystemen skiljer sig åt. Faktura och attest är samma för alla medarbetare.

Förhöret avslutades 13:02 då David behövde gå iväg på ett möte. Vi bestämde att vi skulle fortsätta med förhöret i morgon, fredagen den 26 april 2024.

Uppläst utan erinran.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240426

SEKRETESS

20

Signerat av
Andreas Rosenpärla
Signerat datum
2024-05-29 08:53
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Bladfält, David		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk	Språk	

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörs om sitt uppdrag hos BDX samt sin kännedom om vissa anställda och företag.

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-04-26	14:30	15:12
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Telefonförhör	RB 23:6	Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	AR		

Berättelse

Förhöret hölls via telefonsamtal.
Närvarande:
Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)
Vittne: David Bladfält (DB)

Fortsättning på förhöret som hölls med David, torsdagen den 25 april 2024.

Carlzon i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB

FL: Vad känner du till om Jonas egna bolag, Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB?
DB: David känner inte till de bolagen.

På fråga svarade David att Jonas har nämnt att hans fru har en verksamhet. Jonas har inte anmält till David att han har en bisyssla under den tiden han varit chef för Jonas, vilket är ca ett år. Historiskt har Jonas som sagt nämnt att hans fru har ett bolag på sidan av.

Roger Åström

FL: Vad känner du till om Roger Åströms bolag Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?
DB: David vet att det är stora leverantörer åt BDX och de utför många uppdrag åt BDX. De

har gjort det under många år.

FL: Hur ser kontrakten med Roger Åström Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB ut?

DB: David har en del kontakt med dem. Jonas har det och även trafikledarna. Det är många från BDX som har kontakt med dessa bolag. De har en bred verksamhet och därför blir det mycket kontakt med bolagen.

FL: Vilken typ av uppdrag utför de två bolagen åt BDX?

DB: Det är tanktransporter, fjärrtrafik, distribution, lastväxlartransporter, anläggningstransporter och så vidare.

FL: Finns något avtal mellan BDX och de här bolagen?

DB: Ja det finns ett medleverantörsavtal med respektive bolag. Det kan även finnas uppdragsavtal med bolagen. David har inte den överblicken men det finns ett medleverantörsavtal per bolag och sedan ett antal uppdragsavtal.

FL: Vilka uppdrag har Roger Åström Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB som de får en fast ersättning per månad för?

DB: David kan endast svara för dem han vet men det kan finnas fler. För att kunna svara säkert skulle David behöva titta i sina system.

David vet att det i vart fall finns en fast ersättning i form av planeringsersättning för trafikledning för OKQ8. David minns inte vilket av bolagen som har den ersättningen.

FL: Vad känner du till gällande ordrar som de här bolagen utför?

DB: David arbetar inte på detaljnivå inom ordrar. Han arbetar inte i ordersystemet och kan därför inte svara på dessa frågor. Däremot finns allting dokumenterat och det går att få ut i detaljnivå.

FL: Finns det något som gör att de här två bolagen ska hanteras på andra sätt än andra åkerier som utför uppdrag åt er?

DB: Nej. Det ska vara på samma sätt.

FL: Finns det något som gör att det behöver läggas manuella ordrar när det kommer till just de här bolagen?

DB: Ja, det är mest troligt en mix av manuella och automatiska ordrar. Däremot ska de följa BDX orderprocess.

FL: Har du talat med Jonas Carlzon om varför han lägger manuella ordrar i Opter för Roger Åström Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

DB: Nej. Man brukar inte prata om detta utan det är större frågor de pratar om. Det är den som lägger ordern som kontrollerar och godkänner ordern.

DB: David kan inte svara på varför Jonas har lagt upp manuella ordrar avseende dessa bolag. Det vanliga är att trafikledarna lägger upp de manuella orderarna.

DB: I befattningsbeskrivningen borde det stå att det är trafikledarna som ska lägga de manuella orderarna och inte affärschefen.

Övrigt

FL: Arbetar BDX med uppdragsrapporter? Det är dokument med BDX logga på med karbonpapper.

DB: Dessa har BDX arbetat med tidigare men ingår inte längre i orderprocessen. Det är minst

5 år sedan de togs bort.

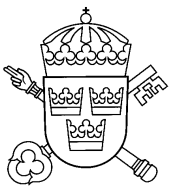
FL: Vem fyllde i en uppdragsrapport?

DB: På den tiden var det ofta den som utförde uppdraget som fyllde i rapporten. Alltså chauffören på åkeriet eller kunden.

FL: Finns någon anledning för Jonas att ha uppdragsrapporter hemma hos sig?

DB: Nej.

Uppläst utan erinran.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

23

Förhör
240625

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Bladfält, David	Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Kompletterande förhör avseende ACX och FTI.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-06-25	Förhör påbörjat 11:20	Förhör avslutat 11:40
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Berättelse
Har ACX varit kund åt BDX eller har BDX varit underleverantör åt ACX under perioden 2018–2021? DB: Ja, ACX har varit kund åt BDX under aktuell period. Det är lite samma sak att vara kund åt eller vara underleverantör åt. Hur många slutkunder har det varit avseende uppdrag mellan ACX och BDX under tiden 2018–2021? DB: Det har varit ett större antal. David kan inte svara exakt då det inte framgår i orderarna vem som är slutkunden. Det finns flera olika uppdrag som är utförda åt ACX. Hur sker faktureringen, fakturerar BDX till ACX eller självfakturerar ACX? DB: Det David har sett är att BDX fakturerar till ACX. Han har inte gått igenom alla ordrar då det är hundratal men de han kontrollerat där har BDX fakturerat ACX. Förekommer det att BDX underleverantörer själv skickar fakturan till t.ex. ACX utan att den går via BDX? DB: Det ska det inte göra. Det går emot deras rutiner och arbetssätt. Det är även emot leverantörsavtalen.

Vad tror du att anledningen kan vara att någon väljer att skicka fakturan direkt till "kunden" istället för att gå via BDX?

Möjligen skulle det kunna bero på att de inte vill att BDX ska se att de utfört uppdraget eller att de inte vill att BDX ska ta sina 2% i avgift.

Har BDX utfört uppdrag åt FTI som underleverantör eller i samarbete med ACX?

DB: David kan inte se att BDX har FTI som kunde eller att de har fakturerat FTI. Däremot har David fått till sig från RÅAB att de ska ha utfört uppdrag åt FTI via BDX men David har inte kunnat hitta dessa ordrar.

Vad finns det för avtal mellan ACX och BDX avseende FTI?

DB: Inget avtal som David känner till.

Vilka underentreprenörer/åkerier har utfört uppdraget avseende FTI?

DB: Det David fått veta är att RÅAB ska ha utfört detta men det är ingenting som David kan se i ordersystemet. David har inte uppgifter på att någon annan utfört uppdrag åt FTI via BDX.

Vem på BDX har ansvarat för uppdraget, låt säga RÅAB?

DB: Det finns ett mejl där Martin Johansson från RÅAB skriver till Jonas Carlzon och anger timmar för FTI körning. David tänker därför att det är Jonas som ansvarat för uppdraget.

Vem på ACX har varit kontaktperson för uppdraget?

DB: David känner inte till det. Om han gissar tänker han att Håkan Grenholm skulle kunna vara en kontaktperson eftersom Håkan ska ha det övergripande ansvaret för sånt här, men det är något David tänker att det kan vara på det sättet. David har aldrig pratat med Håkan om FTI.

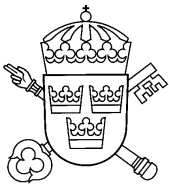
Hur har arbetet avseende FTI-uppdraget fakturerats gentemot ACX?

DB: David har inte hittat några fakturor avseende detta.

Är det någonting annat som du tänker på eller som jag inte frågat om?

DB: Nej, inte i nuläget.

Uppläst och godkänt.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

25

Förhör
241113

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Bladfält, David	Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör David hörs gällande sammanställningen av felaktiga ordrar lagda av Jonas Carlzon som BDX tagit fram.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2024-11-13	Förhör påbörjat 13:01	Förhör avslutat 14:40
Förhørsplats BDX lokaler, Kallaxvägen 190, Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av CH		

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Camilla Hägglund (FL) Biträdande förhørsledare: Jenny Karlsson (FL2) Vittne: David Bladfält (DB) Inledning <i>Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. David kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.</i> <i>David informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i>

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Berättelse

Vi har mottagit en Excel-fil (handling X457a1) från Karoline Frykman (Kia) med en sammanställning över manuella ordrar som Jonas Carlzon lagt i BDX system Opter som genererat utbetalning till RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB under perioden 2019-2024. I Excel-filen finns information gällande vilka av dessa ordrar som BDX ansett vara felaktiga. Har du tagit del av Excel-filen?

David säger att han tagit del av den.

Hur har det gått till när ni tagit fram den här listan?

David berättar att de har gått igenom alla manuella ordrar som Jonas har gjort och kontrollerat dem. Det är framförallt Kia som gjort sammanställningen. Alla ordrar där det inte finns något verkligt utfört uppdrag, arbete eller någon verklig motivering finns med i den här Excel-filen.

Vilka personer har hjälpt till att ta fram listan?

Karoline Frykman har tagit fram listan. Frågor har ställts till medarbetare på logistik samt till Martin Johansson som arbetat på RÅAB/Kusttrafik.

Vilka kontroller har gjorts gällande orderarna utöver det möte med personal hos RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB som du berättat om i tidigare förhör?

David berättar att de har kontrollerat vilka ersättningar som har gått ut och i många fall har de sett arbetet som är gjort och hur de vanliga orderarna är gjorda som är gjorda enligt orderprocessen. När de sen sett att de orderarna täcker in det arbete som är gjort ser de ingen motivering/förklaring eller utfört arbete till de här ytterligare orderarna.

Har avtal granskats eller avstämningar gjorts mot vad som har fakturerats kunderna?
Det är gjort.

Karoline berättade att du och Emil har gjort en kontroll gentemot Ahlsell på deras begäran. Har någon mer varit inblandad i den processen?

Alla ordrar som var fakturerade mot Ahlsell har kontrollerats. Uppdraget var från Ahlsell för att se att de inte var drabbade. Gällande de ordrar som finns i den här sammanställningen så finns ingen faktura mot kund. Det är en av sakerna som gör det speciellt att BDX har en

kostnad men ingen intäkt. Sen avviker även orderarna genom att de inte följer orderprocessen.

På vilket sätt följer de inte orderprocessen?

De är inte specificerade enligt orderprocessen. Orderprocessen är väldigt tydlig på när ett uppdrag är utfört eller en ersättning ska betalas ut hur specifikationen ska se ut, de här följer inte alls den. Därför sticker de ut jämfört med alla andra ordrar.

I tidigare förhör när ni tillfrågats om specifika ordrar/avräkningar så har ni uppgett att ni pausat utbetalningen i avvaktan på svar och underlag från RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB. Har ni fått alla svar och underlag idag som ni efterfrågat?

David uppger att de har fått svar på allt och på de ordrar som finns i sammanställningen har de inte fått någon motivering till. De ställde frågan om det funnits uppgörelser om något annat och det fanns det inte då och därför har de ansett att alla de här orderarna är utöver det.

Förväntar ni er något mer svar eller underlag nu?

Nej.

Vem är det som har haft dialogen med RÅAB och Kusttrafik och vilka personer där är det som ni haft kontakt med och inkommit med underlagen?

David berättar att de hade ett möte där han, Emil Lind, Fredrik Enberg och Mikael Stenbom från BDX och Martin Johansson, Marcus Åström och Nils Åström från RÅAB och Kusttrafik var med för att reda ut så det inte var någon ersättning som missats. De gick igenom alla ersättningar som de från RÅAB och Kusttrafik såg som skulle betalas ut och enades om det och de ersättningarna har BDX även fortsatt betala ut under tiden de var medleverantör. De såg då att det var ett antal ordrar som de inte hade någon förväntan om ersättning för, ingen motivering till eller att ingen av dem visste vad det var. BDX slutade därför betala ut dem och det är ingen som efterfrågat dem efter det. David säger att se ser det också som en tydlig signal att det inte är något faktiskt utfört arbete tidigare heller.

Har kontroll gjorts för varje order eller är det en samlad bedömning för flera ordar under en längre period??

Både och. De har gått igenom alla ordnar och gjort samlade bedömningar. De har även tittat på uppdragen i sig, lönsamheten i uppdragen, lönsamheten och den totala ersättningsnivån för RÅAB och Kusttrafik, men även BDX:s lönsamhet på uppdragen. Då har de tittat på om deras ersättning för de uppdrag de har gjort om den är rimlig och det är den exklusive de här orderarna i Excelfilen. Så det tyder också och de ser ingen rimlighet att de skulle vara kopplade som någon typ av extraersättning till befintliga uppdrag.

Bedömningen gällande om en order är felaktig eller inte, vad är den baserad på?

Varje enskild order i sig, det är grunden i allt men de har även tittat på hela uppdragen i sig, de olika delarna i uppdragen men även BDX lönsamhet i uppdragen.

Vilka personer har sen gjort själva bedömningen att ordern är felaktig?

Personerna som räknades upp som var med på mötet och Karoline Frykman. Det har varit mer än ett möte. David minns inte på rak arm exakta datum för mötena nu eller om alla var med på alla möten, men alla har varit med på minst ett möte gällande det här.

Hur gick det till på era möten gällande de här?

David berättar att de gick igenom deras (RÅAB och Kusttrafik) avräkning med de här ersättningarna som de inte kunde förklara del för del. Sen gick de också igenom uppdragen som de eventuellt trodde att de kunde vara kopplade till. Då fick de förklaringar till vissa ordrar som de enades om att det var en rimlig förklaring och en rimlig ersättning för det. Men där ingen av dem kunde ge en rimlig förklaring eller se någon koppling till faktiskt utfört arbete, de orderarna ligger i den här sammanställningen i Excel-filen nu.

Som vi förstått det har Jonas befogenheten att lägga den här typen av ordrar, vilken bedömning har gjorts att ordern ändå är felaktig?

Den följer inte orderprocessen, den är inte kopplad till ett faktiskt utfört arbete eller motiverar en ersättning. Den totala ersättningen för affären är korrekt utan de här orderarna och blir orimlig inklusive de här orderarna. BDX lönsamhet på uppdragen blir också helt orimligt låg om man skulle lägga in de här som extra ersättningar.

Inom vilken ram har Jonas haft befogenheten att betala ut extra ersättningar?

Jonas har haft befogenhet att betala ut extra ersättningar, men det ska finnas en relation med att det blir en intäkt från en kund.

Har du något annat du kan berätta om hur ni tagit fram underlaget för de felaktiga orderarna? Inget utöver den beskrivning som lämnats.

FTI

Vad känner du till om FTI-uppdraget som RÅAB haft under perioden november 2017 till april 2022?

Väldigt lite. David har sett att det har skett utbetalningar som verkar vara kopplade till FTI, men ingen intäkt från FTI. De har inget kundavtal för det här FTI-uppdraget. Det enda de kan hitta är ersättningar, utbetalda ersättningar och underlag som de har fått från RÅAB, men det är inte fakturerat till någon kund över huvud taget. Så det verkar som att BDX bara har kostnader men inga intäkter.

Har du känt till under den här perioden (nov 2017- april 2022) att RÅAB haft ett FTI-uppdrag som BDX varit involverade i?

David har inte känt till det.

Borde det ha funnits ett avtal mellan BDX och kund gällande det här uppdraget?

Det borde ha funnits någon typ av avtal. Det kan vara ett avtal, ett mail eller någon typ av prislista eller en beställning från kund. Något som styrker att det är ett kunduppdrag som BDX har.

Hur dokumenteras uppdragen som BDX åtar sig, finns det någon sådan dokumentation samlad någonstans?

Det kan vara antingen ett skriftligt avtal eller en beställning eller en prislista, det finns alltid något av det. Det är inte alltid det finns ett komplett skriftligt avtal, men det finns alltid en prislista eller en beställning.

Var samlas dokumentationen, räcker det att en enskild medarbetare sparar ner det på sin dator eller ska det finns tillgängligt för andra någonstans?

Det ska finnas tillgängligt för andra, om det är ett digitalt avtal så sparas det ner på en filserver. Är det påskrivet avtal så scannas det in i BDX system för originalhandlingar. Har BDX en färdig prislista så läggs det också upp en kund i Opter. Både kund och prislistan registreras i Opter. Det finns alltid en registrerad kund i Opter i BDX kundregister. Det här är tydligt för alla, det veta alla om och Jonas vet definitivt om det för han har själv varit med och utformat rutinen.

I tidigare förhör har du uppgett att ni har fått information från RÅAB att de utfört uppdrag åt FTI via BDX. Vem på RÅAB har lämnat den informationen?

Det var Martin Johansson som lämnade den i samband med den här utredningen.

Vilken information har han lämnat?

Martin har överlämnat de mail som han skickat med tidsredovisning för uppdraget.

Som jag har förstått det så har du varit Jonas chef under en del av den här perioden. Brukar du som chef känna till uppdragen som ni åter er?

De större uppdragen brukar David känna till. I det här fallet har David inte känt till uppdraget.

Har Jonas någon informationsskyldighet till någon gällande vilka uppdrag som han åtar sig?
Ingen formell, men de rapporterar alla betydande kunder. Jonas rapporterar till David och David rapporterar det vidare. Så praxis som de har jobbat är att Jonas har redovisat alla kunder av den storleken och mindre kunder till David, men Jonas har inte redovisat FTI.

Tillägg vid genomläsning: Jonas har redovisat alla kunder av den storleken och mindre kunder till David under den tid som David har varit Jonas chef. Troligen har det varit samma arbetssätt även när Jonas har haft en annan chef.

Känner du till om någon annan på BDX varit involverade i FTI-uppdraget?

David har ställt frågan, men honom veterligen så har ingen annan varit involverad i det. Frågan är ställd till Emil Lind och Anette Svensson, men ingen av dem kände till något.

Kan RÅAB utföra uppdrag utan att BDX är inblandad eller måste de genom att de är anslutna till BDX alltid gå via BDX när de åtar sig uppdrag?

Enligt medleverantöravtalet ska allt gå via BDX, sen om det alltid har skett kan inte David garantera.

Om de inte vill gå via BDX, måste de be om lov då?

Vårt svar är att det ska gå via BDX i så fall. Om något gått utanför BDX är det utanför BDX vetskap.

Hur länge har BDX haft medleverantörsavtal med RÅAB?

Medleverantörsavtal med RÅAB har de haft sedan -70 talet. Med BDX sedan 2003, när BDX bildades, och innan dess med Lulefrakt.

I sammanställningen har ni angett FTI på flera av orderarna, hur har ni kommit fram till att just de orderarna avser FTI?

Orderarna som är märkta med FTI i sammanställningen matchar med de timmar som Martin har skickat via mail, det är samma uppgifter i mailen som i orderarna. Det är Karoline (Kia) som har gjort sammanställningen.

På vissa av orderarna har ni angett att beloppet är ok då RÅAB utfört arbetet men att beloppet inte fakturerats kund och därmed blir det en skada för BDX. Vad betyder det

praktiskt att ni anser att beloppet är ok?

Om de har utfört det arbetet och sagt i sin tidrapport att det har tagit x antal timmar så har BDX ersatt dem för det antalet timmar, men BDX har inte fått betalt från någon kund för det. Därför har BDX lidit skada med hela det beloppet. BDX borde rimligtvis ha fakturerat det som de har haft rätt till mot kund om de ska ersätta en leverantör för utfört arbete.

Vem på BDX anser du har varit ansvarig för att fakturera det här?

I det här fallet Jonas. Det är Jonas som har haft kontakten med RÅAB och Kusttrafik, det är han som har tagit emot tidrapporterna, det är han som har registrerat och gjort utbetalningarna till RÅAB och Kusttrafik. Han har aktivt klickat i att det inte ska faktureras kund, men ändå har det skett en utbetalning.

Har du något annat att berätta gällande FTI som kan vara bra att känna till?

Det här är sådant som David tagit reda på tillsammans med Karoline under den interna utredningen.

Ordrrarna

Handling X457a1 förevisas genom att Excel-filen visas på stor skärm och ordrar sorteras fram resursvis som David ombeds att berätta mer om nedan.

45755 Kusttrafik i Piteå AB

2019

Ett belopp 551 000 kr en enhet. Vad är det här för belopp?

David säger att de inte kunnat se någon verklig motivering till beloppet.

Hur har ni kommit fram till att det är felaktigt?

De är genom den metodik som David berättat om tidigare, dels genom mötet med RÅAB och Kusttrafik när de gick igenom olika återkommande ordrar och när de inte fick någon förklaring till en viss grupp av ordrar så är det de ordrrarna som de har fokuserat på. De kan inte heller härleda det här till ett faktiskt utfört arbete eller något behov av någon extra ersättning för något och har därför gjort bedömningen att det är felaktigt. Ska de betala ut något så måste det vara ett faktiskt utfört arbete eller en ersättning för något.

2020-2023

Belopp på ca. 80 000 kr, hela beloppet är felaktigt. Vad är det här för belopp? Kommentaren "Timid utkörning Ahlsell Piteå". Var kommer den uppgiften från?

Uppgiften kommer från Martin Johansson, men de har sett att den ersättningen finns i Opter och är redan registrerad och specificerad enligt orderprocessen och då skulle det bli en dubbel ersättning om det skulle avse det.

Ni har angett att den är bortplockad tills ni vet något annat. Förväntar ni er att få den uppgiften? Av vem och när i så fall?

David säger att de inte förväntar sig det. De ställde frågan och sa att om de har någon mer uppgift så får de återkomma, annars antar de (BDX) att det inte är en ersättning som är motiverad eller är kopplad till ett faktiskt utfört arbete. Det är från RÅAB och Kusttrafik som de uppgifterna skulle ha kommit i så fall, det är ingen annan som de förväntar sig få de uppgifterna från. Frågan är ställd internt och till RÅAB och Kusttrafik men ingen kan förstå vad det är för något.

Beloppen som grupperats med namnet "Bränsle OKQ8", vad är det här för belopp?

Det stora beloppet är ersättning för distribution av drivmedel för OKQ8. Det är ett uppdrag

som de utför och ska ha ersättning för. Det finns en tydlig prislista och BDX har fakturerat kund. Det som är utöver det, det kan de inte se någon koppling till ett faktiskt utfört arbete.

Känner du till vad som är det felaktiga i just de här orderarna?

David kan inte detaljerna kring felaktigheten i orderarna.

Beloppen som grupperats med namnet "Okänt belopp" (7 poster), vad är det här för belopp?

Det här är sådana belopp som när de tittade på avräkningen tillsammans med RÅAB och Kusttrafik och ställde frågan till dem vad ersättningen avsåg så visste ingen det. Ingen av de som har varit involverade som David nämnt tidigare i förhöret visste vad det var ersättning för. Det är då väldigt tydligt att det inte är en ersättning för ett faktiskt utfört arbete eller någon extra kostnad.

På en av orderarna finns noteringen Aitik, vad betyder "Aitik"?

David vet inte. De levererar drivmedel till Aitik men det avräknas på den vanliga avräkningen och ingår i den vanliga ersättningen. Det finns ingen extra ersättning från kund och ingen motivering till någon ytterligare ersättning för det om det har med det att göra.

Det finns även en notering om DMT. Vad betyder "DMT"?

Drivmedelstillägg. Drivmedelstillägget är inkluderat i den vanliga avräkningen från OKQ8 och ingår i de vanliga orderarna, i så fall är det dubbelt. David kan inte se att det skulle vara motiverat med ett dubbelt drivmedelstillägg.

Har det varit på det sättet under hela perioden 2019-2023?

Ja.

Beloppet 5 250 kr utan kommentar, vad avser det? Varför är det felaktigt?

David känner inte till det. De har inte fått någon förklaring till vad det skulle kunna vara.

Roger är tillfrågad gällande order 4558280 september 2023 och order 4457194 juli 2023.

Han har gett följande svar gällande beloppen i dessa ordrar.

4558280

1 916 878 kr – körningar OKQ8.

81 500 kr - administration

50 000 kr - administration

33 500 kr – administration

(Något av de tre mindre beloppen kan avse DMT, Roger har inte kunnat ange vilket)

4457194

1 798 917 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr - administration

50 000 kr - administration

33 150 kr – administration

(Något av de tre mindre beloppen kan avse DMT, Roger har inte kunnat ange vilket)

De mindre beloppen på ca. 81 000 kr, 50 000 kr och ca. 33 500 kr har Roger angett avser administration, skulle det kunna avse administration?

David frågar om det är den orderrad som det står "timtid utkörning Ahlsell". Utkörning av Ahlsell Piteå finns det redan utbetalda ordrar på, så de har fått ersättning för det enligt orderprocessen för alla Ahlsellutkörningar. Om det avser timtid utkörning som Martin uppgett så är det inte administration.

Roger uppger att beloppet 81 500 kr skulle kunna avse administration. Hur ställer ni er till det?

David vet inte vad det skulle kunna vara för administration. 50 000 kr är planering och administration för OKQ8. Beloppet 33 500 kr kan David inte svara på rak arm vad det avser. Det skulle kunna vara administration för OKQ8 även det beloppet, men David kan inte säga säkert att det är så just nu. Det han kan säga är att de ska ha ersättning för administration av OKQ8, men de här 81 500 kronorna är något annat. Det är OKQ8 som står för ersättningen för administrationen.

Jonas

Uppgifter som Jonas har lämnat i förhör:

Resurs 45755 är en tankbil.

4558280

1 916 878 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr -

50 000 kr -

33 500 kr – tillägg, minns inte vad det avser (ev. att de kört Aitik)

4457194

1 798 917 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr -

50 000 kr -

33 150 kr – (ev felslag och ska vara 33 500 kr som ovan)

Exakt likadan som ovan bara en annan månad. De tre mindre summorna har att göra med jour och transportplanering.)

Enligt Jonas avser två av beloppen transportledning och lastplanering, det tredje är ett tillägg. Skulle det kunna vara så?

Det skulle man kunna säga. Administration, planering eller transportledning skulle man kunna kalla beloppen 50 000 kr och 33 500 kr.

Jonas har även uppgett att beloppen även avser trafikplanering, jour och lastläggning. Får de även ersättning för jour också?

Det ingår i beloppen. Beloppen 50 000 kr och 33 500 kr är ok från BDX, de ska de få ersättning för och David är enig med Roger och Jonas i det. Det är det tredje beloppet på ca. 81 000 kr som BDX bedömt inte vara en motiverad ersättning.

Enligt Jonas är beloppet som RÅAB får det totala beloppet som de ska ha men att Jonas valt separera beloppet i olika poster så att de ska se att de fått betalt för trafikplanering, jour och lastläggning. Skulle det kunna stämma?

David säger att det inte stämmer, det blir ett för högt belopp. Om allt skulle avse planering och transportledning för OKQ8 så stämmer inte beloppet.

Resurs 45855

Två belopp totalt i november 2022, ett på 81 500 kr och ett på 1 452 033 kr. Ni har själva angett i tabellen att det skulle kunna vara det som går via kusttrafik. Skulle det kunna vara så att det är ett felslag och att det egentligen skulle legat på resurs 45755? När vi tittat i orderarna så ser det ut som att det saknas ordrar på resurs 45755 just i november motsvarande just de här beloppen?

David hänvisar till Karoline.

Enligt Jonas avser beloppet 81 500 kr – planering/trafikledningsersättning. Han har även

angett att det kan ha hamnat på fel bil. Förstod jag dig rätt att de får andra ersättningar som avser just det?

Det stämmer. Det är de andra två beloppen. Det här beloppet känner David inte till vad det kan avse.

När vi har ställt frågan till Roger så har han uppgett att beloppet 81 500 kr avser ersättning för administration i WinDMS.

David säger att det inte finns någon sådan ersättning uppgjord. WinDMS är systemet som de använder för att göra det här arbetet så det är vad den här planeringsersättningen avser att man gör ett jobb i just det systemet.

Roger har vidare uppgett att beloppet 1 452 033 kr skulle kunna vara ett retroaktivt DMT. Skulle det kunna vara det?

Nej. DMT ligger på avräkningen och betalas ut månadsvis. Det är inga separata ordrar som betalas ut retroaktivt.

Resurs 45853/(45863 i juli 2023)

2019

En order i januari á 320 kr x 20 = 6 400 kr. Vad är det här för belopp?

David kan inte svara på det. Generellt är att de inte har fakturerat kund något vilket är en generell kraftig avvikelse.

2021

De ordrar som man inte känner till börjar i augusti och fram till december. Det är enutbetalning i augusti, två i september, en i oktober, två i november och tre i december. Det är olika belopp så vi börjar uppifrån. Belopp 1 293 000 kr, 1 730 000 kr, 159 600 kr, 74 000 kr, 155 300 kr, 148 500 kr, 152 000 kr, 176 000 kr, 182 000 kr, 174 000 kr. Vad är det här för belopp?

Det är inga belopp som kan härledas till något utfört arbete eller ersättning.

Är det därför ni kommit fram till att de är felaktiga?

Ja.

Jonas har uppgett att 1 730 000 kr kan vara retroaktiv del för något, men är osäker. Skulle det kunna vara en retroaktiv del?

Det bör vara fakturerat kund i så fall.

Vidare har Jonas angett att beloppen 176 000 kr, 182 000 kr och 174 000 kr hör till terminalen i Piteå. Det ska avse en lastmaskin i Piteå och stöd distributionsfordon. Skulle det kunna avse det?

Det är inte rimligt. Det är inte en rimlig ersättning för den lilla verksamhet som bedrivs på terminalen i Piteå.

Tillägg vid genomläsning: Det är inte en rimlig ersättning för den lilla verksamhet som bedrivs på terminalen i Piteå **med tanke på att all distribution redan är utbetald på vanliga distributionsordrar i Opter.**

Finns det någon ersättning som utgår för terminalen i Piteå?

Den finns redan registrerad i Opter enligt orderprocess där det finns ordrar varje dag. Det är Emil Lind som gör de orderarna och har varit så under en längre tid. David kan dock inte säga

exakt under vilken period.

David säger vidare att nu när de har bytt leverantör för det här så har de gjort upp en fast månadsersättning som är på 30 000 kr/månad. Det är samma arbete som Jonas säger är utfört tidigare. Det säger något om vad den riktiga kostnaden för det här arbetet ska vara. I det här beloppet ingår lastmaskin och terminalhantering. Hyran av lokalen ligger utöver och den kostnaden kan de ta fram. Det är dock inte i närheten av de här beloppen.

David informeras om att övriga poster har Jonas inte kunnat svara på då han inte minns.

Enligt Roger avser beloppet 1 730 000 kr fjärrtransport, två bilar, eventuellt en retroaktiv del.

Fjärrtransporter finns i Opter, det finns ordrar på det.

Beloppet 159 600 kr har Roger uppgett att det skulle kunna vara en månadsutbetalning för flera bilar som avser miljö?

David känner inte till vad miljö kan vara, det är inget uppdrag David känner till.

Beloppet 74 000 kr skulle enligt Roger vara ersättning för något, eventuellt terminalen på fjärrtrafiken. Kan det stämma?

Det ska finnas en ersättning för terminalen, men den ligger dels i Opter och det finns ett belopp för den. David minns inte beloppet just nu. Martin Johansson har lämnat uppgift om vilket belopp det var på avräkningen, så det är inte med i den här sammanställningen.

När du säger att det finns i Opter, vad betyder det?

Att det är ordrar som är gjorda enligt orderprocessen som är specificerade och uppmärksatta och finns inte med i den här sammanställningen.

Tillägg vid genomläsning: De ordrar som beskrivs här ska RÅAB/Kusttrafik självklart ha ersättning för vilket de också har fått.

Beloppet 155 300 kr har Roger uppgett vara ersättning för körning en månad, men har inte kunnat säga vilken typ av körning. Roger har vidare uppgett att resterande belopp under 2021 ska avse körningar och transporter.

Alla uppdrag ska vara och är enligt orderprocessen i Opter. David kan därför inte se att det finns någon körning som ska betalas ut på det här sättet på månadsbasis utan någon typ av specifikation som inte faktureras kund för körningen. BDX här orderarna i sammanställningen är inte fakturerade, de är bara avräknade. BDX har bara en kostnad, det finns ingen faktura till någon kund. Om det vore transportuppdrag så har de en kund som betalar transportuppdraget.

Är det alltid så, man separerar aldrig kundordern/fakturan till kund och avräkningen?

Det kan man göra, men då ska man tydligt visa att de två hör ihop. Det finns inga kundordrar kopplade till de här orderarna.

2022-2023

Under perioden 2022-2023 är det tre belopp per månad på ca 180 000 kr - 190 000 kr/post. I juli 2023 har den hamnat på resurs 45863 istället för 45853. Vad är det här för belopp?

David vet inte vad det är. Det är inte fakturerat kund de kan inte koppla det till faktiskt utfört arbete.

I kolumnen "gruppering" har ni angett olika kategoriseringar som lots Piteå, Lastuppfyllnad, Terminal Piteå, kompensation Polar m.m. Vad är det för uppgifter? Var kommer den

informationen från?

Informationen i kolumnen "gruppering" kommer från RÅAB och Kusttrafik.

Ni har ändå gjort bedömningen att de här är felaktiga?

Ja. De tog upp alla poster på mötet med RÅAB och Kusttrafik. Det var vad de från RÅAB och Kusttrafik kände till att det kunde vara. Ingen kunde dock motivera att det var motiverade eller riktiga kostnader. Sen har BDX dubbelkollat och räknat på de här fjärrtrafikuppdragen och då ser de att det finns registrerade ordrar enligt orderprocessen och även garantiersättningar som är enligt orderprocessen.

Jonas

Enligt Jonas ska en av posterna som återkommer varje månad avse terminalkostnader för fastighet i Öjebyn och en annan post ska avse hyra av lastmaskin i Öjebyn, kan det stämma? Beloppet motiverar inte det. Beloppet som är uppgjort nu med ny leverantör för det är 30 000 kr plus hyreskostnad. David vet inte just nu vad hyreskostnaden är men kan ta fram de uppgifterna.

Den tredje posten ska avse stöd för ett par distributionsfordon, kan det stämma? Kunden ska ha satt in en egen distribution med företagsloggade bilar. För att finansiera terminalen i Öjebyn har de flera kunder som faktureras för detta. Dahl, Elektro Skandia, och Ahlsell är slutkunder och dessa faktureras för detta.

Det ligger enligt orderprocessen i ordrar i Opter. Det finns andra poster för det.

Roger har uppgett att de här posterna avser transport, fjärrtrafik och miljötransporter på två bilar. Slutkund i huvudsak Dahl men kan även vara Ahlsell.

Det finns inga fakturor till kund på det. Allt de fakturerat kund är redan avräknat så det här är utöver.

Resurs 45854

De belopp som endast förekommer 2019 är belopp med styckeprisen å 16 kr, å 8250 kr, å 14 500 kr å 15 000 kr, vissa av dem är återkommande. Vad är det här för belopp?

David gissar att å 16 kr skulle kunna vara, om det hade varit fakturerat kund Elektroskandia, så skulle det kunna vara 16 kr/kvm för lagring på BDX terminal. Det finns dock ingen koppling till att RÅAB eller Kusttrafik skulle ha en ersättning för det. Det kan möjligen vara så att det ska se ut som att det finns en kundorder och en avräkningsorder som tar ut varann, men kundordern är för terminalyta som BDX hyr ut på sin egen terminal. Den här avräkningsordern råkar se likadan ut men David kan inte se något faktiskt utfört arbete. Men om man matchar dem mot varann så kan man tro att man har fakturerat kund och att man har avräknat, men det finns inget faktiskt arbete utfört som David kan se.

De andra beloppen å 8250 kr, å 14 500 kr å 15 000 kr, vad kan det vara?

David vet inte vad det kan vara. Han känner inte till något arbete som motsvarar detta.

2019-2020

Återkommande belopp under 2019 och 2020. Det är 4-5 ordrar per månad å 1 400 kr, 1 250 kr, 1 750 kr som från april 2020 blir 3 750 kr samt 42 000 kr. Även ett belopp på 15 504 kr i februari. Vet du vad är det här för belopp och hur kan ni resonera kring dem?

David säger att de fick bara specifikationen lots Piteå, att det skulle vara lots kopplat till fjärrbilar. Det var dock inget som RÅAB och Kusttrafik kunde motivera det när de pratade med dem. Det finns även en ersättning i Opter enligt orderprocessen för det.

Jonas har uppgett följande gällande vad de här beloppen avser.

1 250 kr – Sortering terminal Öjebyn, Finansieras av kund: Ahlsell/Elektroskandia

1 400 kr – Sortering terminal Öjebyn, Finansieras av kund: Ahlsell/Elektroskandia

Jonas har inte specificerat vilket av beloppen som avser vilken kund, men de två kunderna ska faktureras för varsitt belopp. Kan det avse det som Jonas uppger?

Det blir samma svar som tidigare, det blir samma ersättning flera gånger i så fall.

Paus i förhöret kl. 14:14.

Förhöret återupptas kl. 14:14.

Enligt Jonas ska beloppen 1 750kr/3750kr avse ett tillägg, ospecificerat vad för tillägg.

Skulle det här beloppet kunna avse ett tillägg?

David vet inte för vad i så fall.

Beloppet å 42 000kr som återkommer har Jonas uppgett att det avser hyra för uteda i Öjebyn som faktureras Elektroskandia. Skulle det kunna stämma?

Det stämmer inte. BDX fakturerar inte Elektroskandia för uteda i Öjebyn.

Är det något som BDX skulle betalat ändå?

Nej.

Roger har uppgett följande gällande de tre mindre beloppen och vad det avser:

1 250 kr – Lotsersättning/dag

1 400 kr- Lotsersättning/dag, fjärrtransporter, uppdrag från logistikavdelningen på BDX.

1 750kr- Lotsersättning/dag

Skulle det kunna avse det?

Gällande fjärrtrafiken så finns det ordrar på det i Opter enligt orderprocessen som avser lots, både ordrar som är kopplat mot kund och garantiersättning.

Gällande beloppet 3750 kr så har Roger uppgett, lite osäkert, att det skulle kunna avse en daglig transport, men har inte specificerat det mer än så. Skulle det kunna stämma?

David vet inte vad det skulle kunna vara.

Beloppet å 42 000 kr uppger Roger att det avser extra fjärrtransport rundsväng Mälardalen.

Det finns redan ersättning i Opter för det.

2021, 2022 och 2023

Tre poster per månad med å pris 1 250 kr, 1400 kr och 42 500kr. Beloppen 30 800 och 27 500 (2021) ser som de är inlagda som en totalsumma istället för beräkning med å priserna 1 250 och 1 400 kr. Kan det stämma?

David vet inte vad det avser.

För den här perioden har Jonas uppgett samma som tidigare att 1 400kr och 1 250 kr avser ersättning för fysisk manuell sortering/dag. Det är olika priser p.g.a. att det är olika kunder, Ahlsell och Elektroskandia. Är det på samma sätt som tidigare för de här att det här ersätts i andra ordrar i Opter?

Det finns i Opter och det finns även ersättningar som inte tagits med här i Jonas manuella ordrar, så de anser att de är inräknade där.

Gällande beloppet 42 000 kr har Jonas angett samma under den här perioden att det avser hyra uteyta för omlastning/lagring i Öjebyn och att det faktureras kunden Elektroskandia men troligtvis ett högre pris. Kan det stämma?

David känner inte till det. Han kan inte hitta några sådana ordrar eller att det finns några sådana överenskommelser om det eller att det lagras något där. Det som lagras det lagas här i Luleå.

Roger har uppgett för den här perioden att beloppen å 1 250 kr och å 1 400 kr avser distribution där antal står för antal uppdrag.

Distributionen är väldigt styrd enligt orderprocessen, det finns ordrar på all distribution.

Beloppet å 42 000 kr har Roger uppgett även den här perioden att det avser en rundsväng/fjärrtransport.

Det finns ordrar enligt orderprocessen på fjärrtransporter.

Resurs 45858

2020

Det är endast tre belopp, ett stort belopp och två mindre. Det är två utbetalningar i november 2020 och en i december 2020. Å priset är 975 kr för de två mindre beloppen. Vad kan du berätta om de här beloppen?

David känner inte till mer än att det är samma belopp som enligt den tidredovisning som Martin har mailat till Jonas för FTI-uppdraget. Det är samma belopp och samma antal timmar som uppgetts som antal i filen.

Gällande FTI-uppdraget har ni tidigare uppgett att anledningen till att de är felaktiga är att de inte har fakturerats kund. Stämmer det även för dessa?

Precis, det stämmer.

När vi har ställt frågan till Jonas gällande posterna med Å priset 975 kr så uppger han att han inte minns. Det gäller även beloppet 1 495 000 kr.

När vi har ställt frågan till Roger så har han uppgett att beloppet å 975 kr kan avse väntetid vid körning för oljebolag. Skulle det kunna stämma?

För det första så skulle det vara väldigt mycket väntetid om det skulle vara det och för det andra så borde det vara fakturerat kund i så fall.

Det större beloppet 1 495 000 kr har Roger angett vara en oljeavräkning för körning för oljebolag men att det eventuellt är uppsatt på fel bil/resurs.

David kan inte svara för att han inte vet något om det.

2021

Under 2021 finns också tre poster med beloppen å 975 kr, 1 318 000 kr och 1 490 000 kr. Vad är det här för belopp och hur har ni kommit fram till att de är felaktiga?

Posten med å priset 975 kr stämmer med tidrapporten som Martin har mailat till Jonas. De två andra kan David inte svara på.

När vi tillfrågat Jonas så har han uppgett att beloppet 173 550 kr (178 x 975 kr) avser lastmaskin med förare på terminalen i Luleå per timme. Kan det stämma?

BDX hyr lastmaskin och har egen förare på lastmaskin. Kostnaden för lastmaskin finns inte med i den här listan eftersom BDX anser att de är fullt motiverade.

Gällande beloppet 1 490 000 kr så har Jonas uppgett att han är osäker, men att det eventuellt skulle kunna vara något retroaktivt på tanksidan vid problem med systemen. Kan det stämma?

David kan inte svara på vad det kan vara. Det går att kontrollera hur mycket som är fakturerat kund mot vad som är avräknat. Om det är retroaktivt så ska det också vara fakturerat retroaktivt eller att det fakturerats tidigare. Det kan Karoline svara på som har gjort den sammanställningen.

Roger har uppgett samma som tidigare år gällande beloppet med å priset 975 kr, totala beloppet 173 550 kr (178 x 975 kr) att det avser timersättning för extratid på tankbil, ej körning.

Det bör vara med på den totala avräkningen för tanktransporterna i så fall och fakturerats kund.

Gällande beloppet 1 490 000 kr så har Roger uppgett att det eventuellt skulle kunna avse retroaktiv ersättning för bränsle.

Det kan Karoline ta fram vad som är fakturerat kund under en längre tidsperiod och vad som är avräknat under en längre tidsperiod om det skulle vara så.

Resurs 45860

2020

En utbetalning per månad fram till september med ett styckepris på 975kr/mån och ett totalbelopp på ca. 160 000 – 170 000 kr.

David säger inledningsvis när han ser orderarna på resursen att det här också är Martins mail till Jonas som ligger till grund för bedömningen av orderarna att det går att se att för respektive mail med tidrapport så är det skapat en order utifrån det mailet. Det är Karoline som har gjort sammanställningen, så det är så hon har förklarat det för David.

Det större beloppet i november på 1 125 800 kr, känner du till vad det kan avse?
David har ingen uppfattning om det och kan inte se något utfört arbete.

Jonas har uppgett att beloppet med å pris 975 kr så minns han inte vad det avser.

Gällande beloppet 178 425 kr så har Jonas uppgett att det eventuellt kan avse lastmaskin med förare/timme.

BDX har hyrt två lastmaskiner, det stämmer, men de orderarna är på 35 000 kr respektive 40 000 kr per månad och är fullt motiverade och korrekta. Så de är inte med i den här sammanställningen.

Det större beloppet på 1 125 800 kr har Jonas uppgett avser ett systemfel på tanksidan.
Där måste Karoline göra en kontroll om det skulle kunna stämma. Eventuellt har hon redan gjort det.

Roger har uppgett gällande beloppen med å priset 975 kr och beloppet 178 425 kr avser lastmaskin bil och vagn, antal är timmar per månad. Beloppet 178 425 kr ska vara totalbeloppet och timmar är inte specificerade i det beloppet.

Det stämmer med det Martin har sagt om timmar och timersättning. Här är dock problemet att BDX inte tagit betalt av kund.

Det stora beloppet 1 125 800 kr har Roger uppgett vara ett extra bränsletillägg under pandemin.

Det bör vara i de ordinarie priserna och debiterat kund.

Resurs 45861 (45851 maj 2019)

2019-2023

Här är det tre – fyra belopp per månad, å pris på 1750 kr (2019 - jan-feb 2020)/3 750 kr (från mars 2020), 4 000 kr (från 2022), 5 000 kr, 9 000 kr. I maj 2019 ligger beloppen å 9 000 kr, å 5 000 kr och å 1 750 kr på resurs 45851 och saknas på resurs 45861. Vad är det här för belopp och hur har ni kommit fram till att de är felaktiga?

David berättar att de har fått förklaringen av Kusttrafik och RÅAB att det skulle avse kompensation för ett uppdrag åt Polarbröd som BDX haft för länge sedan och lots från Hudiksvall. Det BDX ser är att det redan finns ersättning för det uppdraget i ordrar enligt orderprocessen.

När vi har frågat Jonas så har han svarat att beloppen å 1750 kr/å 3 750 kr, å 4 000 kr och å 5 000 kr är det totala stödet för en säkerhetsbil/resa (Swedish Match), Det ska vara en Stockholmsbil och avse ett bränsletillägg då de inte haft DMT i avtalet på dessa linjer. Kan det stämma?

De har en korrekt ersättning, som David kan se det, på orderarna. Det är samma för det nya åkeriet som kör att de har den ersättning som ligger i orderarna enligt orderprocessen. När de gick igenom det här med RÅAB och Kusttrafik så kunde de inte heller motivera ersättningarna. Detta är utöver det som redan är registrerat enligt orderprocessen.

Beloppet å 9 000 kr har Jonas uppgett att det är tillägg för tank, el och yta. Det gäller en tankanläggning i Öjebyn. Finns det en tankanläggning i Öjebyn som RÅAB ska ha ersättning för?

David känner inte till att RÅAB ska ha ersättning för någon tankanläggning.

Roger har gällande posten å 5 000 kr ($x (8-9) = 45\ 000$ kr) under 2019 uppgett att det avser en Swedish Match transport.

Om de skulle haft en ytterligare ersättning så ska den rimligtvis ligga i ordern så att den är synlig. Det finns inget skäl att ersättningen skulle ligga här. Det gäller alla ersättningar.

Gällande beloppen å 3750 kr, å 4 000 kr, å 5 000 kr under perioden 2021-2023 så har Roger uppgett att det avser mindre distributionsuppdrag, eventuellt till Haparanda på en av posterna. Skulle det kunna vara så?

Det behöver göras en kontroll i Opter, för det är svårt att svara på generellt. Det ska ligga ordrar enligt orderprocessen på det. Det finns ingen anledning att göra en manuell order utan specifikation som inte är fakturerat kund.

Gällande beloppet å 9 000 kr under samma period 2020-2023 så har Roger uppgett att det avser nerlass till Stockholm för en Swedish Match transport, det ska vara en helchartrad bil. David kan inte svara på det. Det behöver kontrolleras i Opter vad som finns för ersättningar utöver detta.

Under 2020 har Roger uppgett att beloppen å 1 750 kr/ å 3 750 kr avser lotsersättning eller dagersättning för något, han har ej specificerat vad.

David berättar att de även har sett den totala ersättningen för det här uppdraget, att den finns i orderprocessen redan.

Beloppet å 5 000 kr har Roger uppgett avse en lotsersättning eller eventuellt en körning till Haparanda med snus.

Det behöver kontrolleras om det finns någon bokning på det så att det är debiterat kund. Här

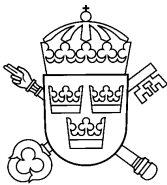
har det inte debiterats kund.

Överenskommelse om att avsluta förhöret och fortsätta förhöret vid ett annat tillfälle då den inbokade tiden är slut.

Förhöret avslutas kl. 14:40.

Genomläsning av förhöret.

Förhöret skickas krypterat till David 2025-01-30 för genomläsning. David bekräftar att han läst igenom förhöret 2025-01-31 genom telefonsamtal och skickar tillbaka förhöret krypterat med ändringar/tillägg 2025-02-10. Ändringar/tillägg framgår av texten, mindre justeringar har inte markerats särskilt då det inte påverkat innehållet.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

41

Förhör
241129

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Bladfält, David			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör David hörs gällande sammanställningen av felaktiga ordrar lagda av Jonas Carlzon som BDX tagit fram. Förhöret är en fortsättning av tidigare förhör den 13 nov 2024.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2024-11-29	Förhör påbörjat 12:40	Förhör avslutat 13:19
Förhørsplats Videolänk BDX - EBM	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av CH	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Camilla Hägglund (FL) Biträdande förhørsledare: Jenny Karlsson (FL2) Vittne: David Bladfält (DB) Inledning <i>Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. David kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen vid ett senare tillfälle. Förhöret spelas in i sin helhet. Ljudfilen förvaras i Filip.</i> <i>David tillfrågas om han önskar information gällande allmän vittnesplikt och information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g § igen vid detta tillfälle. David</i>
--

säger att det inte är nödvändigt.

Berättelse

Förhöret fortsätter på samma sätt som tidigare att vi går igenom Excel-filen med sammanställningen, handling X457a1, resursvis och ber David att berätta mer om de ordrar som sammanställts.

Resurs 45865/45866

David informeras om att som vi har uppfattat det så är det samma belopp som återkommer på två olika resurser varje månad, resurs 45865 och resurs 45866. Under perioden 2019-2021 är det två poster per månad på beloppen å 1 750 kr (jan-feb 2020)/å 3 750 kr (från mars 2020) och å 2 894 kr. Vad kan det här vara?

David säger att de inte kan se att det är kopplat till något verkligt utfört arbete, det är inget motiverat tillägg som det skulle avse. De kan inte heller se att det är debiterat vidare till kund som BDX brukar göra.

Från 2023 tillkommer ett återkommande belopp på å 4 000 kr. Är det samma för det beloppet?

Det är samma svar för det.

Jonas har berättat att samtliga poster/belopp är stöd på fjärrbilar (Stockholmstransporter). Två bilar, resurs 65 och 66, kompletterar varandra och kör samma sväng varje dag året runt. De kör samma sväng och samma uppdrag. En bil kör från norr till söder och då kör den andra bilen från söder till norr.

David säger att det redan finns en garantiersättning i Opter plus att de har ersättning som de gör i Opter på respektive order. Det har utgått under hela perioden.

Enligt Jonas avser beloppet å 2 849 kr ersättning för en tappad kund, Polarbröd, på rundsväng. Dahl lastas på vägen upp.

David säger att det stämmer att det är Dahl som lastas på vägen upp. Nu har de andra kunder på vägen tillbaka. Det här är bilar som går mellan Stockholm och Norrbotten i huvudsak. Det finns redan i orderprocessen i Opter en ersättning för Dahl och det finns en ersättning för de andra kunderna. Det finns också en garantiersättning om man inte kommer upp till ett visst belopp som är marknadsmässig. Därför finns det ingen anledning till varför det skulle vara ytterligare ersättningar på de bilarna. David känner inte till att det skulle varit överenskommet någon ersättning för tappad kund Polarbröd. Polarbröd är ersatt med andra kunder. Ibland tappar man kunder och då försöker de hitta andra kunder, så fungerar det hela tiden.

Roger har också uppgett att beloppen 2 849 kr/ 2 894 kr avser ersättning för en transport upp, en Dahltransport.

Det finns redan ordrar på det här som de blivit ersatta för och som är specificerade enligt orderprocessen. Det finns redan i Opter och ersättningen har utgått varje dag, plus en garantiersättning. På frågan om ersättningen som utgått för de här transportererna ligger på samma resurs som angetts nu säger David att han inte kan resursnummer utantill, men förutsätter att det är så. Enligt orderprocessen lägger man ersättning som en resurs har utfört på den resursen. Det är det rimliga och så som det alltid ska göras, så David förutsätter att de ligger på rätt resurs.

Gällande beloppen å 2 849 kr/ å 2 894 kr, å 3 750 kr och å 4000 kr under perioden 2020-2023 har Roger uppgett att samtliga avser kortare distribution/uppdrag. Slutkunden är vvs-grossister som Dahl, Elektroskandia och Ahlsell.

David kan inte se att de har fakturerat något av de här beloppen till dem. Alla ordrar som har fakturerats har också en avräkning som innebär att de har ersatt leverantören. Alla distributionsuppdrag har en order i Opter med en kundintäkt och en kostnad, även de som är för Elektroskandia, Dahl eller Ahlsell.

Resurs 45874

2019- 2020

Från maj 2019 är det en order per månad (två i oktober 2019) med å pris 54 000 kr (å 60 000 kr i maj och å 55 000 kr i juni 2019). David ombeds berätta vad beloppen kan avse och varför de är felaktiga.

David vet inte vad det skulle kunna vara för något. De kan inte koppla det till något verkligt utfört arbete eller någon överenskommen ersättning.

Jonas har uppgett att beloppet avser lotskostnader och att antalet är per lots. Vad tänker du om det?

Då är det tillbaka till samma uppdrag som nämnts tidigare och orderarna för det finns i Opter. De är ersatta både för transporten upp och transporten ner och om de inte kommer upp i det överenskomna beloppet så finns det en garantiersättning. I det ingår alltid lots. Det är upp till åkerierna hur de producerar om de har lots eller inte. Det har aldrig funnits något uppdrag där lots ersatts separat.

Roger har uppgett att posterna med beloppet å 54 000 kr avser terminal, traktor och personal på terminal i Piteå alternativt två traktorer.

BDX har hyrt två hjullastare i Luleå, de ligger på ett separat ställe och BDX ska naturligtvis betala för dem, men de är inte med i den här filen. BDX betalar även för terminalhantering och en hjullastare i Piteå, men enligt Kia är de inte med i den här filen då det är en kostnad och ett verkligt utfört arbete som BDX självklart ska betala för.

I juli 2021 ser det ut som att beloppen som tidigare legat på resurs 45854 hamnat på 45874. (De saknas just den månaden på resurs 45854). Å pris 1 250 kr, å 1 400 kr och å 42 000 kr.

Även Jonas har uppgett att dessa hamnat på fel resurs och ska egentligen ligga på resurs 45854. De posterna har därför redan redogjorts för tidigare och fråga ställs till David om hans svar är detsamma som tidigare gällande posterna.

David's svar är samma som tidigare för de här posterna.

På den här resursen finns även beloppen å 250 kr och å ca. 70 000 kr som återkommande ordrar varje månad från augusti 2021. David ombeds berätta vad de är för belopp.

David säger att de inte har hittat någon förklaring till beloppen och kan inte koppla det till utfört arbete eller någon överenskommen ersättning.

Jonas har uppgett att posten å 250 kr avser ett chaufförstillägg per dag.

David säger att det är inget som han känner till att det skulle finnas en överenskommelse om.

Gällande beloppet på ca. 70 000 kr hänvisar Jonas till att det eventuellt skulle kunna vara något som har med OKQ8 att göra men att det har hamnat på fel bil eller att det avser lots. OKQ8 finns på separata ordrar, så det vet de vad det ska vara och att det är utbetalt. Gällande lots är det samma svar som tidigare att allt vad gäller de här fjärruppdragen finns det ordrar på som de kan se i Opter.

Roger har uppgett att beloppet å 250 kr/enhet ska avse något mindre distributionsuppdrag som att lämna post.

Alla distributionsuppdrag finns det ordrar på i Opter och de är tydligt specificerade, kund har fakturerats och det finns ett belopp mot kund och det finns ett avräkningsbelopp. Det gäller alla åkerier och alla kunder. David har inga uppgifter om att det skulle finnas något uppdrag som inte hanterats på det sättet. Han kan inte heller se några kundordrar kopplade till det här.

Beloppet på ca. å 70 000 kr uppger Roger vara en fjärrtransport men har inte specificerat det närmare. Under perioden 2022-2023 ska det istället avse personal samt en skåpbil på terminalen i Piteå.

Det är samma sak där att alla fjärrtransporter finns enligt orderprocessen i Opter med specificerade uppgifter till-från, vad som är kört, kundpris och avräkningspris till den som har utfört om det är RÅAB, Kusttrafik eller någon annan. David säger vidare att de inte har sett några ordrar där de har fakturerat men inte avräknat någon. De kan därför inte se att de inte fått betalt för dem.

Gällande om det skulle avse personal och skåpbil på terminalen i Piteå låter det för David som att det skulle avse distribution, att de ska köra ut något med en bil, någon typ av gods. I så fall ska det faktureras kund och därför bör det vara en vanlig order med ett kundbelopp och ett avräkningsbelopp. Det finns sådana ordrar så det borde ingå i de orderarna.

Övriga belopp som sticker ut är posterna å 151 050 kr i september, å 156 500 kr i oktober och å 86 000 kr i november. De här posterna har Jonas inte kunnat svara på vad det skulle kunna avse. Roger har uppgett att de skulle kunna avse en fjärrtransport.

David säger att han har samma svar som tidigare gällande fjärrtransporter.

2024

Frågor gällande ordrar som avser OkQ8 och WinDMS hanteras separat.

Från januari till mars är det ca. sju poster per månad, två extra belopp på å 195 960 kr och å 338 860 kr i februari. David ombeds berätta vad han känner till om beloppen.

David vet inte vad det avser. Därför ställdes frågan någon gång i maj till RÅAB/Kusttrafik där de fick ge förklaringar till de olika beloppen som BDX inte förstod vad det var. De hade dock ingen motivering vad det kunde vara för utfört arbete och därför har de inte heller utbetalats efter det mötet. Alla belopp som de fått en förklaring till har BDX fortsatt att betala ut, för om det är ett utfört arbete ska BDX självklart betala för det.

Det ser ut som att posterna under 2024 flyttar sig från resurs 458 (RÅAB) till 457 (Kusttrafik) under februari och sen läggs de tillbaka på resurs 458 i mars. Vad kan anledningen vara till det?

David vet inte. De kan inte kopplas till något utfört arbete så därför är det jättesvårt att se en sådan logik. David ser inte anledningen själv. Om det skulle vara ett verkligt utfört arbete så skulle det i så fall innebära att det ena bolaget gjort det jobbet och sen gör det andra bolaget samma jobb och sen tar det första bolaget över och gör jobbet igen. David tycker dock att det låter konstigt eftersom det ofta är kopplat till ett visst fordon som har utfört det. På frågan om det skulle vara ok att Kusttrafik hoppar in en månad och gör RÅAB:s jobb så säger David att det inte är det normala, men att det skulle kunna vara så. Finns det två fordon, ett i vardera bolaget, som kan utföra samma jobb så skulle det teoretiskt sett kunna vara så. David säger dock att det är svårt att svara på eftersom han inte vet vilket jobb det är, de kan inte härleda det till något faktiskt utfört arbete.

Det står i filen på samtliga poster att det gäller RÅAB, är det korrekt eller ska det egentligen stå kusttrafik på de poster som avser en resurs som börjar med 457?

Kia måste svara på det, det är hon som har gjort sammanställningen.

Är det korrekt uppfattat att det oftast är hela poster/orderrader som är felaktiga och inte bara en del av beloppet?

David säger att det stämmer, det är deras uppfattning.

WinDMS

Som vi har förstått det efter att ha pratat med Karoline Frykman så är det RÅAB som skickat fakturor som avser WinDMS som hanterats i BDX fakturasystem Ascendo och det är Jonas Carlzon som har attesterat dem, är det korrekt uppfattat?

Det är korrekt.

Fakturerings från perioden 2022-03-01 – 2024-03-01. Mars, april och maj ser ut att vara ok från BDX sida. Vad är det som har blivit fel efter det?

BDX har inte fått några detaljerade specifikationer och tycker beloppet är väldigt högt i förhållande till vad som sägs vara utfört arbete. David vet inte hur överenskommelsen gällande det här arbetet har sett ut, de har inte hittat någon sådan. Varför just tre av månaderna är ok hänvisar David till Kia (Karoline Frykman) att svara på. Ett jobb är gjort men Kia är den som måste svara på om det är den bedömda rimliga tidsåtgången. Arbetet som är utfört avser implementering av ett nytt IT-system för tankbilar som heter WinDMS. Det är ett gemensamt BDX-system som en medarbetare hos RÅAB eller Kusttrafik, Oskar Andersson, har hjälpt till att implementera åt BDX. BDX anser att faktureringen är betydligt högre än det arbete som är utfört. Implementeringen skulle ske under 2023 i huvudsak, men BDX har fått fakturor i början av 2024 också, möjligen även i slutet av 2022. David tror att de fått fakturor gällande det här under alla månader 2023. Vem som kan veta mer om arbetet som är utfört och vad som skulle faktureras för arbetet är David osäker på, men hänvisar till Oskar Andersson som har utfört arbetet.

Vet du vem på RÅAB det är som upprättat fakturorna?

David känner inte till vem på RÅAB som har upprättat dem, men han kan ta reda på vem som står som referens på fakturorna.

FL2: Får leverantören olika avräkningar från Preem och OKQ eller kommer de på samma avräkning?

BDX får en avräkning från respektive kund, OKQ8 och Preem, men leverantören får en avräkning där allt utfört arbete ingår under den månaden.

FL2: Det finns en uppgift att RÅAB eller Kusttrafik har fått en ersättning som man kan se på avräkningen, att det finns en post i ordern som avser ersättning för WinDMS och att det ska vara någon planeringsersättning inbakad i den summan. Är det något du känner igen?

Det finns en planeringsersättning på Preem som är baserat på antal orderrader. OKQ8:s ersättning till RÅAB/Kusttrafik är fast, det är samma belopp varje månad. Det kan stämma att det är ungefär det beloppet, det är olika belopp varje månad som de fått för planering och återskott. Planeringen och återskottet sker i WinDMS efter implementeringen. Innan dess skedde den i Preems eget system. Den har ingenting att göra med implementeringen av systemet utan det är den här löpande dagliga planeringen och återskottet.

Gällande ersättningen för implementeringen som fakturorna avser anser BDX inte att det utförda arbetet motiverar hela beloppet. David hänvisar till Kia när det gäller att förklara hur fördelningen är gjord avseende vad som är motiverat och inte. Gällande de här fakturorna så kan en del av beloppet på fakturan som motsvarar arbetet vara ok. Det belopp som BDX anser är rimligt för det här arbetet har undantagits och är inte med i sammanställningen, det är bara det som är utöver det som är med i sammanställningen.

Är det korrekt uppfattat att arbetet kan ha pågått under en längre period, men att BDX har tagit undan det totala beloppet i form av ett antal fakturor som de anser vara rimligt i förhållande till utfört arbete?

David säger att det är hans uppfattning, men hänvisar till att Kia som gjort underlaget kan förklara mer.

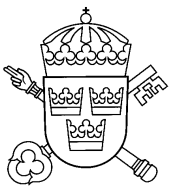
David tillfrågas om han har något mer som han vill berätta eller som inte framkommit nu eller något tillägg från tidigare förhör.

David har inget mer att berätta just nu.

Förhöret avslutas kl. 13:19.

Genomläsning av förhöret.

Förhöret skickas krypterat till David 2025-01-30 för genomläsning. David bekräftar att han läst igenom förhöret 2025-01-31 genom telefonsamtal och skickar tillbaka förhöret krypterat med ändringar/tillägg 2025-02-10. I detta förhör har endast en liten justering gjorts, men den har inte markerats särskilt då det inte påverkat innehållet.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

47

Förhör
250218

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Bladfält, David		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör David hörs gällande leverantörers ersättning för uppdrag utförda åt kunden OKQ8 samt rutin för ordrar i Opter.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2025-02-18	Förhör påbörjat 13:07	Förhör avslutat
Förhørsplats Telefonförhör	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av CH	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Erik Norberg	Funktion Biträdande förhørsledare
-------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse

Inledning

Information lämnas om att förhöret nedtecknas löpande i sammanfattad form och att David kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen vid ett senare tillfälle. David informeras vidare om att förhöret spelas in med ljud. Ljudfilen förvaras i Filip.

(Rättelse gällande angivet datum för förhöret i ljudfilen, inläst tisdagen den 14 februari men ska vara tisdagen den 18 februari 2025)

David tillfrågas om han önskar få information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g § uppläst för sig. David har informerats vid två tidigare tillfällen i aktuellt ärende och fått blankett överlämnad. David säger att det inte behövs.

Förhørsledarens frågor i kursiv stil.

OKQ8

Frågorna nedan avser perioden 2019 – t.o.m april 2024.

Vem/vilka på BDX har varit kundansvariga gentemot kunden OKQ8 under perioden 2019 - april 2024?

Jonas Carlzon.

Vem eller vilka har mottagit avräkningar under samma period från OKQ8?

Jonas Carlzon är den som har mottagit avräkningarna.

Vad gjorde Jonas med avräkningarna från OKQ8 efter att han tagit emot dem?

Jonas registrerade dem och gjorde utbetalning till Örnfrakt för den del som de hade utfört arbete och till Kusttrafik i Piteå AB (Kusttrafik) för den del som de utfört arbete.

Själva avräkningarna som Jonas mottog, känner du till om de sparades någonstans eller gjordes tillgängliga för andra att ta del av?

David kan inte svara på det just nu, men kan ta reda på det.

Finns det några andra anställda på BDX som också lagt OKQ8 ordrar mot leverantör?

David tror inte att det var någon annan under den aktuella perioden.

Under vilken period har Kusttrafik haft uppdraget åt kunden OKQ8?

De har haft uppdraget under lång tid, mer än 10 år.

Finns det några ytterligare leverantörer förutom Örnfrakt och Kusttrafik som distribuerat drivmedel åt kunden OKQ8 under aktuell period?

Inte under den aktuella perioden.

FL2: Som jag uppfattat det så har BDX och Örnfrakt uppdraget mot OKQ8 tillsammans, inte att Örnfrakt är en underleverantör till BDX. Är det korrekt uppfattat?

Avtalet är skrivet så att BDX är avtalspart och Örnfrakt är leverantör. När affären gjordes så gjordes det så att båda bolagen var involverade, men det bestämdes att BDX skulle vara avtalspart. Däremot har BDX ingen marginal på Örnfrakts volymer. Anledningen till att de inte har någon marginal på Örnfrakts volymer är för att Örnfrakt och BDX tjänar pengar sina respektive delar av avtalet.

FL2: Är det korrekt uppfattat att BDX och Örnfrakt informellt har uppdraget tillsammans och att det är därför som BDX inte har någon marginal på Örnfrakts volymer?

Det stämmer, det var uppgörelsen när affären gjordes att det var full transparens och öppenhet och att affären gjordes som en gemensam affär. Någon part var ändå tvungen att stå som avtalspart och det blev BDX, det var överenskommelsen. Örnfrakt har i sin tur ett åkeri som kör för dem och de har en marginal på sitt åkeri motsvarande den som BDX har på Kusttrafik.

Enligt uppgift ska BDX ha 10 procent av ersättningen som kommer från OKQ8 på Kusttrafiks uppdrag, är det korrekt?

Det stämmer att det är 10 procent brutto. Sen har BDX även betalat ut en ersättning för planering till Kusttrafik under perioden som Kusttrafik varit leverantör.

Finns någon dokumentation eller avtal där det framgår att BDX ska ha 10 procent av ersättningen som kommer från OKQ8 på Kusttrafiks uppdrag?

Det finns inga skriftliga uppdragsavtal alls med RÅAB eller Kusttrafik. Det finns heller ingen påskriven dokumentation om det. Däremot har det varit så och det har varit allmänt känt att det varit så i BDX organisation. Det har varit en muntlig uppgörelse, men det finns inget skrivet på det.

Mellan vilka personer är den muntliga uppgörelsen gjord?

Mellan Jonas Carlzon och Roger Åström.

Hur har det kommunicerats internt? Finns det någon dokumentation på hur det har kommunicerats?

David känner inte till något mer än att avräkningarna är gjorda på det sättet.

Finns det andra personer inom BDX som kan bekräfta uppgifterna gällande de 10 procent som BDX ska ha på OKQ8 uppdragen?

Marcus Nilsson som jobbar på affärsstöd inom logistik kan bekräfta uppgifterna. David ber att få återkomma gällande fler namn.

Återkoppling från David efter genomläsning 250302: David har inga fler namn att tillägga.

Hur gick det till när ersättning för uppdraget bestämdes?

Det bestämdes när uppdraget gjordes om 2014, det var då det blev 10 procent. David ber att få återkomma med fler detaljer kring det.

Tillägg efter genomläsning: Kalkylen för åkeriernas produktion gjordes tillsammans med Kusttrafik och Örnfart, och s [REDACTED] på Kusttrafiks priser.

Känner du till om Jonas Carlzon var med när uppdraget gjordes om 2014?

Jonas var med när det bestämdes. Det var Jonas som var ansvarig för tankverksamheten då. Jonas roll kallades "Marknadsområdeschef Tank" vid den tidpunkten och han var därmed ansvarig för den upphandlingen.

Hur har det kommunicerats att BDX ska ha [REDACTED] för uppdraget externt till Kusttrafik i Piteå AB?

De vet att det är [REDACTED]. Det har kommit upp i möten. David har även pratat i efterhand med Martin Johansson när de diskuterat vad marginalen framåt ska vara och han var väl införstådd i att det var [REDACTED] tidigare och de har kommit överens om att det ska vara så även framåt.

Vem på Kusttrafik har varit kontaktperson gällande det här uppdraget?

De fyra som varit inblandade under åren är Roger Åström, Marcus Åström, Martin Johansson och Oskar Andersson.

Finns det någon dokumentation/avtal där det framgår vad planeringsersättningen för Kusttrafik på OKQ8 uppdragen ska vara?

Det finns inget skriftligt, däremot finns det en muntlig överenskommelse att det ska vara 50 000 kr/månad. Den uppgiften kommer från Jonas. Uppgiften om [REDACTED] har David

också fått från Jonas.

När har ni fått uppgiften från Jonas?

Jonas har lämnat den uppgiften redan 2014. Den har lämnats muntligt. Förutom att David har fått uppgiften så har även Marcus Nilsson fått den. David ber att få återkomma om vilka fler personer som fått uppgiften.

Återkoppling från David efter genomläsning 250302: David har inga fler namn att komplettera med.

Utöver de [REDACTED], tar BDX även de 2 procent som BDX tar i övriga fall?

Det stämmer, det är [REDACTED] plus normala avgifter som är 2 procent plus 24 000 kr per år och bil i fast avgift.

Är det korrekt uppfattat att om man tar ersättningen enligt avräkningen från OKQ8 så tar man bort Örnfrakts del och av det som blir kvar ska det dras bort [REDACTED] och det beloppet ska bli "Intäkt-Order total" på ordern för Kusttrafik och från det så dras de normala 2 procenten bort?

Det stämmer.

De [REDACTED] och de 50 000 kr som avser planeringsersättning, är det belopp beräknas manuellt när en manuell order läggs, eller finns det system/färdiga beräkningar på beloppen? BDX får en avräkning från OKQ8 varje månad och sen räknas beloppen manuellt och ordrar läggs på Kusttrafik respektive Örnfrakt på det beloppet.

Känner du till om korrekt ersättning betalats ut till Kusttrafik gällande avdragen procentsats någon månad?

Kia (Karoline Frykman) har kontrollerat det och kan svara på resultatet av den kontrollen.

Rutin för ordrar i Opter

Har du tillgång till det svar och den rutin (X349-6-1) för att registrera ordrar i Opter som BDX överlämnat till EBM?

David har tillgång till den.

Hur länge har den rutin som BDX överlämnat till EBM gällt?

Den har gällt i stora drag i minst 10 år, sen har det skett några små justeringar och förtydliganden under åren. Det är väldigt små justeringar i så fall. I huvudsak så syftar den till att det ska vara tydligt, att orderarna är tydliga gällande vad de avser och att det finns spårbart bakåt i tiden vad som är utfört. Naturligtvis även att det blir korrekt debiterat och korrekt avräknat. Det absolut centrala i den är att orderarna ska vara väl märkta så att det tydligt framgår vad orderarna avser. Så har det varit sedan tidigare och de justeringar som har gjorts har varit för att göra det ännu lite tydligare.

Har du tillgång till de Excelfiler BDX överlämnat till EBM med samtliga manuella ordrar upprättade i Opter 2019 – 2023 med BDX som kund littera (E255a1-a5)?

David svarar att han har tillgång till filerna.

EBM har från BDX tagit emot uppgifter exporterade till Excelfiler om alla manuella ordrar registrerade i Opter med BDX som kund littera. Vilka kolumner i den filen motsvarar de

obligatoriska uppgifterna i rutinen avseende Ordrrar i Opter?
David hänvisar till Emil Lind gällande detaljer i Opter.

Ordrrar som Jonas Carlzon har registrerat i Opter

Har du granskat ordrrarna Jonas Carlzon har registrerat i Opter för att kontrollera om han har följt BDX rutin för registrering av ordrrar i Opter? I så fall berätta om din granskning och vad den visade.

Jonas har inte följt rutinen, de är inte märkta eller gjorda enligt orderprocessen. Andra ordrrar som är gjorda av andra personer som har BDX som kund följer orderprocessen. De är väl märkta och det finns en spårbarhet bakåt. Ordrrarna som Jonas har gjort följer inte orderprocessen och det finns ingen som helst märkning vad de avser, vilket skiljer dem åt väldigt mycket från övriga ordrrar. Att de inte följer orderprocessen betyder att ordrrarna inte har någon märkning vad de avser, de har ingen märkning om vad uppdraget gäller. Det finns inga uppgifter om varifrån körningen startat, vilken kund det avser, vart godset är transporterat, inga viktuppgifter eller någon referens till någon beställare. Det finns inga uppgifter alls som gör att man kan spåra vad det är för uppdrag som det ska syfta mot.

Är det någon skillnad på hur väl Jonas Carlzon har följt rutinen om BDX är kund eller inte?
David vet att det finns ordrrar där andra kunder faktureras som följer orderprocessen, men David har inte granskat alla ordrrar. David vet det eftersom om de skulle fakturera kund utan någon typ av specifikation så kommer de få frågor tillbaka vad det avser för något. Alla kunder som få en faktura förväntar sig en specifikation på vad det är som BDX fakturerar. David utgår därför från att de övriga ordrrarna är specificerade, men han har inte kontrollerat alla.

FL2 informerar att han har fler frågor gällande detaljuppgifter i Exceldokumentet som EBM tagit emot från BDX och detaljerade frågor om hur det går till att registrera en order i Opter. David tillfrågas om det är något han känner till och kan svara på.
David arbetar inte i Opter själv och hänvisar därför till Emil Lind att svara på de frågorna.

När du har tittat på ordrrarna som Jonas Carlzon lagt med BDX som kund, har du då tittat på om det han registrerat i ordern, om de olika uppgifterna gällande vilken typ av fordon, konteringsprojekt eller prislista överensstämmer med varann?
David säger att de inte kan se att de ordrrarna motsvarar faktiska utförda arbeten och därför kan inte kopplingen ses till något visst fordon. David har inte hittat att det är något faktiskt utfört arbete och då har inget fordon utfört arbetet.

Konteringsprojekt (kolumn i Exceldokumentet)

Jonas Carlzon har registrerat de flesta ordrrar som han har registrerat med BDX som kund på konteringsprojekt L302 VKS Fjärr – vad står L302 VKS Fjärr för?
David säger att det är ett av deras kostnadsställen. Då belastar den kostnaden just det kostnadsstället. David tror att kostnadsstället avser fjärrtrafik, långväga godstransporter.

Kan det ingå andra typer av transporter i Fjärr?
Det skulle kunna ingå annat som inte avser det exakt, men i huvudsak så är det

fjärrtransporter som ska ligga på det kostnadsstället. BDX har en bred produktportfölj med olika uppdrag som de gör och vissa uppdrag kanske inte passar in perfekt i affärsområde Fjärr, affärsområde Distribution eller affärsområde Special som är de olika affärsområden som BDX har. Då hamnar de i något av dem även om något skulle ligga lite i gränslandet.

Jonas har angett det här kostnadsstället på nästan alla ordrar med BDX som kund. Han har dock inte angett några uppgifter om avsändare och mottagare. Om man ska skicka gods, behövs då inte uppgifter om avsändare och mottagare?

De uppgifterna bör finnas. Finns inte de uppgifterna så bör ändå någonting anges. Normalt sett ska de finnas uppgift om avsändare-mottagare, vikt/volym osv. Om det är något av det som inte finns, t.ex. att det avser en annan tjänst som inte är en ren transport så skall den märkas på annat sätt. Dessutom finns fritextfält för kompletteringar. I fritext kan anges vilken kund som avses, vad det avser, antal enheter/timmar eller något annat om det nu inte skulle vara en ren transport. Det kan exempelvis vara en maskin som har utfört någonting. I så fall ska det anges om det är timtidsdebitering och antal timmar, om det är en ersättning per dag så anges antal dagar och dagsersättningen samt vilken kund det avser. I fritextfälten som finns bör även ytterligare kompletteringar anges för att det ska gå att förstå vad det avser. Allt det här är enligt orderprocessen.

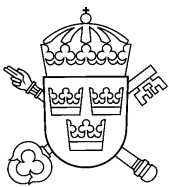
Ytterligare detaljfrågor gällande systemet Opter hänvisar David till Emil Lind att svara på eftersom David inte själv arbetar i Opter.

Förhöret avslutas kl. 13:47

2025-03-03

Förhöret skickas krypterat till David 2025-02-21 för genomläsning. David bekräftar att han läst igenom förhöret och skickar tillbaka förhöret krypterat med ändringar/tillägg 2025-03-02.

Ändringar/tillägg efter genomläsning framgår av texten.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

53

Förhör
240410

Signerat av

Signerat datum

Diarienum
9000-K4097-23

Hörd person Frykman, Karoline			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs som vittne utifrån CFO på BDX med anledning av avräkningar som utbetalts till leverantörer	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Fredrik Dahlberg	Förhørsdatum 2024-04-10	Förhör påbörjat 16:56	Förhör avslutat 19:21
Förhørsplats Kallaxvägen 190 BDX Karoline F kontor	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt	
Förhörsvittne	Utskrivet av FRE		

Berättelse
Vittnesförhör med Karline Frykman på Kallaxvägen 190 Luleå. Förhørsledare: Fredrik Dahlberg Biträdande förhørsledare: Erik Norberg Datum 2024-04-10 Förhörstyp: Vittne Information om FUK 13g § <i>Vad har du för roll?</i> CFO – det innebär att jag har det övergripande ansvaret för koncernens samtliga finansiella flöden och transaktioner rörande företagets finansiella ställning <i>Vad innefattas i den?</i> Ansvarig för koncernen ekonomi. <i>Hur länge har du arbetat här?</i>

På BDX har jag arbetat sedan hösten 2014 men nuvarande roll har jag innehaft i nästan 2 år.

Hur många och vilka sitter på ledande positioner på BDX?

Koncernledningen är VD Catrin Ingvarsson, CFO Karoline Frykman, Kommunikationschef Fredrik Palmqvist, Koncernstabschef Gunilla Peterson, Divisionschef BDX Nord Stefan Sundqvist, Divisionschef SYD Mikael Holmström, Divisionschef BDX Infra Mats Grönberg, Divisionschef Logistik och Miljö David Bladfelt, Divisionschef BDX Ballast Roger Larsson.

Vet du hur BDX ser på bisysslor, finns det någon policy för dem?

Ja det gör det.

Kan du redogöra för den?

Jag kan plocka fram den om det går bra. (*Aktuell handling som plockas fram, BDX Policy för bisysslor, bifogas till utredningen Handlingsnummer X422*)

Går det att få den utskriven?

Absolut, det går bra

Hur fungerar BDX - medlemsföretag, vad innebär det?

Inte bara medlemmarna som äger BDX. Grunden för 20 år sedan när det startade, för ett antal år sedan tog hembudsförbehållet bort. Det är alltså så att det även är de som inte är medleverantörer som är ägare.

Hur går det till när en viss åkare får en viss affär – hur sker så att säga tilldelningen?

Den är inte jag rätt person att svara på

Hur sker prissättningen - vem är det som bestämmer och hur kommer man fram till pris?

Jag kan inte svara på den frågan

Vilka olika typer av ersättningar ingår i avräkningarna?

Det är det som de kör, den typ av körning som görs.

Utöver körningar, utgår det även annan typ av ersättning?

Det ska inte göra det. Det beror på vad man innefattar i vad det innebär att köra åt oss.

Vet du om det utgår planeringsersättningar i avräkningar?

Det vet jag inte. På avräkningar förekommer fast och rörlig provision. Fast provision har vi på vissa leverantörer, medleverantören betalar en peng per fordon, den rörliga är 2% av det som leverantören kört åt oss. Den provisionen blir som ett avdrag på den ersättning som leverantören får av oss.

Har medleverantören rätt till någon planeringsersättning från BDX?

Jag vill svara nej på den, men är definitivt inte säker på det.

Vet du vem som kan ha kunskap om det?

Det är divisionscheferna i första hand. Då det verkar vara leverantör 457 och 458 som det handlar om så tillhör det den division som heter logistik

Är det då David Bladfelt som är divisionschef för denna?

Ja det är det.

Vilka är närmast under David i den divisionen?

Jonas Carlzon har logistikverksamheten sedan är det även miljöverksamhet där Monty Riemann är ansvarig och för Skog är det Mattias Mörtberg som är ansvarig. Dessa är direkt underställda David.

Hur sker fakturering/avräkning?

Det finns flera olika ordersystem. De som är markerade (Tracs flow, Opter) tillhör maskin och transportverksamhet, ballastverksamhet och miljöverksamhet (Tracs flow) och Opter är kopplade till logistik och skogs verksamhet.

Om leverantörer vill gå in och titta i avräkning – hur går det då till?

Vi har en medlemsportal där de kan gå in och titta. Jag har tolkat det som att det är två olika webbar men jag är osäker på det.

Tracs flow: Där registreras ordrar. Chaufförerna får en order till sig via en app och då kan de se den i sin app. Sedan kan man också registrera en order manuellt, det tror jag inte chaufförerna kan göra själva. Order registreras i Tracs flow och dessa skickas sedan över till redovisningssystemet och där skapas sedan en avräkning per månad.

Opter: Här skapas ordern i Opter och det är också däri som avräkningen som görs en gång per månad. När denna är gjord så överförs den till BC.

Vilket/vilka av ovan system använder sig RÅAB och Kusttrafik av?

De använder sig av Opter. Sedan om de har någon liten del i tracsflow behöver vi kolla på. Då behöver vi titta i de filer ni fått då det syns skillnad på dessa.

Går det att göra manuella justeringar av de avräkningar som skapas?

När de är gjorda så går det inte längre.

Kan man skapa avräkningar själv?

Det är ekonomipersonalen som gör det. De ordrar som hanteras i Tracs – där skapas avräkningen i BC (affärssystemet) och där är det bara ekonomipersonal som har behörighet. Opter där skapas avräkningen av våran ekonomipersonal – men den skapas i Opter.

Sedan om varje användare rent teoretiskt kan skapa en kan jag inte svara på om det är behörighetsstyrt.

Är det samma person på ekonomi som skapar avräkningar för samma företag varje månad?

Ja det är det. Det är två personer i dagsläget på ekonomi. Det de gör är att trycka på en knapp så att systemet tuggar igång. De skriver inget på dem utan allting baserar på de ordrar som är gjorda.

Går det att se vem som har skapat ordrar?

I Tracs går det att göra, så även i Opter

Tolkar jag dig rätt så att dessa avräkningar skapas utifrån ordrar i princip automatiskt med endast en knapptryckning från en person på ekonomi?

Ja det gör du. I samband med att dessa avräkningar görs så filtrerar man tex bara de ordrar som har datum fram till sista i tredje nu så att man inte får med sig ordrar som hör till april.

Är det någon som går igenom dessa avräkningar innan de skickas ut, skall de attesteras?

Ingen attest av dessa sker.

När man filtrerar dessa ordar, om man råkar ta med ordrar som redan har utbetalats – får

man något felmeddelande då?

De orderarna hämtas inte då de taggats, så de kommer inte ens med.

Hur går man tillväga om man vill se vem som skapat en viss order?

Det borde synas i systemet

Hur sker själva utbetalningen av avräkningarna?

De betalas ut genom en leverantörsbetalningsfil, som alla andra leverantörsfakturor.

Vem attesterar dessa?

Det är leverantörsrekontra som en helt vanlig leverantörsbetalningsfil.

Om man gör en ändring på en avräkning – syns det då i systemet?

Jag är osäker på om det går att ändra i en avräkning, när den är gjord och fått ett självfakturanummer är jag i stort sett säker på att det inte går att göra om dem.

Syns det vem som har skapat en avräkning?

Det vet jag inte, det går att se vem som har skapat en order.

Jonas Carlzon, vad har han för roll på BDX?

Jonas är ansvarig för logistikverksamheten och hans roll heter Affärschef Logistik

Hur länge har han arbetat här?

Det vet jag inte. Han har jobbat här under tiden jag jobbat här.

Har han haft samma tjänst under den tiden som du arbetat här?

Han har alltid jobbat på logistik sen om han har haft samma tjänst vet jag inte.

Vet du om han haft samma tjänst sedan 2019?

Det kan jag inte svara på på 100%, jag tror ja men det behöver jag i såna fall säkerställa med någon annan.

Vet du om han har möjlighet att justera prissättningen till leverantörer?

Då jag inte är proffs på systemet kan jag inte svara på det

Vem är det som skall godkänna bisysslor?

(Läser ur policyn) Bisyssla skall alltid godkännas av närmaste chef och skall sedan skickas in. Vi har gjort så att jag, HR Chef och Divisionschef har pratat ihop oss kring detta.

Vet du om Jonas Carlzon har någon anmäld bisyssla?

Inte till min kännedom

Vet du om Jonas driver några egna företag?

Ja eller om det är han fru som gör det. Under dagen har jag fått reda på att han verkar ha koppling till 2 andra bolag med Carlzon i namnet.

Vet du vad dessa heter?

Det är väl något med inredning som är fruns.

Karoline förevisas bilaga N575 – avräkning 2023-11-01 till 2023-11-30 Roger Åström Åkeri AB – vad är det vi ser här?

Karoline kopplar in sig i systemet och förevisar på storbild direkt från hennes dator. Där framgår att denna faktura är skapad i Tracs. Hon nämner att post AVR108507 kommer från

Opter.

Självfakturanummer framgår samt leverantörsnumret och leverantörsnamn och adress. Leverantörens momsreg nummer samt period, fakturadatum och betalningsdatum framgår också.

På första sidan finns även en sammanställning kolumner för fordonsnummer, inkört under perioden som respektive fordon kommer att få betalat från oss i perioden och ackumulerat, nästa kolumn avser rörliga avgifter som dras av under perioden/år efter det kommer de fasta avgifterna per period/ackumulerat och sista kolumnen är en summakolumn.

Efter det kommer en specifikation (sida 2) på momsen och belopp som summeras.

Därefter kommer en specifikation per fordon, där fordonsnummer, typ av fordon och regnummer framgår (sida 3).

Pekar på nummer 7406499 – det är ordernumret och nummer 1023 nedanför är vad det är för artikel – i det här fallet heter den maskinarbeten.

Kolumnen för Datum är då själva orderdatumnumret. I detta fall är antal timmar angivet, a-pris och summan. Efter det görs avdrag för den rörliga avgiften som dras av på beloppet och nästa kolum anger vilken typ av moms det är.

Någon rad under summeringen framgår det fasta avdraget som även framgick på den första sidan.

Kan samma fordon och fordonsnummer förekomma både i Tracs och Opter?
Det vet jag inte.

När en order skapats, hur kommer den från orderstatus till en avräkning?
När den förs över från Tracs till BC har den både ett kundfält och ett leverantörsfält. När den kvitteras för att kunna komma till BC delas den och blir en del som fakturerar till kunden och en del som går till leverantör som är på ordern. När det har skett kan den då hamna på avräkningen.

Sker det på samma sätt för Opter?
Ja, förutom att där sker både BDX kundfakturerings och skapandet av avräkningar sker i Opter.

Paus i förhöret kl 18:30
Förhöret återupptas kl 18:38

Karoline förevisas bilaga N576 – Självfaktura 108507 som avser november 2023. Hur fungerar den ersättning som skall till leverantör och den del som skall gå till en kundfaktura?

Det är på samma sätt. En order har både ett kundfält/kundinformation och även själva leverantörsdelen. Det som skiljer mot Tracs är att i Opter görs även själva kundfaktureringen och själva avräkningen. På den här ordern ser man både kund och kundpriset och leverantör och leverantörspriset.

Kundfakturor, vem har möjlighet att kreditera dessa?
Krediteringar görs av ekonomi och finans men baseras på information vi får via en blankett

och den blanketten skickas in av verksamheten. I praktiken tänker jag mig att eftersom det görs i Opter så är jag inte säker på om det finns någon behörighetsstyrning, men annars kan den som även skapa ordrar även kreditera – det är jag dock osäker på.

Om vi tittar på sida 45, första orderraden – faktureras denna ut på kund?

Denna är jag inte riktigt lika duktig på. Men nummer 4715441 är ordernummer, numret under detta tolkar jag utifrån rubrikerna att det är fraktsedelsnumret – men jag är inte helt säker på det. Tjänsten – kan jag inte svara på vad det är.

Faktureras detta ut till kund?

Det kan jag inte se utifrån detta – då måste man in i själva Opter och kika.

Om vi går till sida 198 – så framgår att på 5 raden avseende order 4765656 att det rör sig om D-dagersättning – faktureras detta ut på kund ?

Det kan jag inte svara på bara så här.

I teorin skall alla ordrar faktureras ut till kund. Om det är en leverantör som har kört så är det en avräkningsdel – varenda order skall faktureras till kunden.

Det går även att använda BDX som kund när man gör en order

Vad händer om man använder BDX som kund vid en order?

I Tracs blir det en så kallad internfaktura. Om vi t ex har en leverantör som plogar utanför lokalen här. Då är kunden BDX och då får vi en kostnad och ingen intäkt. Eftersom vi har olika typer av verksamheter. Om en är på maskin och transportverksamheten och en annan på ekonomi köper en tjänst av maskin och transportverksamheten så får dessa en intern intäkt och ekonomi får en kostnad för tjänsten och en kostnad till leverantören. För BDX som helhet blir det då bara en kostnad till leverantören.

Vi går till sida 219 – där framgår samma typ av ersättning som på sid 198 – om man vill kontrollera om denna har fakturerats ut till kund – hur går man då tillväga?

Då skulle man gå in i Opter och se om denna order har fakturerats ut till kund.

Karoline loggar in i Opter för att visa hur order 4797884 har hanterats, går vidare in i systemet för kundfaktureror för att visa denna, där framgår då på kundfakturan att ordern att denna har fakturerats

Går det att makulera ordrar?

Ja det går, jag är dock inte 100% säker.

Går det att se hur många ordrar som ligger med markering ej faktureras?

Ja det går att göra. Jag har gjort en sökning för att titta på lönsamheten, jag har tagit ut per månad alla ordar men det blev otroligt mycket material.

Går det att ändra ersättningen för en specifik order i Opter?

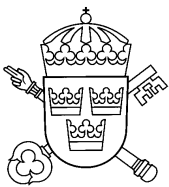
Det vet jag inte om det går.

Går det att se vem som har skapat ordrar i Opter?

Ja det går att se. Karoline öppnar Opter och visar hur det ser ut.

Förhöret skickas via mail till Karoline 2024-04-10 för genomläsning.

Karoline har inga erinringar på förhöret.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240507

SEKRETESS

60

Signerat av
Andreas Rosenpärla
Signerat datum
2024-05-29 08:57
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer	
Frykman, Karoline		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk	Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd som vittne avseende de två frågor som ställdes i samband med förhöret som hölls med Karoline den 10/4-24.

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-05-07	Förhör påbörjat 13:04	Förhör avslutat 14:46
Förhørsplats Telefon	Typ av förhör RB 23:6		

Förhörssätt
Telefonförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av
AR

Ljudbandsförhör

Berättelse

Förhöret hölls via telefon, trepartssamtal. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i aktuellt ärende i Filip.

Närvarande:

Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)

Biträdande förhørsledare: Erik Norberg (FL2)

Vittne: Karoline Frykman (KF)

Karoline informerades om 13g § FUK och förhørsledaren läste upp informationsblanketten för henne.

FL: Det står att din titel hos BDX är CFO Ekonomi & Finans, stämmer det?

KF: Ja.

FL: Innebär det, precis som du sagt i tidigare förhör, att du har det övergripande ansvaret för ekonomin?

KF: Ja.

FL: Ekobrottsmyndigheten höll förhör med dig den 10 april 2024 och ställde i samband med det två frågor till BDX.

Fråga 1: Angående orderarna som Jonas Carlzon har lagt med BDX som kund frågade EBM om de har fakturerats till kund?

Fråga 2: Angående orderarna som Jonas Carlzon har lagt med BDX som kund frågade EBM om det har skett någon transport/tjänst från BDX underleverantörer, dvs. Roger Åström Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB m.fl.?

Kusttrafik i Piteå AB benämns i förhöret som: KIP

Roger Åström Åkeri AB benämns i förhöret som: RÅAB

Kusttrafik i Piteå AB

FL2: Kan du berätta vad BDX har gjort fram till idag för att kontrollera om orderarna som Jonas Carlzon har lagt med BDX som kund har fakturerats till BDX kunder.

KF: Det BDX har gjort är att de har gjort en egen internutredning. BDX produktionsledning har haft träffar tillsammans med Kusttrafiks personal. Där har de diskuterat de här orderarna. Tillsammans har man sett över vad det har varit för ersättningar i kombination med hur det ska se ut framåt i tiden. De har även försökt ta reda på vad posterna avser och det har gjorts tillsammans med personal från KIP.

De har uppmärksammat att på ordrar där BDX är kund avser en del transport av bränsle från OKQ8. Där får BDX betalt för transport av bränsle från OKQ8 som BDX sedan betalar till KIP och Örnfrakt. Till KIP ska det [REDACTED].

Det här är den ena utredningen som är utförd.

Justering i samband med genomläsning av förhör: Karoline vet att det från BDX är David Bladfält som varit med på mötena och från KIP är det Nils Åström samt en som heter Martin. Eventuellt har även Markus Åström varit med. Den som vet mer kring vilka som deltagit under mötena mellan KIP och BDX är David Bladfält.

KF: Sedan finns det fler belopp där BDX är kund och detta har BDX utrett. Där är det en del

som avser planeringsersättning och den har de kommit överens om att den ersättningen kommer kvarstå. Sedan finns det ett okänt belopp som kvarstår och den har BDX tagit bort så länge det inte finns någonting som förklarar den ersättningen.

FL2: Kan du förklara vad det är för olika belopp ni pratar om och vart de finns?

KF: Om vi tar KIP så finns det belopp på avräkningarna där det inte framgår på PDF-utskriften vilken kunden är. När man sedan tittar i BDX system, där avräkningen görs, kan man se att kunden är BDX.

FL: Vi har orderarna från Opter och du får gärna ange exempel på 1–2 månader med ordernummer och belopp och förklara med exempel.

KF: Karoline har tittat på hela 2023 och har det specificerad. Hon väljer nu ut att prata om juni, juli och augusti 2023.

Juni 2023

KF: I juni finns det en avräkning med nummer 108175.

Ordern heter 4402164 och innehåller 4 belopp.

KF: Beloppen är 1 730 801kr, 33 500 kr, 81 250 kr och 50 000 kr.

Dessa fyra belopp blir totalt 1 895 551 kr.

Där avser OKQ8 det största beloppet på 1 730 801 kr. Det beloppet är det som blir kvar efter att BDX g [REDACTED] av summan de fått från OKQ8. Denna post är korrekt och BDX gör bedömningen att den är ok.

KF: Sedan finns det beloppen som är på 33 500 kr + 50 000 kr. Där har Karoline fått till sig, baserat på de möten som produktionsledning och KIP haft, att den avser planeringsersättning med OKQ8. BDX har tillsammans med KIP bestämt att den ersättningen ska kvarstå till KIP.

KF: Beloppet på 81 250 kr känner inte KIP eller BDX till vad den avser och BDX har därför valt att plocka bort den från och med nu och fram till det att BDX får information om vad den posten avser.

Juli 2023

KF: I juli finns det en avräkning med nummer 108247.

Ordern heter 4457194 och innehåller 4 belopp.

KF: Det största beloppet är 1 798 917 kr. Den avser OKQ8 och är enligt BDX korrekt. BDX får betalt från OKQ8 och betalar sedan vidare till KIP. Den är hanterad korrekt med [REDACTED].

Sedan finns det 33 150 kr + 50 000 kr som avser planeringsersättning till OKQ8 och den kommer kvarstå då den anses vara korrekt.

Sedan finns det ett belopp på 81 500 kr som BDX inte vet vad det avser och de har därför valt att plocka bort den ersättningen från och med nu.

FL2: Om vi tittar framåt avseende avräkningarna står det endast ett belopp istället för 4. Vad kan du berätta om det?

KF: Karoline har sett att den här ändringen har skett från september 2023. I september-december 2023 har orderarna endast ett belopp. Det är ingen i dagsläget som kan svara på varför det blivit på det här sättet. En del av beloppet avser beloppet från OKQ8 och Karoline vet vad det beloppet borde vara. Om man drar bort beloppet från OKQ8 från ordern så har BDX en differens som är kvar.

September 2023

KF: Om man t.ex. tar september 2023 och avräkningen som heter 108389 med ett ordernummer som är 4655212. Det finns ett belopp som är på 1 616 047 kr. Den del som kommer från OKQ8 är på 1 484 547 kr efter [REDACTED]. Karoline vet vilket belopp som kommer från OKQ8 då hon har den specifikationen från OKQ8. Det är då 131 500 kr kvar i differens. BDX vet inte varför man har förändrat utseendet och Karoline har då testat att ta bort 50 000 kr, som i tidigare avräkningar har avsett en del planeringsersättningen. Då är det 81 500 kr kvar. Det är det okända belopp som framkommit på tidigare avräkningarna.

Oktober 2023

KF: Om man fortsätter titta på ordern som avser oktober så heter avräkningen 108456 med ordernummer 4756559. Det finns då ett belopp på 1 710 783 kr. Den del som avser OKQ8 [REDACTED] är 1 595 783 kr. Kvar är då 115 000 kr i differens. Om man då drar bort 33 500, som avser den andra delen av planeringsersättningen, är differensen 81 500 kr. Alltså samma belopp som de tidigare sett men som ingen vet vad den avser.

November och december 2023

KF: I november och december blir det en högre differens efter att Karoline dragit av OKQ8. När hon dragit av den del som avser OKQ8 och [REDACTED] framgår det en högre differens. I november är det 329 574 kr och i december är det 426 619 kr. Karoline har inte tagit hänsyn till planeringsersättningarna. Hon kan inte säga i dagsläget vad som har hänt där.

FL2: Kommer ni kräva tillbaka de 81 500 kr som betalats ut i juni och juli 2023 till KIP?

KF: Det har de inte diskuterat ännu men BDX kommer inte att fortsätta betala ut denna summa från och med idag.

Som exempel kan vi ta det som betalades ut den sista april 2024. BDX hade inte betalat den avräkning med poster som inte BDX kände till. BDX har i betalningen i april dragit av från RÅAB. Men delarna som redan hör till det som BDX har betalat ut har BDX inte pratat klart om hur de ska göra.

Justering i samband med genomläsning av förhör: BDX har nu valt att ta tillbaka de belopp där KIP inte kan förklara vad summan avser. Det är januari och februari 2024 som BDX kommer ta tillbaka pengar. Mars 2024 är redan reglerad och april 2024 är inte registrerad ännu.

KF: BDX har pratat med viss personal från KIP förutom Roger Åström. De har inte heller pratat med Jonas Carlzon från BDX. BDX har inte hittat en förklaring till vad de 81 500 kr avser. Det är i dagsläget ett okänt belopp och BDX har därför bedömt att detta är ett felaktigt belopp som betalats ut till KIP.

KF: Under 2024 har det skett en förändring avseende hur orderna kopplade till OKQ8 har hanterats. Karoline minns inte exakt vilken månad förändringen gjordes. Det som har skett är att de orderna har registrerats på kunden, OKQ8, men den har inte fakturerats till kunden. Man har istället skapat en till order som ser ut som orderna från 2023 när man har fakturerat OKQ8.

BDX har fokuserat på när BDX varit kund. Men i det här fallet är OKQ8 kund men man har kryssat i att ordern inte ska faktureras till kunden.

FL2: Innebär det att BDX får betala leverantören men får ingen ersättning från kunden?

KF: Ja, på just den ordern. Det blir ingen förändring för BDX avseende 2024 jämfört med 2023. Skillnaden är att det på orderraden år 2023 ser ut som att det finns en kund som heter BDX medan det inte gör det under 2024.

FL2: Har du något mer du kan berätta avseende KIP?

KF: De skulle vara de här 81 500 kr. Karoline har under 2023 sett att beloppet kan variera mellan 81 250 kr och 82 500 kr, förutom november och december där det endast är en klumpsumma.

Roger Åström Åkeri AB

FL2: Kan du berätta vad BDX har gjort för att kontrollera om orderarna som Jonas Carlzon har lagt med BDX som kund har fakturerats till BDX kunder.

KF: BDX har gjort på samma sätt som avseende KIP. Produktionsledningen från BDX har haft möte med RÅAB. Man har gått igenom de orderarna där BDX är kunden. De har kommit överens om hur BDX nu framöver ska betala ut ersättning till RÅAB. Karoline har därefter gjort samma utredning som hon gjort avseende KIP, där hon specificerat varenda rad.

FL2: Har BDX pratat med RÅAB och diskuterat det som finns i Opter och kontrollerat om beloppen är fakturerade mot BDX kund?

KF: Ja men det är inte Karoline som haft kontakt/samtal med RÅAB.

FL2: Är det några av orderarna som Jonas Carlzon har lagt med BDX som kund som ni har sett är fakturerade till era kunder?

KF: BDX har hittat orderar där det finns belopp som de inte vet vad det avser. Dessa belopp har BDX valt att plocka bort från och med nu. RÅAB kommer inte få samma ersättning framöver. I dagsläget har BDX hittat belopp hos RÅAB som hos KIP där BDX inte vet vad det avser. Så länge BDX inte får svar på vad dessa belopp avser anser de att dessa belopp är felaktiga.

FL2: Kan du ge exempel på RÅAB där Jonas lagt upp orderar?

KF: Det är ganska många fler orderar när det gäller RÅAB. Det är totalt ca 1.3–1.4 Mkr per månad under 2023 som Jonas lagt upp som BDX anser är fel.

April 2023

KF: Som exempel kan vi titta på april 2023. Där är det avräkningsnummer 108013 som har flera orderar. Dessa orderar specificeras nedan:

I order 4189025 är det 3 belopp.

Det finns tre belopp. 183 150 kr, 190 200 kr och 193 000 kr.

Dessa belopp är i dagsläget okända för BDX. BDX vet inte vad de anser. BDX kommer inte fortsätta betala ut detta till RÅAB så länge de inte vet vad de avser.

KF: I order 4189021 är det 6 belopp.

Två belopp anser BDX vara korrekta. Det är 35 000 kr och 40 000 kr. De ska avse hyra av hjullastare på terminalen i Luleå. Dessa två belopp kommer BDX fortsätta betala ut till RÅAB.

Ett belopp är på 42 000kr. Karoline har fått en kommentar att det ska vara "Lots Piteå" men BDX har valt att ta bort den då de bedömer att den inte är korrekt. RÅAB kan inte säga vad den avser och BDX gör därför bedömningen att den är felaktig. BDX har plockat bort den ersättningen nu och framöver.

Det finns tre belopp kvar på denna order och de är 24 500 kr, 25 000 kr och 28 000 kr. Det här ska avse "Terminal Piteå". RÅAB ska återkomma med en specifikation över vad som bygger upp denna kostnad. Fram till det att RÅAB inte inkommit med denna specifikation har BDX valt att pausa utbetalningen av de här tre beloppen. BDX anser att en viss del borde avse betalning för terminalen i Piteå men BDX vet inte i dagsläget vilket belopp de ska betala.

KF: I order 4189022 är det 3 belopp.

Det är 31 339 kr, 75 000 kr och 80 000 kr.

Beloppet på 31 339 kr ska enligt kommentar avse "kompensation Polar", men ingen vet vad den avser i dagsläget och BDX bedömer att den är fel och har plockat bort den från nu och framåt.

Beloppet på 75 000 kr ska enligt kommentar vara "kompensation fjärrkörning", men ingen vet vad den avser. BDX har därför bedömt att den är felaktig och har tagit bort ersättningen från idag och framåt.

Beloppet på 80 000 kr finns ingen kommentar om vad det ska avse utan det står okänt belopp. BDX har därför valt att plocka bort den ersättningen idag och framöver.

FL2: Vad är BDX bedömning av de här tre beloppen?

KF: BDX gör bedömningen att alla tre beloppen är felaktiga.

KF: I order 4189023 är det 3 belopp.

Det är 28 490 kr, 75 000 kr och 80 000 kr.

Dessa tre är det ingen hos RÅAB som kan ange vad de avser och BDX bedömer att dessa är felaktiga. BDX kommer inte fortsätta betala ut dessa så länge RÅAB inte kan inkomma med besked om vad de avser.

Det finns endast en kommentar avseende beloppet på 28 490 kr, att det ska avse "kompensation Polar", men det är ingen som vet vad det är för någonting den avser.

De andra två beloppen har ingen kommentar.

FL: Är det RÅAB som inkommit med en kommentar när du säger att det finns eller att det inte finns en kommentar?

KF: Ja.

KF: I order 4189024 är det 4 belopp.

Det är 9 000 kr, 33 750 kr, 36 000 kr och 45 000 kr.

Här är också bedömningen att ingen vet vad beloppen avser och BDX har därför valt att plocka bort den ersättningen från idag och framåt.

Det finns en kommentar på respektive belopp:

9 000kr, kompensation säkerhetsklassning.

33 750 kr, kompensation Polar.

36 000 kr, lastuppfyllnad.

45 000 kr, lots Hudiksvall.

BDX gör bedömningen att dessa fyra belopp är felaktiga eftersom ingen i dagsläget vet vad de avser.

FL2: När du säger kommentarer, är det vad RÅAB säger?

KF: Karoline tror att kommentarerna är från RÅAB/KIP i kombination med produktionsledningen hos BDX. Karoline har fått en Excel-fil där kommentarerna framgår. Om mer information avseende detta önskas är det David Bladfält som kan svara mer på detta.

KF: I order 4189025 är det 3 belopp.

Det är 183 150 kr, 190 200 kr och 193 000 kr.

Kommentaren är att det avser "kompensation fjärrkörning", men att alla tre beloppen är okända och BDX har bedömt att dessa är felaktiga. BDX kommer inte fortsätta betala ut detta till RÅAB så länge de inte har underlag till dessa belopp.

KF: Det här var de ordrar som fanns under april 2023. BDX bedömer att dessa är felaktiga och de kommer inte betala ut dessa felaktigheter.

September 2023

KF: Som exempel två kan vi titta på september 2023.

Det är avräkningsnummer 108371.

KF: I order 4623523 är det 3 belopp.

Det är 181 950 kr, 192 620 kr och 196 350 kr.

Kommentaren är "kompensation fjärrkörning", men ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen.

I order 4623524 är det 3 belopp.

Det är 28 490 kr, 78 750 kr och 84 000 kr.

Beloppet 28 490 kr har kommentaren "kompensation Polar". Ingen vet vad detta avser och BDX gör därför bedömningen att den är felaktig och de kommer inte fortsätta betala ut detta.

Beloppet 78 750 kr har ingen kommentar. Det är ett okänt belopp och BDX bedömer i dagsläget att den är felaktig och de kommer inte fortsätta betala ut detta.

Beloppet 84 000 kr har kommentaren "kompensation fjärrkörning". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen.

I order 4623525 är det 3 belopp.

Det är 31 339 kr, 78 750 kr och 84 000 kr.

Beloppet 31 339 kr har kommentaren "kompensation Polar". Ingen vet vad det faktiskt avser och så länge BDX inte vet något annat anser de att den är fel och de betalar inte längre ut ersättningen till RÅAB.

Beloppet på 78 750 kr har kommentaren "kompensation fjärrkörning". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen.

Beloppet 84 000 kr verkar inte ha en kommentar eller så kan kommentaren vara "kompensation fjärrkörning". Men det är på samma sätt här, ingen vet vad den avser och BDX anser därför att den är felaktig och de kommer inte längre betala ut denna ersättning.

I order 4623526 är det 6 belopp.

Det är 24 500 kr, 26 250 kr, 29 400 kr, 35 000 kr, 40 000 kr och 42 000 kr.

De tre första beloppen, 24 500 kr, 26 250 kr och 29 400 kr avser terminal Piteå. Där ska leverantören återkomma med en specifikation som visar vad som bygger upp kostnaden.

BDX har valt att pausa utbetalningen medan de väntar på denna specifikation. BDX anser att de ska betala något belopp men de vet i dagsläget inte vad det korrekta beloppet är.

Beloppen 35 000 kr och 40 000 kr avser hyra hjullastare på terminalen i Luleå och BDX kommer fortsätta betala den till samma pris.

Sista beloppet är 42 000 kr och har kommentaren "lots Piteå". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att den är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från nu och framåt.

I order 4623527 är det 4 belopp.

Det är 9 000 kr, 33 750 kr, 36 000 kr och 45 000 kr.

Beloppet 9 000 kr har kommentaren "kompensation säkerhetsklassning". Ingen vet vad det faktiskt avser och BDX gör bedömningen att den är fel så länge de inte vet någonting annat. BDX kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från nu och framåt.

Beloppet 33 750 kr har kommentaren "kompensation Polar". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från idag och till dessa att BDX får veta vad den avser.

Beloppet 36 000 kr har kommentaren "lastuppfyllnad". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från idag och till dess att BDX får veta vad den avser.

Beloppet 45 000 kr har kommentaren "lots Hudiksvall". Ingen vet vad det avser och BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från idag till dess att BDX får veta vad den avser.

Den sista ordern har nummer 4623531 och innehåller 3 belopp.

Det är 5 250 kr, 71 250 kr och 108 000 kr.

Det finns ingen kommentar på dessa belopp. BDX gör bedömningen att de är fel och de kommer inte fortsätta betala ut den här ersättningen från idag och till dess att BDX får veta vad de avser.

KF: De här beloppen har registrerats på resursen 45874. Den resursen har inte återkommit men efter att Karoline summerat alla beloppen är hennes tolkning att man har satt beloppen på andra resurser. Karoline har sett att summan varje månad är ungefär samma belopp som BDX i dag anser är fel. Däremot har man inte hanterat dem på exakt samma sätt varje månad. Man har satt det på andra resurser. Det har ingen betydelse i det här men det är ett förtydligande till att det inte är hanterat på exakt samma sätt varje månad.

FL2: Bedömer BDX att beloppet som de anser är felaktigt är ungefär samma belopp varje månad men det ligger med lite olika belopp på olika resurser olika månader?

KF: Ja.

FL2: Är det någonting annat du kan berätta om RÅAB?

KF: Inte i dagsläget.

FL2: I tidigare samtal med dig har du pratat om en terminalhantering, två hjullastare, terminalyta och bemanning av en terminal. Vad kan du berätta om det?

KF: Det är de som Karoline har pratat om. Terminalhanteringen och bemanningen framgår bland annat i september 2023. Där är det tre belopp: 24 500 kr, 26 250 kr och 29 400 kr. Det är belopp som ska avse terminalhantering och BDX ska betala en del för denna hanteringen samt bemanningen. Däremot ska RÅAB återkomma med en specifikation över detta så BDX vet exakt vilket belopp de ska betala. Under tiden har BDX valt att pausa denna betalning. När det gäller hjullastarna avser det hyra av hjullastare. I avräkningen från september 2023 är det beloppen 35 000 kr och 40 000 kr. Dessa belopp anser BDX är korrekta och de kommer fortsätta betala ut dem till RÅAB.

FL2: Gör BDX någon förändring avseende summa att betala ut i avräkningen som är nu i april 2024 avseende RÅAB?

KF: Ja, de beloppen som ingen vet vad de avser kommer inte registreras på avräkningen och därmed inte betalas ut till RÅAB i dagsläget.

Under 2023 är det ca 1.3–1.4 Mkr per månad som BDX anser är felaktigt utbetalda.

I april 2024 kommer beloppen inte registreras på avräkningen eftersom de bedömt att de varit felaktiga och därför har inte Karoline något belopp på detta.

FL: Betyder det att beloppen finns men att ni inte kommer ta med dem i avräkningen?

KF: Nej de finns inte eftersom de inte är gjorda.

FL2: Vad hände med avräkningen för mars 2024?

KF: När BDX betalade ut den drog de av ett belopp från den avräkningen som redan var gjord avseende de ordrar som BDX inte vet vad de avser. På RÅAB drog BDX av ett belopp, exklusive rörlig provision och moms, på 1 447 496 kr. På den avräkningen är det orderna

5186874, 5186871, 5186875, 5186872, 5186870, 5186876 och 5186873. BDX betalade alltså inte ut 1 447 496 kr exkl. rörlig provision och exkl. moms till RÅAB.

Övriga frågor

FL2: Har BDX granskat orderarna som Tobias Carlzon har lagt?

KF: Karoline har påbörjat utredningen men hon är inte klar med den i dagsläget. Här är det inte någon som har kunden BDX. Det är externa kundnamn. Under 2023 har Karoline fokuserat på de ordrar som är avräknade men inte har fakturerats till kunden. Det Karoline har sett är att det står kunden Ahlsell men beloppen är 5 000 kr per order. Karoline har inte fokuserat på dessa i dagsläget. På kunden FMD är det ca 1 000 kr på RÅAB. Karolines korta svar är i dagsläget att hon påbörjat granskning men hon är inte klar.

FL2: Jag tänkte nu ställa en fråga angående attestfunktionen i Opter. Om någon lägger en order i Opter, är det någon annan som ska attestera ordern innan den verkställs?

KF: Nej, inte i dagsläget.

FL2: Har det varit tänkt att det ska finnas en attestfunktion i Opter?

KF: BDX har börjat prata om det senaste halvåret. Karoline bedömer att det är någonting som BDX borde ha.

FL2: Finns det någon rutin avseende attester i Opter?

KF: Nej.

FL2: Om jag förstår det hela rätt skapas ordern i Opter och sedan går den över till ett ekonomisystem. Vad heter det ekonomisystemet?

KF: Microsoft Dynamics 365 Business Central (BC).

FL2: Ordern går då över till ekonomisystemet och där skapas fakturor till era kunder eller betalningar till era leverantörer?

KF: Inte när det gäller Opter. När det gäller försystemet Opter skapas kundfakturan i Opter och själva fakturabokföringen förs över till BC. Bokföringen av kundfakturabetalningen sker också i BC. Samma gäller i skapandet av avräkningen, när den görs i Opter och själva bokföringen av den sker i BC.

FL2: Själva betalningen till leverantören sker den då i Opter?

KF: Nej. Betalningen till leverantören sker från BC.

FL2: Finns det någon attestfunktion på betalningar?

KF: Ja. Det finns en dubbelattest av filbetalningen.

FL2: Vad innebär filbetalning?

KF: En filbetalning består av flera leverantörsbetalningar. När BDX betalar ut sin avräkning så består den filen av flera leverantörer. Det är en dubbelattest på den filen.

FL2: Hur många betalningar kan en sådan betalfil normalt innehålla om, om vi tar betalningar - leverantörsavräkningar?

KF: BDX har kanske 300st avräkningsleverantörer.

FL2: Det är alltså väldigt många. Hur mycket tittar man på en enskild avräkning när man attesterar?

KF: Den kontroll som görs på filbetalningen är att beloppet är det som stämmer överens med de avräkningar som ska betalas ut. Sen kontrolleras inte t.ex. "den här betalningen sker till RÅAB för den här avräkningen, är den här avräkningen korrekt". Det förutsätts att den är

korrekt i den filbetalningsattesten helt enkelt.

FL2: Säger termen terminal eller terminalarbete dig någonting?

KF: Det säger bland annat att BDX har en terminal på Kallax där de har terminalarbete.

FL2: Är det ett känt begrepp som betyder någonting liknande på olika ställen? Om man säger att det är en terminal och är insatt i begreppet så förstår man ungefär vad det handlar om?

KF: Ja det skulle jag tro. Det är ofta till terminalerna själva godset kommer och även lastas om för att transporteras vidare från terminalen.

FL2: Har du något mer du kan berätta?

KF: Karoline vill komplettera avseende attester på orderarna i Opter. När man skriver BDX som kund, då blir det en faktura där det är kunden BDX. Den går in i BDX leverantörfakturasystem som heter ASCENDO. Där finns en attest. Det gäller de ordrar i Opter som har kunden BDX.

FL2: Är det någon som har attesterat de ordrar som Jonas Carlzon har lagt med BDX kund?

KF: När det avser konteringsprojekt och referens, t.ex. kostnadsställe som hör till Jonas område, är det Jonas själv som har attesterat dem. Det betyder att Jonas har attesterat sina egna ordrar.

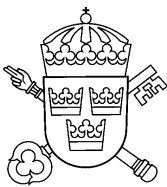
Förhöret avslutades 14:46.

2024-05-21 (klockan 13:20-14:41)

Genomläsning av förhör med Karoline på BDX i Luleå.

Justeringar inleds med texten: Justering i samband med genomläsning av förhör. Följt av text i kursiv stil.

Genomläst med vissa justeringar klockan 14:41



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

70

Förhör
241113

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Frykman, Karoline		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Karoline hörs gällande sammanställningen av felaktiga ordrar lagda av Jonas Carlzon som BDX tagit fram.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2024-11-13	Förhör påbörjat 08:39	Förhör avslutat 11:19
Förhørsplats BDX lokaler, Kallaxvägen 190	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK		

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Camilla Hägglund (FL) Biträdande förhørsledare: Jenny Karlsson (FL2) Vittne: Karoline Frykman (KF)
Karoline skall höras gällande sammanställningen gällande felaktiga ordrar som ärlagda av Jonas Carlzon som BDX har tagit fram.
Karoline informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.
Inledning
Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret

kommer att sammanfattas. Karoline kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Berättelse

*Vi har mottagit en Excel-fil (**handling X457a1**) från dig med en sammanställning över manuella ordrar som Jonas Carlzon lagt i BDX system Opter, som genererat utbetalning till RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB under perioden 2019–2024. Vi har även tagit del av en fil gällande 2017 avseende FTI. I Excel-filen finns information gällande vilka av dessa ordrar som BDX ansett vara felaktiga.*

Hur har det gått till när ni har tagit fram den här listan?

Karoline har plockat ut alla ordrar från Opter som är gjorda av Jonas Carlzon mellan 2019–2024. Därefter har varje order när man söker fram de här kommer det fram en rad per order som sedan när man klickar sig in på respektive order kan ha flera rader. Själva ordern har en rad men när man går in djupare kan den ha fyra delordrar. Karoline har fördelat dessa orderna på varje delorder. Därefter har Karoline och David Bladfält försökt att klassificera dessa. Därifrån har Karoline hittat den röda tråden. Om en delorder ser ut på samma sätt med tex samma timpris har de bedömt att det är samma typ av gruppering. De har därefter fortsatt på det sättet.

Är det några andra personer förutom du och David som har hjälpt till att ta fram listan?

Det är bara Karoline och David som tagit fram själva listan men de kan ha bett om hjälp. Huvudgrupperingen har David haft som underlag när han tillsammans med personal från Kust och RÅAB haft ett samtal om vad vissa av dessa ordrar är. Karolina har själv inte varit med på detta möte utan hänvisar till David.

Vilka kontroller har gjorts gällande orderna utöver det möte med personal hos RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB som du berättat om tidigare i förhöret?

Har avtal granskats? Avstämningar mot vad som har fakturerats kunderna?

Det som har stämts av mot kund. Det som är fakturerat mot kund har bla stämts av gentemot Ahlsell. Det var från begäran av Ahlsell. Där har de säkrat upp allt det som är fakturerat mot Ahlsell och det är korrekt. Den kontrollen har gjorts av David och Emil som gjort den kontrollen. Den är gjord för att göra Ahlsell trygga i det.

Stämt av mot andra avtal gentemot kund hänvisar Karoline till David. Hon vet inte hur systemet funkar gentemot det.

Dessa ordrar som Jonas Carlzon lagt är framförallt lagda mot kunden BDX. Där de bedömer att det inte finns i nått avtal gentemot någon annan kund.

I tidigare förhör när ni tillfrågats om specifika ordrar/avräkningar så har ni uppgett att ni pausat utbetalningen i avvaktan på svar och underlag från RÅAB och Kusttrafik i Piteå AB. Har ni fått alla svar och underlag idag som ni efterfrågat?

BDX har inte fått det med någonting. De har då heller inte fortsatt att betala ut ersättningen. De förväntar sig inget svar i detta läget. Karoline vet inte om de lämnat besked om att de inte tänker återkomma i den frågan.

Vem är det som har haft dialogen med RÅAB och Kusttrafik och vilka personer där är det som ni haft kontakt med och inkommit med underlagen?

Det är David som var med på mötet och som haft dialogen med RÅAB/Kusttrafik. Som Karoline har fått till sig var det Nils, Marcus och Martin som jobbade där som var med på mötet.

Som jag förstod dig så har kontroller gjorts, men inte för varje specifik order utan en samlad bedömning över ordrar som återkommer på liknande sätt.

Karoline säger att det stämmer.

Hur har dessa kontroller gjorts för att bedöma om en order är felaktig eller inte?

BDX har utgått från det som kom utifrån den genomgång som David hade med Martin, Nils och Marcus. Framförallt uppgifter från Martin och där han sammanställt information som han fått för vissa ordrar. Karoline har tolkat det som information från RÅAB och Kusttrafik. David har tagit den informationen till Karoline och gjort en egen bedömning om det är korrekta ordrar eller inte. De har även sett över lönsamheten per kund som RÅAB och Kust kör till för att göra bedömningen om det skulle kunna rymmas där i. Det har de inte gjorts. Utifrån det har de gjort bedömningen att det inte är korrekta ordrar. David kan svara bättre på detta.

Karoline har tagit ordena som hon fått till sig är fel och försökt hitta den röda tråden i alla de andra ordena och gjort då samma bedömning på dessa ordrar som ser exakt likadan ut. Eller tex om de har samma timpris mm. Timpriset kan ha ökat med 5000 kr per år och resursen kan ha ändrats.

Som vi förstått det har Jonas befogenheten att lägga den här typen av ordrar, vilken bedömning har gjorts att ordern ändå är felaktig?

Karoline hänvisar till David.

Har du något annat du kan berätta om hur ni tagit fram underlaget för de felaktiga ordena?

Karoline har inget ytterligare.

FTI

Vad känner du till om FTI-uppdraget som RÅAB haft under perioden november 2017 till april 2022?

Inget annat än det Karoline fått lära sig nu. Karoline hänvisar till David i denna fråga.

Vilken dokumentation finns på BDX gällande FTI-uppdraget?

Karoline vet inte. Det finns nog inte. Inget som kommit fram under denna utredning.

I sammanställningen har ni angett FTI på flera av orderarna, hur har ni kommit fram till att just de orderarna avser FTI?

BDX har fått informationen av Martin. Martin har skickat mejl till Jonas avseende aktuella timmar som de kört och vilken resurs. Utifrån dessa uppgifter har de gjort den bedömningen.

På vissa av orderarna har ni angett att beloppet är ok då RÅAB utfört arbetet men att beloppet inte fakturerats kund. Enligt uppgift som vi har fått från kunden över ACX så har BDX aldrig haft någon roll gällande detta uppdrag. På vilket sätt menar ni då att beloppet är ok om BDX aldrig ens haft någon roll och därför inte ens skulle betalat ut det?

Utifrån att BDX fått informationen att RÅAB skulle ha utfört en tjänst. Den kommer från RÅAB själv, och har även sett i ett mejl att BDX skulle ha utfört uppdraget mellan 2017–2021/2022.

Vet du om RÅAB kan utföra uppdrag utan att BDX är inblandad?
Karoline hänvisar till David.

Orderarna

*Om vi går till orderarna (**handling X457a1**) så har vi sorterat dem per resurs. Vi har ställt frågor både till Jonas och Roger och vi kommer informera vad de har svarat så ni kan ta reda på om det skulle kunna stämma. Där vi ser att det är återkommande svar där har vi ställt frågan årsvis för att se om det kan vara nått annat det här året. Men när vi frågar årsvis så får vi svar att det är detsamma som föregående år. Så då har vi sorterat per resurs och lite per år, för det skiljer sig lite olika hur man har fördelat de här resurserna eller beloppen på resurserna för respektive år.*

Men jag tänker att vi går igenom det per resurs.

Karoline ombeds att ta fram resurs 45755. Vi har tagit bort alla belopp där ni har angett streck som skada för BDX. Uppfattar vi rätt då att det inte är någon skada för BDX?

Karoline säger att det stämmer

45755 Kusttrafik i Piteå AB

Då kommer vi ställa frågor på varje belopp ungefär. Vad det är för belopp och hur ni har kommit fram till att det är felaktigt? Så får vi se hur mycket du kan svara på det. Men om vi börjar 2019 så finns det ett belopp på 551 000 kr, antal en.

2019

Ett belopp 551 000 kr en enhet. Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte

Hur har ni kommit fram till att det är felaktigt?

För att BDX inte vet vad det är.

2020–2023

Ett belopp som återkommer på ca. 80 000 kr, hela beloppet är felaktigt.

Vad är det här för belopp? Är det en egen order eller ingår det i en order som har flera poster?

Karoline söker fram ordern. Order 3161412 lite ohörbart kan vara (3601412) belopp 81 250 kr var en delpost på en order.

Vid genomläsning av förhör förtydligar Karoline att det felaktiga beloppet för BDX är 81250 kr och var en delpost på en order.

Kommentaren "Timid utkörning Ahlsell Piteå". Var kommer den uppgiften från?

Den kommer från vad David fått till sig. Karoline vet inte om det är en faktisk tjänst som är gjord.

Utifrån den informationen som ni fått varför har ni ändå bedömt att det är felaktigt?.

Karoline Hänvisar till David.

Ni har angett att den är bortplockad tills ni vet något annat. Förväntar ni er att få den uppgiften? Av vem och när i så fall?

BDX förväntade sig att de skulle fått uppgifter från RÅAB och Kust av Nils och Marcus men har inte fått återkoppling. Karoline förväntar sig inte längre att få någon återkoppling på det längre, BDX borde ha fått det redan om det var någonting.

Beloppen som grupperats med namnet "Bränsle OKQ8". Vad är det här för belopp?

Det är det bränsle som Kusttrafik har kört till OKQ8. Det felaktiga är själva ordern 4340556. Beloppet ska vara en viss procent (**aktuell procentsats framgår av ljudfilen**) av den sammanställning som OKQ8 skickat.

*Förstår jag dig rätt då att aktuell procent (**framgår av ljudfilen**) av beloppet skulle ha stannat hos BDX och resterande skulle ha betalats ut. Men man har dragit av för låg procent som skulle stanna hos BDX eller har det inte dragits av någonting alls?*

Här har man registrerat 1 627 448 till Kusttrafik men det skulle då ha varit ett lägre belopp och differensen är 80 500 kr.

Så skadan för BDX är 80 500 kr för det är det beloppet som skulle ha varit avdragit tidigare för att det skulle vara rätt.

Det stämmer

På två av raderna står det "osäker på det felaktiga beloppet". Vad betyder det? Vad ligger osäkerheten i? Finns det underlag så ni kan bli mer säkra? Order (4871373).

Avstämning är gjord mot Excel fil som kommit från OKQ8. Det beloppet som har kommit därifrån med [REDACTED] är 329 754 kr för högt och som är registrerat mot den här resursen.

Varför är ni osäkra på det felaktiga beloppet?

Det är inte själva beloppet som är osäkert utan att hitta en gruppering till den.

Gäller det även för order 4927569?

Om det är samma kommentar så är det samma sak för den ordern.

Beloppen som grupperats med namnet "Okänt belopp" (7 poster). Vad är det här för belopp?

Det är ordrar som BDX inte vet vad det är alls. Har inte kunnat härleda det till någon form av gruppering. Karoline tar fram order 3128070. Det är en order som har fyra rader, alltså fyra stycken delordrar. Tre av delordrarna vet BDX vad det avser men den fjärde är okänd.

Hur har ni gjort gällande tillägsposterna som kommer i samma order. Är de beloppet inräknat när ni räknar av den här procentsatsen (aktuell procentsats finns på ljudfilen) eller hur har ni hanterat dem?

Karoline visar en rad i ordern där det står 2 283 218 kr den är avstämd mot det underlaget som kommer från OKQ8 med avdrag på aktuell procentsats (**aktuell procentsats finns på ljudfilen**) och den är då det beloppet. Sedan är det tre stycken poster till på den här totala ordern, varav två av posterna har BDX kunnat härleda till planeringsersättning och den tredje vet BDX inte vad den avser.

Har ni sett något mönster här. Några av ordrarna har en lägre procentsats avdragen. Här är det separerat i en ytterligare.

Karoline har inte sett något mönster på det sättet men det kanske finns det men det kan hon inte svara på såhär.

Alla månadsordrar till OKQ är inte gjorda på samma sätt. Man ser en stor förändring 2024. Istället för att registrera Kusttrafiks order mot kunden BDX så har man registrerat det mot OKQ8 som kund och valt faktureras ej. Det är en förändring. Vissa månader under 2019 så

klumpades inte bränslet ihop utan det var fyra delordrar. Totalen här är bara det som är en tjänst som är gjord gentemot OKQ8 kopplat till den Excel som kommer från OKQ8. Så ser det ut att vara under 2019.

Är det inga felaktigheter gällande OKQ8 under 2019?

Under augusti 2019 är det fel med 551 000kr. Kan vara en klump av flera månader. Karoline vet inte vad det är. Sedan i oktober är det på den resursen 50 000 kr som är planeringsersättning samt ordern som hör till själva bränslekörningen. Så pågår det till 2020–02. Enligt underlag ska beloppet, efter avdrag på aktuell procents, vara det beloppet de kört enligt OKQ8 ska då vara 1 572 140 kr men är registrerat 1 749 000. Det är då aktuell procentsats (procentsatsen finns på ljudfilen) som ej dragits av.

Vid genomläsning av förhör förtydligar Karoline att de nedersta beloppen i stycket här ovanför avser februari 2020. Det registrerade beloppet är 1 749 485 kr men skulle varit 1 572 140 kr. På den här ordern har den aktuella procenten inte dragits av utan det har betalats ut en för hög ersättning. Skadan för BDX är 177 345 kr.

Posten som ni bedömt vara okey vad har ni fått den informationen ifrån, och vad är det som bedömts vara okey?

Karoline tar upp en fil från OKQ8 som avser januari 2019. Karoline visar den på skärmen. Den här har Jonas fått från en på OKQ8. Karoline kan inte alla kolumner i den här filen men det finns en kod. De som kör bränsletransporterna är Kusttrafik och Öhrnfrakt. Öhrnfrakts kod börjar på 6 och Kusttrafik börjar på 7. Summan av de är 1 433 575 kr och avdrag med aktuell procentsats (procentsats finns på ljudfilen) är då 1 290 217 kr. Det är på det sättet som Karoline stämt av och gjort bedömningen om den är okey. När det diffat så är det differensen här som har varit det som är fel.

Karoline visar en annan fil från 2020–02. Summan av de fordon som börjar på 7 är 1 746 822 kr och med aktuell procents avdrag (procentsats finns på ljudfilen) är det 1 572 000 kr. Här har Jonas registrerat ett högre belopp än det.

Sammanställningarna som förevisats är det Karoline sammanställt utifrån OKQ8 på det sätt som hon nu förevisat.

Var kommer summan för planeringsersättningen ifrån?

Karoline säger att Kusttrafik ska ha en ersättning för det som är överenskommen. Karoline hänvisar frågan till David.

Kan det vara så att på vissa poster att den ersättning som är okey inte är specificerad utan de har fått ett högre belopp så ersättningen är inbakad.

Det flesta månader har en planeringsersättning. Karoline behöver i så fall kontrollera ifall planeringsersättningen finns med. Planeringsersättningen har varit ett fast belopp och detta är inte ett fast belopp. Planeringsersättningen ska vara ett belopp som är konstant på 50 000 kr samt 30 500 kr. Dessa differenser är väldigt random. Hade det varit det hade Karoline i den här bedömningen gjort bedömningen att det borde nog vara det.

Det finns i någon order en benämning som heter "Aitik"? Vad betyder det?

Det var en kommentar på ordern som Jonas hade gjort som Karoline också fyllde i sin sammanställning för att komma ihåg att ställa fråga vidare om det. Karoline har inte fått något svar vad det skulle kunna vara. Den kommentaren kommer från Jonas egna order.

Det finns även en notering "DMT"? Vad betyder det?

Det betyder drivmedelstillägg. Samma svar som ovan. Det framgick på själva ordern som Karoline ville kolla vidare på.

På fråga om de ska få drivmedelstillägg för dessa ordrar avseende OKQ8 hänvisar Karoline till David.

Beloppet 5 250 kr utan kommentar, vad avser det? Varför är det felaktigt?

Karoline vet inte vad det avser. Det är ett okänt belopp.

På vissa av posterna det står angett "bortplockad tills vi vet något annat", vad betyder det?

Det kom från genomgången som David hade i våras. BDX har plockat bort den tills det skulle fått reda på vad det avsåg, men har inte fått något svar gällande det.

Väntar ni svar eller uppgift från någon gällande dessa? Från vem i så fall?
De har förväntat svar från RÅAB/Kusttrafik men har inte fått det

Det finns ordrar som tillkommit på er lista efter att Roger och Jonas tillfrågats om de felaktiga orderarna. Vi har inte så mycket svar gällande dessa ordrar. De är tillfrågad om några.

Roger

Tillfrågad gällande order 4558280 september 2023, och order 4457194 juli 2023.

Order 4558280. Roger säger att denna avser:

1 916 878 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr - administration

50 000 kr - administration

33 500 kr – administration

(Något av de tre mindre beloppen kan avse DMT, Roger har inte kunnat ange vilket)

Karoline hänvisar till David i denna fråga.

Order 4457194. Roger säger att denna avser:

1 798 917 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr - administration

50 000 kr - administration

33 150 kr – administration

(Något av de tre mindre beloppen kan avse DMT, Roger har inte kunnat ange vilket)

Karoline hänvisar till David i denna fråga.

Jonas

Jonas säger att resurs 45755 är en tankbil.

Order 4558280. Jonas säger att denna avser:

1 916 878 kr – Körningar OKQ8.

81 000 kr – Inte kunnat svara på

50 000 kr - Inte kunnat svara på

33 500 kr – Eventuellt tillägg, minns inte vad det avser (ev. att de kört Aitik)

Två av beloppen avser transportledning och lastplanering, det tredje är ett tillägg. Beloppen är den totala summan av vad som ska avräknas. Jonas har valt att separera den så att åkeriet ska se att de fått betalt för trafikplanering, jour och lastläggning.

Den stora posten minus avdrag på aktuell procentsats (procentsats finns på ljudfilen) är den som tillhör körningen. BDX har även bedömt att planeringsersättningen är okey. Däremot har den varit för hög enligt David. Totala beloppet är ingen fast peng för bränslet kan variera. Karoline hänvisar till David.

Som jag förstått dig så är det totala beloppet från OKQ8 minus (x procent) den ersättning som ska gå till Kusttrafik i det här läget.

Ja plus den här planeringsersättningen som är utöver.

Då stämmer det inte att de här beloppen tillsammans ingår i det totala beloppet som ska gå till Kusttrafik.

Det här är en order som har fyra delrader. Totala beloppet på den ordern är 1 963 567 kr som är fördelat på fyra olika delordrar varav tre av dem är okey. Den fjärde är inte okey enligt BDX bedömning.

Jonas har uppgett att en summa ska avse jour för de här körningarna. Är jour något som ska ingå i dessa körningar?

Karoline hänvisar till David.

De här tilläggen på 81 000, 50 000 och 33 500 kr som ligger utanför körningarna. Vem betalar tilläggen är det OKQ8 eller BDX?

Karoline hänvisar till David.

Order 4457194. Jonas säger att denna avser:

1 798 917 kr – körningar OKQ8.

81 000 kr - Inte kunnat svara på

50 000 kr - Inte kunnat svara på

33 150 kr – (ev felslag och ska vara 33 500 kr som ovan)

Exakt likadan som ovan bara en annan månad. De tre mindre summorna har att göra med jour och transportplanering.)

Karoline hänvisar till David.

Resurs 45855

Två belopp totalt i november 2022, ett på 81 500 kr och ett på 1 452 033 kr.

Vad är det här för belopp?

Det undrar Karoline också. Det är varken på samma bolag eller resurs som de andra. Beloppet på 50 000 kr gjort bedömning att Jonas råkat knappa in fel resurs samt på 81 500 kr. Exakt samma belopp som resurs 45755.

Ni har själva angett i tabellen att det skulle kunna vara det som går via kusttrafik. Skulle det kunna vara så att det är ett felslag och att det egentligen skulle legat på resurs 45755? När vi tittat i orderarna så ser det ut som att det saknas orderar på resurs 45755 just i november motsvarande just de här beloppen?

Svårt för Karoline att svara på. Hon blir osäker. Hon kollar. Det är bränslekörningar men felregistrerat.

Så det här beloppet ska bort från skadan?

Beloppet ska bort från skada men 81 500 kr är fortfarande ett felaktigt belopp.

Jonas

Jonas uppger:

81 500 kr – planering/trafikledningsersättning. Har hamnat på fel bil?

1 452 033 kr OKQ8 transport.

Enligt BDX är 50 000 planeringsersättning inte 81500kr.

Roger

Roger svarar:

81 500 kr – Ersättning för administration WinDMS

Enligt BDX finns andra poster som kommit via extern faktura från RÅAB till BDX inte gått via avräkning och är på beloppet 86 400 kr exklusive moms . Så det är felaktigt att det är på det sättet.

1 452 033 kr – Retroaktivt DMT.

Det avser en körning från OKQ8 som vi nu sett.

Resurs 45853/(45863 i juli 2023)

2019

En order i januari á 320 kr x 20 = 6 400 kr.

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte. Därför det är felaktigt.

2021

De ordrar som man inte känner till börjar i augusti och fram till december. Det är en utbetalning i augusti, två i september, en i oktober, två i november och tre i december. Det är olika belopp så vi börjar uppifrån. Belopp 1 730 000 kr, 159 600 kr, 74 000 kr, 155 300 kr, 148 500 kr, 152 000 kr, 176 000 kr, 182 000 kr, 174 000 kr. Vad är det här för belopp?
Karoline vet inte vad det avser och det är anledning att det är felaktigt.

Belopp 1 293 000 finns det också en post på som vi inte har med. Resurs 45853, 2021-06-01. Skada för BDX på samma belopp 1 293 000kr

Jonas

Jonas är tillfrågad på några av posterna:

1 730 000 kr – kan vara retroaktiv del för något (osäker).

Karoline har även kommenterat i sin sammanställning att de kan ha varit okända belopp som har klumpats ihop eftersom de inte hade några tidigare. Det är orsaken till Karolines kommentar. Men hon vet fortfarande inte vad det här avser.

Jonas uppger att 176 000 kr, 182 000 kr och 174 000 kr är Terminal i Piteå, Lastmaskin i Piteå och stöd distributionsfordon. Övriga poster har Jonas inte kunnat svara på då han inte minns.

Karoline känner inte till det.

Roger

Roger har uppgett:

1 730 000 kr – Fjärrtransport, två bilar, eventuellt en retroaktiv del.

159 600 kr månadsutbetalning, flera bilar miljö?

74 000 kr ersättning för något, eventuellt terminal på fjärrtrafiken. (osäker)

155 300 kr ersättning för körning en månad, ej kunnat säga vad.

Resterande belopp ska avse körningar/transporter. (Väldigt osäkert)

Vi har tillfrågat om de har något underlag till någon av posterna men ingen av dem har kunnat säga att det finns underlag någonstans som de kan ta fram.

Karoline säger att terminal i Piteå har de grupperat på annat sätt samt hjullastare i Luleå har de också kunnat gruppera. Hjullastare i Luleå har godkänts. De är på ett belopp om cirka 30–40 000 på resurs 45854, 45874 vid något tillfälle. Det är två hjullastare som BDX hyrt av RÅAB och dessa ordrar finns varje månad mellan 2019–2023 ett belopp per hjullastare. Resurs 45854 har ett annat belopp på ca 30 000 kr avseende terminal. BDX har bedömt att det inte heller är okey. Karoline hänvisar till David

2022-2023

Det är tre belopp per månad på ca 180 000kr - 190 000 kr /post. I juli 2023 har den hamnat på resurs 45863 istället för 45853. Kan det stämma?

Karoline säger ja.

Vad är det här för belopp?

Karoline har ingen aning. Det är anledningen till att de bedömts vara felaktig.

I kolumnen "gruppering" har ni angett olika kategoriseringar som lots Piteå, Lastuppfyllnad, Terminal Piteå, compensation Polar m.m. Vad är det för uppgifter? Var kommer den informationen från?

Det kommer från David som han fått från Martin.

I kommentarsfältet kan det samtidigt stå "ingen vet vad det avser" hur kommer det sig?

De posterna som har den grupperingen är poster som BDX inte vet varför den ersättningen

har betalats ut. Enligt uppgift som Karoline fått så ska det inte vara någon ersättning som RÅAB ska ha.

Jonas

Enligt Jonas ska en av posterna avse terminalkostnader för fastighet i Öjebyn, kan det stämma?

Karoline hänvisar till David

En annan post ska avse hyra av lastmaskin i Öjebyn, kan det stämma?

Karoline hänvisar till David

Den tredje posten ska avse stöd för ett par distributionsfordon, kan det stämma?

Karoline hänvisar till David

Kunden ska ha satt in en egen distribution med företagsloggade bilar. För att finansiera terminalen i Öjebyn har de flera kunder som faktureras för detta. Dahl, Elektro Skandia, och Ahlsell är slutkunder och dessa faktureras för detta.

Karoline hänvisar till David

Roger

Roger har uppgett att det avser transport, fjärrtrafik och miljötransporter på två bilar. Slutkund i huvudsak Dahl men kan även vara Ahlsell.

Karoline hänvisar till David

Resurs 45854

Endast 2019

Belopp å 16 kr, å 8 250 kr, å 14 500 kr å 15 000 kr

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte. Det är anledningen till att de är felaktiga.

Gällande ordern med å priset 15 000 kr har ni angett att det endast är 15 000 kr som är skadan för BDX trots att det totala beloppet är 45 000 kr (15 000 kr x 3). Stämmer det?

Karoline tror att det kan vara så att vi tittat på fel fil. Några ordrar som hon därefter reviderade. Minns inte om det var exakt dessa ordrar men det är korrigerat.

2019-2020

4-5 ordrar per månad å 1 400 kr, 1 250 kr, 1 750 kr som från april blir 3 750 kr samt 42 000kr. Även ett belopp på 15 504 kr i februari.

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte. Där det står okänt betyder att BDX inte vet vad det avser.

Där det står kund Elis distribution. Vad är det?

Den ordern är en order som har flera delorder. En av delordern är kopplad till den kunden men det finns då även det här tillägget alltså ytterligare en delorder som BDX inte vet vad det är.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

1 250 kr – Sortering terminal Öjebyn, Finansieras av kund: Ahlsell/Elektroskandia

*1 400 kr – Sortering terminal Öjebyn, Finansieras av kund: Ahlsell/Elektroskandia
En av posterna ska avse Ahlsell och den andra Elektroskandia. Beloppen skiljer sig för det
var två olika kunder. Antalet är per dag.
Karoline hänvisar till David.*

*1 750kr som övergår till 3750kr – Tillägg (ospec. vad) ev. på fel bil.
Här är det just tilläggen som BDX inte vet vad det är oavsett vad det är för bil. Karoline antar
att Jonas syftar till att det är fel bil men som tillhör RÅAB eller Kusttrafik. BDX uppfattning
oavsett bil är det en ersättning som de inte vet vad den avser.*

*42 000kr – Hyra uteyta Öjebyn som faktureras Elektroskandia, Belopp schablon ök med
Roger.*

Karoline hänvisar till David.

Karoline frågar om vi ställt frågan vem det är som ska ha registrerat den ordern till just den
kunden.

*Jonas har inte tillfrågats om just den ordern men generellt så har vi fått uppfattningen om
att Jonas fakturerar dessa vissa kunder för tilläggen men kanske inte exakt samma belopp
utan det är en annan prissatts.*

Enligt Karoline är det inget som framgår här att dessa kunder faktureras för detta.

Roger

Enligt Roger avser det:

1 250 kr – Lotsersättning/dag

1 400 kr- Lotsersättning/dag, fjärrtransporter, uppdrag från logistikavdelningen på BDX.

1 750kr- Lotsersättning/dag

Finns det andra belopp som avser lotsar? Ska BDX faktureras för lotsar?

BDX har gjort bedömning att de inte ska faktureras för lotsar med hänvisar den frågan till
David.

3750kr – Daglig transport (osäker)

*42 000kr – Extra fjärrtransport rundsväng Mälardalen, osäker men beloppet ligger nära den
ersättning som utgår för det.*

Karoline vet inget om det.

2021, 2022 och 2023

Tre poster per månad med å pris 1 250 kr, 1400 kr och 42 500kr.

*Beloppen 30 800 och 27 500 (2021) är inlagda som en totalsumma istället för beräkning med
å priserna 1 250 och 1 400 kr.*

Karoline säger att det kan stämma att det kan vara en klump men det är oavsett felaktigt för
BDX vet inte vad det avser.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

*1 400kr och 1 250 kr avser ersättning för fysisk manuell sortering/dag. Olika priser pga olika
kunder Ahlsell och Elektroskandia.*

Karoline hänvisar till David.

*42 000 kr avser hyra uteyta (för omlastning/lagring i Öjebyn?), faktureras kunden
Elektroskandia men troligtvis ett högre pris.*

Karoline hänvisar till David.

Paus i förhöret 10:22

Förhöret återupptas 10:26

Roger

Enligt Roger avser det:

1 250 kr och 1 400 kr avser distribution där antal står för antal uppdrag.

Karoline hänvisar till David.

42 000 kr avser en rundsväng/fjärrtransport.

Karoline hänvisar till David.

Resurs 45858

Ett belopp 2019, order 1504586, (FTI) belopp 187950 kr, skada för BDX, Felaktig ersättning RÅAB står ett streck.

Det står att skadan för BDX är 187 950 kr men den felaktiga ersättningen till RÅAB och Kusttrafik är ett streck. Vad betyder det?

Karoline säger att kopplat till FTI så har hon fått information att RÅAB ska ha utfört en tjänst men BDX har inte fått betalt för den. BDX har även skrivit i sin kommentar att skulle det kunna vara så att RÅAB har fått betalt både från BDX samt från en annan kund. Skulle det vara så är det också en felaktig ersättning från BDX. Gällande FTI och utifrån det som förmedlats i början av förhöret känns det väldigt osäkert just nu. Karoline känner inte till särskilt mycket gällande FTI.

2020

Det är endast tre belopp, ett stort belopp och två mindre. Det är två utbetalningar i november 2020 och en i december 2020. Å priset är 975 kr för de två mindre beloppen.

Vad är det här för belopp?

Karolines bedömning gjord att det ska vara kopplad till FTI. Sedan vet Karoline inget mer.

Det står mejl Martin till Jonas. Vad har ni stämt av i mejlen från Martin till Jonas?

Karoline berättar att de har stämt av timmarna. Martin har berättat att han skickat mejl till Jonas hur många timmar resursen kört. Vissa av orderarna har stämt med de som är skickat medans de andra varit en mindre differens med antal timmar. Karoline har ställt frågan till Martin kopplat till detta. Han har noterat samma men att beloppen ändå var ganska nära.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

Å 975 – Minns inte.

1 495 000 kr – Minns inte, tre alternativ men vill inte gissa.

Roger

Enligt Roger avser det:

Å 975 – Antal=timmar, väntetid körning oljebolag.

Karoline blir i så fall osäker på om det är FTI. Timmarna stämmer till stor del med timmarna som Martin skickat till Jonas. Om det är som Roger säger vill Karoline i så fall att ersättningen från BDX ska ändras till att vara felaktig. Karoline har hittat mejl där Jonas beskrivit FTI för en annan kollega via mejl. Den kollegan hade fått ett samtal att BDX inte skött det bra och utifrån det ställt en fråga till Jonas om detta. När Karoline har pratat med Martin om de här mejlen så har Karoline sett i ett mejl där Martin ställer fråga till Jonas hur FTI:n ska hanteras. Jonas svarar att han ska skicka timmarna till honom så reggar han dem. Finns ett mejl på det.

Enda informationskällan gällande FTI är den informationen Martin gett BDX samt mejlen till Jonas.

1 495 000 kr – Oljeavräkning, körning oljebolag ev. uppsatt på fel bil/resurs. Skulle det kunna stämma?

Karoline säger att det är ett för jämt belopp. Hon kontrollerar i sin dator och det finns redan ett belopp som avser det för november 2020. Det är order 2365118, datum 2020-11-01, och beloppet 1 495 906 kr som avser bränsle.

2021

Där har vi beloppen 975 kr/enhet, 1 318 000 kr och 1 490 000 kr.

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte.

Det mindre beloppet avser FTI som stämts av mot mejl med timmarna. Stämmer det?

Det stämmer. Beloppet är felaktigt för BDX vet inte vad det avser.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

Beloppet 173 550 kr (178 x 975 kr) - lastmaskin med förare på terminalen i Luleå/timme.

Karoline känner inte till det.

1 490 000 kr – Osäker, eventuellt något retroaktivt på tanksidan vid problem med systemen.

Karoline känner inte till det.

Roger

Enligt Roger avser det:

Beloppet 173 550 kr (178 x 975 kr) – Timersättning för extratid tankbil, ej körning.

Karoline känner inte till det. Hänvisar till David

1 490 000 kr – Ev. retroaktiv ersättning för bränsle?

Karoline känner inte till det. Hänvisar till David.

Resurs 45860

2020

En utbetalning per månad fram till september med ett styckepris på 975kr/mån och ett totalbelopp på ca. 160 000 – 170 000 kr (feb annorlunda där endast totalsumman slagits in, ej fördelat på antal) samt ett större belopp i november på 1 125 800 kr.

Vad är det här för belopp?

Beloppen jan-sep har BDX gjort bedömningen avser FTI utifrån timmar och priset avstämt mot mejlen som Jonas fått från Martin.

Beloppet 1 125 800kr vet inte BDX vad det avser.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

Å 975 kr – minns ej.

178 425 kr – Ev. lastmaskin med förare/timme.

1 125 800 kr – Ev. systemfel på tanksidan

Inget Karoline känner till

Roger

Enligt Roger avser det:

Å 975 kr – Lastmaskin bil och vagn, antal är timmar per månad.

Inget Karoline känner till

178 425 kr – Lastmaskin bil och vagn, antal är timmar per månad. (samma som ovan total)
Inget Karoline känner till

1 125 800 kr – Extra bränsletillägg under pandemin.
Inget Karoline känner till. Hänvisar till David

Resurs 45861

Hela perioden 2019,2020,2021,2022,2023

Tre – fyra belopp per månad, å pris på 1750 kr under 2019 och jan-feb 2020. Från mars 2020 blir styckepriset 3 750 kr. Beloppet 4 000 kr/mån tillkommer från 2022. Beloppen 5 000 kr och 9 000 kr som återkommer under hela perioden.
Maj 2019 ligger beloppen å 9 000 kr, å 5 000 kr och å 1 750 kr på resurs **45851** och saknas på resurs 45861.

Vad är det här för belopp?

BDX vet inte vad det är för belopp därför är de felaktiga.

Finns vissa kommentarer som lots Hudiksvall, kompensation säkerhets bil. Var kommer den uppgifter ifrån?

De kommer från mötet de hade i våras. Som Karoline förstått det så är det den förklaring som Martin hade fått. Eftersom det inte är någon som vet vad det avser så är det inget som BDX känner till at RÅAB ska ha ersättning för.

När det står kund Elis distribution, Tillägg till Elis textilservice. Vad är det för uppgift och var kommer den ifrån?

Den ordern är en order som har fler delordrar på sig. Den ena delordern är korrekt men den andra delordern är inte korrekt. BDX vet inte vad de avser.

Karoline visar ordern 1876787 som avser november 2019. Karoline tänkte visa ytterligare en order men det blev svårt att visa som hon tänkt.

Det är ett tillägg på en order som BDX inte vet vad det är. Det är samma svar som tidigare på en fråga med kunden Elis textilservice.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

1750 kr/3 750 kr, 4 000 kr, 5 000 kr är det totala stödet för säkerhetsbil/resa (Swedish Match), Stockholmsbil, bränsletillägg. Ej haft DMT i avtalet på dessa linjer.

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

9 000 kr det är tillägg för tank och el, yta. Det gäller en tankanläggning i Öjebyn.

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David. Hon känner inte till om det funnits en tankanläggning i Öjebyn.

Roger

Enligt Roger avser det:

2019

5 000 kr x (8-9)= 45 000 kr Swedish Match transport

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

2020-2023

3750 kr, 4000 kr, 5 000 kr - mindre distributionsuppdrag, ev. till Haparanda en av posterna?

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

9 000 kr – nerlass Stockholm Swedish match transport. (Helchartrad bil)

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Det är David som har hand om detta mot kunderna.

2020

1 750 kr/3 750 kr – Lotsersättning el. dagersättning för något, ej spec vad.

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

5 000 kr – Lotsersättning eller ev. körning till Haparanda med snus.

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

9 000 kr – nerlass Stockholm Swedish match transport. (Helchartrad bil)

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

2021

5 000 kr ev dagersättning rundsväng eller utkörning. Tror att det har med tobak att göra.

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Känner du till att de har kört transporter för Swedish match?

Karoline känner inte till affärerna som de kört. Hon hänvisar till David.

Har du sett några ordrar som kan ha med det att göra när det gäller RÅAB/Kusttrafik?

Inte i det Karoline har plockat ut.

Resurs 45865/45866

Dessa resurser kommer vi ta samtidigt. Som vi förestått det är det två resurser, två bilar, som går parallellt med varandra oh det är samma belopp som återkommer varje månad.

2019,2020,2021/2022/2023**Perioden 2019/2020/2021**

Två poster per månad 1 750 kr fram till (jan-feb 2020)/3 750 kr (från mars 2020) och 2 894 kr.

Vad är det här för belopp?

Det är inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Hur har ni kommit fram till att de är felaktiga?

De är okända.

2022/2023

Tre poster per månad, poster med å pris 3 750 kr, 2 849/2 894 kr, 4 000 kr som återkommer varje månad.

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte. Det är därför de anses vara felaktiga.

Jonas

Enligt Jonas avser det:

Samtliga är stöd på fjärrbilar (Stockholmstransporter). Avser två bilar, resurs 65 och 66, kompletterar varandra och kör samma sväng varje dag året runt. De kör samma sväng och samma uppdrag. En bil kör från norr till söder och då kör den andra bilen från söder till norr.

2 849Kr/2 894 kr avser ersättning för tappad kund (Polarbröd) på rundsväng. Dahl lastas på vägen upp.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Roger

Enligt Roger avser det:

2019

2 849 kr/ 2 894 kr Ersättning transport upp, Dahltransport.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

2020-2023

2 849 kr, 3 750 kr och 4000 kr samtliga avser kortare distribution/uppdrag. Slutkunden är vvs-grossister (Dahl, Elektroskandia, Ahlsell)

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Resurs 45874

2019

Maj-dec en order per månad (två i oktober) med å pris 54 000 kr. Avvikelse på 60 000 kr i maj och 55 000 kr i juni.

2020

En post per månad å 54 000 kr. 54 000 kr x 1 (jan-feb) 54 000 kr x 2 (mars-dec) samt en post i oktober å 975 kr x 176 = 171 600 kr.

Vad är det här för belopp?

Inget Karoline känner till. Därför har de bedömts vara felaktiga. Hon hänvisar till David.

2021

Jan-juni en order per månad med å pris 54 000 kr antal 2. Därefter tre-fyra ordrar per månad.

Vad är det här för belopp?

Karoline säger att de på 54 000 kr i styckpris är okända därför bedöms som felaktiga. Även styckpris på 1250 och 1400 samma sak där.

Här finns hyra för hjullastare som är på 30 000 kr och 35 000 kr som avser hjullastare och som bedöms okey.

Det står okänt belopp terminal Piteå, leverantören ska återkomma med vad som bygger upp kostnaden. Hur har ni resonerat där?

Terminal Piteå har varit begreppet om infon Karoline fick i våras som ingen av de på RÅAB/Kust kände till vad det var. De skulle återkomma med om det fanns något som kunde bygga upp denna kostnad men har inte gjort det. Bedömning är att det är fel.

2022/2023

Tre belopp per månad å 250 kr, å 54 000 kr och 70 000 kr.

Vad är det här för belopp?

Karoline vet inte. Okänt därför har de gjort bedömning att det är fel.

Jonas 2019/2020

Enligt Jonas avser det:

975 kr x 176 = 171 600 kr – minns inte men skulle legat på resurs 45860.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David. De var den ordern som de bedömde som FTI. FTI är samma bedömning som övriga FTI ordrar som tidigare pratats om.

Å 54 000 kr – Lotskostnader

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Jonas 2021

Endast beloppet å 54 000 skulle varit på denna resurs, övriga belopp är felslag och skulle legat på annan resurs. 54 000 kr avser lots?

Beloppet 250 kr/enhet. Chaufförstillägg som skulle legat på resurs 45854.

1 400 kr – Terminalhantering resurs 45854

1 250 kr – Terminalhantering resurs 45854

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

42 000 kr - Terminalhantering resurs 45854

74 000 kr – Vet ej

151 050 kr – Vet ej

156 500 kr – Vet ej

86 000 kr – Vet ej

70 000 kr – Vet ej

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Jonas 2022/2023

250 kr chaufförstillägg/dag.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

54 000 kr lots Sthlmtrafiken fjärr (annat pris gentemot slutkund)

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

70 000 kr ev. OKQ8, kan ha hamnat på fel bil? (Osäkert svar) Eller lots (svar avseende 2022)

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Roger 2019

A' 54 000 kr, terminal traktor och/eller terminal.

Inget C känner till hänvisar till David.

Roger 2020

Enligt Roger avser det:

Å 54 000 kr traktor + personal på terminal i Piteå (alt. två traktorer).

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Roger 2021

A'54 000 kr, terminal traktor och/eller terminal.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Beloppet 250 kr/enhet. Mindre distributionsuppdrag, lämna post?

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

1 400 kr – Utkörning, distributionskörning antal/uppdrag

1 250 kr – Utkörning, distributionskörning antal/uppdrag

42 000 kr – Långkörning Mälardalen fjärrtrafik

74 000 kr – Något längre uppdrag

151 050 kr – Fjärrtransport

156 500 kr – Fjärrtransport

86 000 kr – Fjärrtransport

70 000 kr – Fjärrtransport

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Roger 2022-2023

250 kr litet distributionsuppdrag/transport.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

54 000 kr traktor + personal på terminal i Piteå (alt. två traktorer).

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

70 000 kr personal + bil (skåpbil) på terminal i Piteå.

Inget Karoline känner till. Hon hänvisar till David.

Ascendo (WinDMS) (börjar juni 2022?)

Karoline tar fram dessa poster på skärmen.

Vad är det för poster?

Det är när RÅAB har skickat faktura till BDX och just Ascendo är BDX leverantörsfakturasystem.

Vad avser fakturorna?

De ska vara något som har med utveckling av WinDMS att göra men Karoline hänvisar förklaringen av det till David. Detta har fakturerats från RÅAB till BDX och Jonas har attesterat dessa fakturor.

Det nämns en Oscar i det här materialet. Vem är det och vad gör han?

Karoline hänvisar till David. Det är en person som arbetat på RÅAB men hänvisar till David.

Känner du till vad det är som har blivit fel här? I texten står att han arbetat tre månader med detta, vilka tre månader var det han arbetade?

Informationen Karoline fått är att den här arbetet/tiden som Oscar gjort för det här är tre månader men att det har fakturerats mycket mer än så. Karoline hänvisar den frågan till David.

Fakturorna för detta finns de kvar. Är det något som vi kan ta del av?

De finns kvar. Karoline säger att vi kan ta del av dem.

Hur ser man att det är Jonas som har attesterat dem?

Det framgår på själva fakturan i systemet att Jonas har attesterat dessa. Det är en uppgift som Karoline kan ta fram.

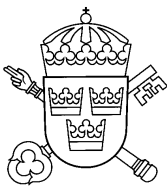
Är det något annat som du kan berätta eller något om det här som kan var bra för oss att känna till?

Det är väl just det här kopplat till affären så hänvisar Karoline till David. Det är inget som Karoline vet eller kan i detaljer.

Förhöret avslutas kl. 11:19

Genomläst med ett par förtydliganden 2025-01-30

Karoline har fått ta del av förhöret och läst igenom det. Hon hade ett par förtydliganden som är skrivet löpande i förhöret efter respektive fråga och börjar med ..."**Vid genomläsning av förhör förtydligare Karoline**"...



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

89

Förhör
240614

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Svensson, Anette		Personnummer	
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Kontrollfrågor/dataslagning	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs som vittne gällande sitt anställning på BDX mm	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-06-14	Förhör påbörjat 13:06	Förhör avslutat 16:58
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	

Berättelse

Inledning

Förhöret kommer spelas in och skrivas i sammanfattande form och ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Anette kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,

- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Om Anette

Vad har du för bakgrund? Utbildning?

Anette har gått ekonomisk linje för länge sedan. Hon fyller nu 60 år. Anette har jobbat inom denna bransch sedan 1989 i dåvarande Älvsbyn Lastbilcentral Ekonomisk förening (LBC). Företaget startade så och på den tiden var de flesta av lastbilscentralerna ekonomiska föreningar sedan blev det aktiebolag som sedermera gick ihop med Piteå LBC AB. Dessa bolag hette då ATL som sedan blev uppköpta av BDX 2008. Sedan 2008 har Anette varit anställd i organisationsnamnet BDX.

Viken roll har du på BDX?

Nu har Anette en roll som de kallar chef för affärsstöd på BDX logistik. Den rollen är sedan oktober 2023 då de gjorde en omorganisation på BDX. Innan dess var Anette produktionschef logistik. Fram tills omorganisationen har Anette jobbat mycket med specialtransporter och jobbat mycket som affärssäljande chef. Eftersom Anette kommit upp i åldern flaggade hon för att skicka fram en annan. Nu backar Anette från affärerna och är istället hjälp och stöd bakom affärerna och det är därför det kallas affärsstöd. Anette var mer operativ innan. De arbetade med omorganisationen hela 2023. BDX har vuxit så oerhört mycket på slutet och de var tvungna att göra en omorganisation, och bli mer tydlig i sitt ledarskap, vem som är chef, och kommunikation ut till trafikledare osv. Nu är det fyra affärsområdeschefer som bär den största bördan av affärsenheten tillsammans med sina produktionschefer som är under. De har ingen uttalad säljorganisation inom logistik utan de gör detta tillsammans.

De fyra affärsområdeschefer är:

Fredrik Enberg ansvarar för "Fjärr" vilket enkelt översatt är skåpbilarna som går på fjärrtransporter.

Emil Lind ansvarar för "Distribution" all Distribution som går ut från BDX terminaler.

Jimmy Glaren ansvarar för "Distribution Stockholm". BDX har två stora terminaler i Stockholmsområdet.

Mikael Stenbom ansvarar för "tank och specialtransporter".

Hur länge har du haft den rollen?

Anette har haft sin nuvarande roll sedan oktober 2023

Vad har du för arbetsuppgifter på BDX?

Det är lite oklart. Anette är involverad i samtliga personalfrågor förutom kollektivanställda. Hon sitter med i rekryteringar och driver rekryteringar.

Under Anette finns ett antal personer (KMA) Kvalité, miljö och arbetsmiljö/reklamationer.

Under Anette finns en kille, Mattias Eriksson, som är systemansvarig för bokningssystemet Opter och han ser till att det fungerar. Det flödar 85–95 tusen ordrar varje månad. Mattias gör ingen granskning av orderarna utan ser till att det flyter som det ska.

Vad hade du för arbetsuppgifter innan 2023?

Anette satt med i alla rekryteringar vilket hon gjort i många år. Hon var väldigt engagerad i

specialtransporter och räknade på dessa jobb. Det var mycket jobb och många förfrågningar som kom. Specialtransport är det som inte ryms på ett vanligt lastbilsflak, kan vara högt, långt brett och tungt. Anette satt med i nästan alla budgeteringar och prognoser vilken hon även gör idag tillsammans med de nya cheferna. Det är många nya roller.

Har du slutit några avtal med BDX leverantörer under tidsperiod 2019–2024?

Fram till oktober 2023 kunde Anette sluta avtal om det var en ny åkare som skulle komma specifikt för specialtransporter. Anettes titel var på den tiden produktionschef logistik och hon var engagerad i specialsidan.

Vad gäller i så fall dessa avtal?

Oftast var det att de skulle köra åt BDX. På "special" har de en stor kund, Linbäcks bygg. De gör husmoduler och oftast på uppdrag av dem. Det var inte en hundra procentig beläggning så åkarna som kör åt special kör allt möjligt.

Är avtalen muntliga eller skriftliga?

De kan vara både och men oftast var de skriftliga med leverantörsavtal.

Muntliga avtal – vad kan det gälla?

Vid toppar då det är beläggningar och det är för mycket gods att klara av med egna BDX signade åkare. Det är ganska vanligt att de tillfrågar en åkare muntligt om de kan köra tex två veckor. Detta görs med sådana som har sina papper i ordning, kända leverantörer eller andra speditiönsfirmor som har samma konstellation som BDX tex Örnfrakt.

Om det sker muntligt dokumenteras det på något sätt?

Både ja och nej på dokumentationen. De jobbar ofta med liknande som BDX tex Örnfrakt och då förutsätter de att de har gjort sina egna kontroller på sina åkare som BDX gjort med sina. Den dokumentation som finns är att de delger Åkeriet/åkarna vad som ska göras via ordrar och de får ut sina fraktsedlar. Det kan ske via EDI koppling som de får över sina bokningar. De kan få information via mejl, sms eller muntligt. Oftast mejl där de skickar ut information. I ordern får de fraktsedeln med information om längd, bredd, lastning, lossning mm.

Finns det någon typ av avtal som inte kan vara muntliga?

Anette vill inte kalla det avtal. Vid toppar i transportflöden säljer de mycket till andra åkare som hjälper BDX. Kan vara DSV eller lokala egna åkerier som är kända men inte är anslutna och då är det bara muntligt. Om de inte är kända brukar de fråga om F-skatt och försäkring. Oftast är det muntligt. En sådan kan tex köra tre lass på ett år åt BDX. Vid en återkommande vill de helst avräkna i systemet så de slipper få en faktura utifrån. Så fort de ska avräknas är det en pappersdokumentation med vad de har kommit överens om. De behöver massa uppgifter för att kunna registreras som en leverantör hos BDX och läggas upp i systemet. De behöver föraruppgifter, fordonsuppgifter och företagsuppgifter. Det finns blanketter för sådant.

Informeras någon annan på BDX om de avtal du sluter?

Nej det är inga avtal i sig. Anette skulle inte kalla det avtal. Avtal hos BDX är mer en formalia. När det är muntligt är det en trafikledare som lejer in extra chaufförer för att kapa topparna. Detta görs daglig dags hela tiden när de svämmas över med gods. November och december klarar de allt själva.

Behöver man förankra det hos någon på BDX?

Nej.

Finns det några personer på BDX som du har nära samarbete med?

Anette har nära samarbete med hela logistikorganisationen, överchefer, divisionschef, ekonomisidan och logistikkontrollern. Jonas är/var Anettes närmsta chef så de jobbade väldigt nära varandra. Anette jobbar även nära David som var Jonas chef. Det är en naturlig del på logistiksidan att jobba nära tillsammans. Anette brukar ha en dialog med de som fakturerar och gör avräkning men arbetar inte nära.

Ansvarade du för några av BDX:s leverantörer under 2019–2024? Vilka?

Ja från 2019 har Anette ansvarat för 20–25 st. Några av de större är Piteå montage AB, Gräv och transport i Piteå AB, Kran och specialtransporter i Luleå AB, Nilssons Åkeri i Boden AB, Bröderna Norens AB, Örlunds Åkeri mm
Anette har inte haft något med Roger Åström att göra. Han har inga specialfordon.

Vad gäller för bisysslor inom BDX?

Enligt rutin ska det frågas på medarbetarsamtalet. Har personen en bisyssla ska en blankett fyllas i och skickas till HR. Den rutinen har funnits ganska länge men Anette kan inte säga i tid när den kom.

Rutinen säger att vid medarbetarsamtalet med närmsta chef ska detta kommuniceras och det är chefen som godkänner det. Vid tveksamheter så frågas det vidare en chef högre upp eller HR.

Brukar rutinen följas?

Oklart om rutinen brukar följas. Anette tror att vetskapen finns om en medarbetare har tex en skogsfastighet eller någon "IT variant" eller vad det kan vara men att dokumentationen kan vara mindre bra.

Får man ha bisysslor?

Ja så länge det inte konkurrerar med bolaget skulle Anette spontant säga, men hon vet inte vad som står i regelverket.

Vilken typ av bisysslor?

Skogsfastigheter kan det vara. Anette tror att de haft en anställd som hade företag där de monterar GPS puckar i fordonen så de kan se dem på nätet. De har haft en anställd trafikledare på konsultbasis som hade ett eget åkeri som körde och det var väldigt överenskommet och dokumenterat. Anette tror inte de fyllde i en blankett men det var förankrat med chef att det var okey.

Skulle du t.ex. kunna ha ett åkeri som är leverantör till BDX samtidigt som du sitter på din roll inom BDX?

Ja i detta fall var det så. Detta förankrades hos den dåvarande VD:n att detta var okey. Detta var innan 2008, innan BDX tiden.

Är det någon typ av bisyssla som man inte får ha såvitt du vet?

Anette kan inte svara på det.

Har du blivit tillfrågad om du har några bisysslor t.ex.?

Ja.

Följs detta upp på något sätt. Det kan ju ändras genom åren?
Varje år på medarbetarsamtalen.

Vem har frågat dig om du har några bisysslor?

Anette svarar Jonas. Men han har inte ställt den faktiska frågan de sista 10 åren men Jonas känner Anette och vet att hon inte har det. Jonas har varit Anettes chef i cirka 10 år men det kan vara längre än så.

Är det allmänt känt inom BDX vad som gäller?

För logistikgänget som är 50st skulle Anette nog säga att det är allmänt känt men i övrigt vet hon inte.

Jonas Carlzon

Vad har du för relation till Jonas Carlzon? Affärsmässig/privat eller både och?

Jonas är/var Anettes chef och de har känt varandra i 20–25 år. Jonas jobbade på Luleå frakt och Anette på Älvsbyn Lastbilscentral. Jonas bodde i Älvsbyn och jobbad i samma bransch och de hade kontakt via jobbet. Behövde Anette hjälp ringde hon Jonas för det var han som Anette kände. Från 2004–2005 då jobbade de närmare varandra via ATL det som var Piteå lastbilscentral innan det blev uppköpta och blev BDX. De jobbade lite mer tillsammans arbetsmässigt och hjälptes åt i olika uppdrag och räknade på uppdrag tillsammans. Sedan 2008–2010 har de jobbat väldigt nära varandra.

Hur ofta har ni kontakt privat?

De har kontakt med varandra privat. De pratas vid flera gånger om dagen och det ena ger det andra. De känner varandra väldigt väl. Men att rent privat träffas fysiskt är svårt att säga för de lever båda två hektiska liv. Det är mer sällan än varje månad som de träffas privat fysiskt. De pratar ofta arbetsmässigt men kan komma in på privata saker i dessa samtal. Oklart vad som är vad. Oftast är det arbetsmässigt det är en stor organisation och finns alltid frågor att dryfta.

På vilket sätt har ni kontakt?

De träffas på jobbet ibland. Jonas har rest mycket fram till hösten 2023. Jonas gjorde illa sig och då blev det mindre resor och tanken var att skicka fram de nya affärsområdeschefer lite mer som Anette nämnt i början. Vid semestern i fjol började Jonas skicka fram andra. Jonas arbetsuppgifter på sina resor var att sluta stora affärsavtal och träffa nya kunder och befintliga kunder.

Anette nämner att under 2019 så kom pandemin och då satt de hemma under tre år och då var det oerhört mycket samtal eftersom att de inte fick träffas.

Beskriv er affärsmässiga relation. Gör du likartade arbetsuppgifter som Jonas?

Innan omorganisationen så gjorde Anette liknande arbetsuppgifter men inte lika stora avtal som Jonas tecknat. Specialtransporter är en nischad marknad och inte lika stor som distribution så går inte jämföra affärerna. Jonas var mer ett bollplank. Anette kunde bolla med Jonas vid vissa affärer med stora pengar om det såg relevant ut. Anettes stöttning till Jonas var mer personalmässigt och att driva möten och se till att informationen kom ut.

Vilken kännedom har du om de arbetsuppgifter som Jonas utför?

Anette trodde att hon hade bra kännedom fram till detta om man säger så. Jonas var affärschef och ytterst ansvarig att detta gäng skulle göra det dom skulle och leverera de budgetar och resultat som var fastlagt.

Vilken insyn har du i hans arbete?

Anette har ingen direkt insyn annat än det som syns i analysverktyg som produceras i systemet och det som genererar pengar som går in i ett bokföringssystem som de sedan analyserar. Vad saker skulle kosta att köra en slinga till Arjeplog eller räkna på uppdrag och kalkyler har Anette ingen insyn i.

Vilken kännedom har du om BDX:s leverantörer som Jonas ansvarar för?

Anette skulle inte säga att han ansvarar för några leverantörer. Anette känner till de flesta leverantörer men inte de i Stockholmsområdet. Anette känner till vad Åkerierna heter.

Vad känner du till om dem som Jonas ansvarar för?

Jonas ansvarade inte för några leverantörer. Jonas har haft direktkontakt med många leverantörer på hela fjärr och distributionskedjan och han har indirekt haft kontakt med de som kör men det är ganska många. Men att han skulle vara ansvarig för dessa leverantörer går inte ihop i formuleringen i deras verksamhet.

Finns det någon som ansvarar för vissa leverantörer eller är det generellt inte så. Är det ingen som var knuten till dig som du ansvarade för?

Jo så var det även då men eftersom Jonas varit affärschef ganska länge så har han inte haft den rollen utan den ansvarsbiten har legat på de underställda cheferna.

Vilken kännedom har du om avtal, muntliga som skriftliga, som Jonas tecknar med leverantörer till BDX?

Tecknar de avtal med åkare är det en formalia om det är nya. Om de får in ett uppdrag till verksamheten som kan vara ett nytt eller utökat område så jobbar de oftast med de leverantörer som är "nischade" på den sidan. Får de in ett uppdrag att köra stål så jobbar de med dem som kör stål så de försöker hålla samma leverantör i samma uppdrag även om det växer. På bränslesidan har det varit Jonas och David som varit mest involverad i de affärerna om det kallas ansvarig så är det dem.

Vet du några som Jonas haft mest kontakt med?

Jonas har haft kontakt med Roger Åström och Kusttrafik. Hade det kommit in ett nytt uppdrag i bränsleform typ Circle K då är det en naturlig del på logistiksidan att prata med den som haft tankbilar om de är villig att investera, så här ser upplägget ut, förutsättningar, kalkyler mm och de får första chansen att säga ja eller nej. Vill de inte så behöver BDX söka vidare. Denna kommunikation sker muntligt. Blir det skarpt läge förs det ner på formalia hur uppdraget ser ut.

Görs det skriftligen?

Anette hoppas att det görs skriftligen.

Anette tar Circle K som exempel igen. Om den frågan inkommit till BDX sätter de sig tillsammans med den tilltänkte utföraren och tittar hur det ser ut. Går igenom frågeställningen och detta görs tillsammans med BDX åkare. Det är BDX logistiks affärsidé om det är stora komplexa uppdrag för att de ska ha frösättningarna klar. Får de in ett nytt uppdrag där ett paket ska köras från plats A till plats B som ska gå in i de traditionelle rören som finns så pratar de inte med de som ska utföra utan då räknar de själva på uppdraget. De har alla

slingor klara redan och då har de ingen diskussion med åkarna då kommer det bara fler paket på bilen.

Är du involverad i Jonas arbetsuppgifter på något sätt? Berätta
Nej inget mer än som sagts.

Ordrar

Vilken kännedom har du om manuella ordrar i opter?

Manuella ordrar är alla ordrar som inte kommer in via EDI elektronisk överföring. Det skapas av alla, oftast trafikledaren som gör det eller produktionschefer. De är också trafikledare i grunden och Anette gör också manuella ordrar ibland även om hon inte har den funktionen. Det kan vara avräkningsordrar. De kan vara att de skapar manuella ordrar i opter och fakturerar och avräknar vilket görs av allihop.

Är det något som du själv brukar göra? Hur ofta?

Det är jättevanligt. På vissa påbyggnader är det daglig basis. Det kan komma en bokning via mejl eller telefon som inte går via (EDI) elektronisk överföring som går från kundens system rakt in i deras. Vanligt att det rings in och bokas kors och tvärs. Efter oktober 2023 är det oftast vid månadsavslut Anette gör det för sådant som ska stämmas av. Kan vara cirka 2–3 st. Innan okt 2023 var det fler beroende på vilka bokningar som har kommit. Vissa projekt kan det vara många tex 50 st som involveras. Om det är det som menas att det inte bokas från kundwebben eller elektroniska överföringen (EDI).

Hur går orderhanteringen till?

Man skapar en order till en kund och hemställer leverans med tidsfönster. Om man vet vem som ska köra sätter man ett fordon och fördelar ut den och skickar den till bilen. Kan också vara avräkningsordrar och då får man ett underlag från en kund som man får in, eller från den utförare som gör den sammanställningen av det som körts denna månad och då skapas en avräkningsorder.

Flöden som inte bokas tex en åkare som kör kossor till slakteriet. Där sammanställer han detta varje månad med uppgifter om hur mycket han kört, antal djur, kilometer, timmar mm och då blir de ett underlag som de skapar en order av.

Egentligen ska ingen köra utan en order men i detta fall går det inte att skicka en order för varje kossa som ska hämtas utan då får åkaren göra en sammanställning själv. I detta fall finns en underliggande prissättningslista och då sätter man in antalet kossor/kalvar och då räknar systemet ut och det blir en summa pengar och de lägger in det fordonet som faktiskt gjort det under den månaden. Det blir då en stor summa pengar som faktureras till kunden och avräkning till åkaren. Det blir en transaktion på avräkningen och de kör avräkning en gång i månaden.

Spelar det någon roll vilket fordon som anges?

Det är viktigt vilket fordon som anges. Annars hittar inte åkaren igen det på sin avräkning. Det är för statistik och allt och viktigt att det sätts på rätt fordon.

Det fordon som uppgiften ska sättas på är det uppgifter som åkaren lämnat?

Både ja och nej. Oftast är det samma fordon som kör på det uppdraget. Åkaren kan rent faktiskt ha kört med något annat av sina fordon tex två dagar under samma månad men åkaren väljer att sätta hela sin omsättning på detta fordon och för BDX spelar det ingen roll.

Det här underlaget som åkaren kommer in med vad händer med det?

Det arkiveras. Oftast sparas det ner på N: eller i detta fall kanske hos den som gör underlaget. Samma underlag mejlas också ut till kund så att kunden ser att han tex den 10:e kört 10 kossor och 12:e kört 12 kossor. Eller så kan det vara en avräkning som kommer in externt tex OK, den kommer som en avräkning till BDX. Då sammanställs den och faktureras mot OK. Det kan vara flera åkerier som är inblandad i det uppdraget och då gör BDX avräkningsordrar för varje specifikt åkeri och de fordonen som det berör. En avräkning kan innehålla många olika åkerier när de får det från externt system. När det gäller OK så tror Anette att det oftast sparas ner på servern men är osäker på hur de rent praktiskt gör.

Vem har tillgång till det här underlaget?

Den som hanterar avräkningarna har tillgång till underlaget. De mejlar underlaget vidare till den som utfört det så det vet att de fått betalt. De förutsätter att OK har gjort rätt i sitt system.

Finns det någon rutin som ska efterföljas vid registrering av manuella ordrar? Hur ser den rutinen ut?

Anette är osäker men det har rutiner hur de ska se ut och vilka fält som måste fyllas i. Det syns när en order öppnas vilka fält som ska fyllas i för de är gulmarkerade. Manuella ordrar är allt som en trafikledare måste registrera för att kunna skapa en order. Uppgifter om kund/kundreferens, littra, avsändare, klockslag, datum, när det ska levereras, mottagare, telefonnummer mm. Är det flera olika kollin så ska det framgå på kolliraderna om det är paket, pallar eller balkar mm. Föraren ska få ut all information och detta görs vid en manuell order.

Finns det tillfällen då den rutinen inte behöver följas? När? Hur fungerar det vid dessa tillfällen?

Nä de säger att dessa ska fyllas i men att det ibland genas i kurvorna. Det kan stå en traktor som ska från punkt A till punkt B och sedan står det inte så mycket mer. Detta är ett ständigt pågående jobb men det blir bättre och bättre.

Är det förekommande att det genas?

Det blir bättre och bättre. De gör ju beräkningar på hur mycket ordern har genererat och detta görs varje dag. Det kräver vissa parametrar för att det ska kunna bli en sådan beräkning. Det är viss handpåläggning för att det genas och att uppgifter tex saknas om fraktgrund eller vikt. Dålig adresskvalité så att kilometrarna inte stämmer eller skrivit in i cm fast det ska vara i meter osv. Det är människor som håller på med detta så av och till blir det tokigt.

Är det några specifika leverantörer där det är mer vanligt att lägga en manuell order?

Det är de som kör tank eftersom de går på avräkning.

Är det någon som kontrollerar ordern?

Nej. De betalar inte ut mer än de får in om de inte måste. Ibland är det så men då är det en konsekvensanalys som görs för att få uppdraget slutförda. Ibland får BDX betala mer till utföraren än vad de har pengar in. Detta svider i varje trafikledare och då jobbar man tillbaka det på andra uppdrag, antingen med andra kunder eller samma kund.

När kan det vara sådana tillfällen att det kostar mer än man får in?

Det får inte hända så ofta men kan vara under vintertid då de har tex Lindexbil som går ner med ex antal fordon varje vecka till ett bygge i Mälardalen och finns det inte hemlast varje vecka kan bilar få gå tom. Åkare kan få vara beredd på att gå tom hem ett par resor men sedan går det inte ihop och då måste BDX vara med och hjälpa till och de kan få en "tomersättning". De tittar i dessa fall på kunden i sin helhet och vad de tjänar på denna kund.

Detta är i undantagsfall annars skulle det inte gå ihop för BDX.

Hur kontrolleras att uppdraget är utfört?

Det blir de genom att de ska vara levererade i systemet om de inte är avräkningsorder som tex OK och då är de utförda.

Skiljer det sig om man skapar en manuell order i realtid eller om den skapas i efterhand?

Nej det skulle Anette inte säga. Historiskt har de mätt delen att de inte ska göra något i efterhand och ingen transport utan en order är den stora delen. Ibland händer saker på kvällar och helger mm och då blir det i efterhand. Alla uppgifter ska vara med som i realtid. Uppgifter i ordrar är en utmaning. De som kör traktorer och flyttar maskiner gör ofta detta efter kontorstid och bokar in sina transporter i systemet. Dessa ordrar som kommer in lämnar mycket att önska. Det kan stå Älvsbyn till Luleå och att det tagit fyra timmar sedan står det inget mer.

Extraersättningar

Hur bestäms den ersättning som BDX leverantörer får?

I det stora hela ligger allt det som görs i en prislista i botten och den görs tillsammans. Det kan vara timmar, kilometer, paket mm som gjorts tillsammans i nått form av avtal uppgörelse offerter mm. Ofta finns en prisoffert skapad i nått typ av flöde. Detta kan vara ett stort flödeprislistor i opter som det inte finns ett fysiskt avtal till men en prislista som ligger och som regleras med jämna mellanrum. När kundnumret slås in i systemet kommer priset igång och även ett avräkningspris. Detta kan vara muntligt med kunden eller en Excel med destinationer mm. Det kan finnas underlag till detta som sparats hos respektive och blir det en affär går det vidare till Mattias Eriksson (IT- kille) i detta fall som lägger in uppgifterna i Opter eftersom den här prislistan ligger i systemet.

På fråga om Mattias sparar detta underlag någonstans svarar Anette att hon inte vet. Excellistan ligger ofta hos den som har offererat priset. De har även en gemensam mapp på servern som många kommer åt.

Finns det tillfällen då BDX kan besluta om att en leverantör ska få en extra ersättning för sitt uppdrag? Du har berättat om tomersättning men finns det andra tillfällen?

Det finns det säkert. Anette har inte beslutat om annat än tomersättningar. BDX betalar för tomkörning hem.

Hur registreras det?

Det syns på den ordern som är grunden till kostnaden. Det blir minus på ordern. Oftast står det en notering "tom hem" "fick dra den över Skåne för att ta sig till Göteborg. Ibland långa berättelser och ibland stödord.

Vad gäller vid dessa tillfällen? Vem får besluta om det? Finns det några begränsningar?

Det tar oftast trafikledaren i samråd med sin närmste chef. Anette kan inte säga generellt för trafikledarna för de har så många olika. Går inte att jämföra de som jobbar med tex special och de som jobbar med distribution. Distribution har aldrig några sådana ordrar. De tar de nog med närmaste chef. Anette tror inte att det skrivs att det är överenskommet med chefen. Det sitter i mångas ryggmärg att de inte ska gå minus på en order. Det svider i varje trafikledare om de går minus på en order.

Finns det några övre gränser eller belopp?

Ja det ska finnas. Det står i inköpsrutinen att man jämför lite där och får köpa en transport upp till tex 50 000 kr utan att konsultera. Kan vara 25 000 kr Anette minns inte vilken summa det är.

Vilket belopp brukar ges i ersättning?

Det är olika. Olika belopp per omständigheter. Om de har en bil som står mitt i semestern som ska hem till Skåne då kan det kosta 20–25 000 kr. Unikt i varje fall.

Kan detta vara en återkommande ersättning på månadsbasis?

Anette skulle inte säga det. De har haft uppdrag historiskt där de haft uppdrag i Mälardalen som går varje vecka men de som ska betala bilen ner semesterstänger och då har det varit fyra veckor det får betala om de inte jobbat ihop nått gods som de kan ta med på bilen ner. Anette tror inte dessa uppdrag är kvar.

Dokumenteras det på något annat sätt än i ordern?

Nej. Det mesta är i ordern.

Hur får leverantören den extra ersättningen, hur hamnar det på deras avräkning?

Det går på det fordon som i det fallet är drabbat. Det kan vara en extra rad i ordern som avräknas.

Anette behöver avbryta förhöret för hon har arbete inbokad. Vi bestämmer att jag ska ringa upp vid 16:00 och fortsätta förhöret då.

Paus i förhör 12:45

Förhör återupptas 16:02

Fortsättning på ovan fråga...Hur får leverantören den extra ersättningen, hur hamnar det på deras avräkning?

Det är mest vanligt att det dokumenteras på det sättet. Kan även bli om ersättningen inte kan härröra till en specifik kund då gör de istället en order där BDX står som kund. Vid tex ett hemlass kan det vara många betalande kunder som är involverad och svårt att fördela kostnaden för tomkörning tex. Ibland blir det en BDX order, en order där BDX är kund. Det kan stå tomkörning V32 fanns inget att lasta hem. Då går det inte ut en faktura till kund utan en intern faktura i systemen.

Kan man välja att det inte går ut en faktura till systemet?

Finns möjlighet att välja enbart avräkning ingen faktura. Då blir det en minuspost och de försöker härröra varför de haft denna kostnad. Är det många betalande så är det för mycket administration att sätta en slant på varje kund ingen har tid med det.

Hur förs det in i ordern? Skriver man det på en rad som du beskrev tidigare? Vem är det som utför registreringen?

Ja och oftast är det den som är ansvarig eller har råkat ut för det här. Trafikledarna ser hela ekonomin på alla svängar som körs så oftast är det de som gör tilläggsersättningen. Det är inte så ofta som tur är.

Är det någon som kontrollerar efterregistreringen?

Ingen som kontrollerar det. Oftast har trafikledaren informerat sin närmsta chef. Både innan och i efterhand kan det göras. Oftast enbart dokumenterat i ordern.

Vilka leverantörer är berörda av att få extraersättningar? Kan du ge exempel på någon i närtid 2023, 2024?

Anette sitter inte i trafiken på det sättet och har inte gjort det på hela året så hon vet inte. Det går alltid att göra en svepning i systemet så ser man oftast.

Vet du några längre tillbaka?

Ja alla åkare som Anette nämnt tidigare har garanterat fått ersättning någon gång. Då kan det vara antingen Anette eller någon av trafikledarna som för in det i ordern. Det finns cirka 40–45 trafikledare på logistik och de arbetar inte operativt ute i en bil utan finns på kontoret eller om de arbetar hemma.

Vet du någon fler leverantör som fått extraersättning än de du nämnt?

Det går att dra en svepning i systemet. Då tittar man på plus och minus: Det blir alltid ett resultat på varje order. Efter de kört ut och levererat blir det ett resultat i ordern eftersom de automatiskt prissätter, kundens pris och avräkningspriset och det blir en slant över till BDX. Där ska det alltid vara plus men ibland blir det minus. Eller så blir det noll och då har de tagit all affärsvinst och gett till bilen som behöver det och då tjänar BDX inga pengar alls.

Finns det något sätt i era system som man kan se de här extraersättningarna eller är det bara utifrån plus och minus?

Enklast är att se på plus och minus. Händer ofta när de har projekt där det lämnas information till kunden att det kostar tex 21,5 Mkr till Malmfälten. Då kan det räknas på en klumpsumma med antal lass och dispenser mm. Leverantören tycker det är bra och de kommer överens om priset. Ibland faktureras kunden med den stora klumpsumman och det görs enbart avräkningsordrar för att betala de som utför det här, och då blir det minus på alla dessa ordrar. På kundnumret ska det däremot förhoppningsvis bli en slant över. Så om de bara söker minusordrar kan det bli många. Detta görs när många olika leverantörer och åkare är inblandad för då är det enklast att hantera det på detta vis när kunden accepterat klumpsumman.

Kan vara när det är lite komplext och många olika fordonstyper, distanser, järnvägsledningar, eller allt möjligt. Kundens pris är ganska högt och minusposterna blir utifrån vad de ska få för ersättning för att ha utförts det. Det är inte så ofta. Tidigare har det varit Intensivt av sådana transporter men mindre de senaste åren. Alla dessa transportordrarna kommer visa minus. Kundfakturan ut och avräkningsordrar är minus men tittar de på kundnumret blir det rätt i statistiken.

Extraersättningar syns enbart i själva ordern och då syns texten som personen i fråga själv skrivit in i ordern.

Kan vi hitta igen extraersättningarna på leverantörernas avräkningar?

Nej det är svårare att se. Det som kanske går att se är att det står transport eller tomkörning. All taxering sker i och med att det finns en prislista som ligger i botten på dessa kunder. I prislistan är det givna parametrar vad som ska taxeras och som de ska ta betalt för. När dessa affärer görs upp är det ingen som tänker att det ska tas upp ersättning för tomkörning för då skulle det finnas en sådan artikel att välja men detta är en så liten del i orderarna. Det blir oftast en artikel som inte härrör till något annat.

Den här prislistan som ska finnas i grund och botten. Finns det för alla?

Annette tror att det ska finnas en prislista i botten på alla kunder eller en grundprislista. Oavsett vilken påbyggnad om det är distribution eller tex en Gulf bil så finns det en grundprislista som ligger till grund som alltid slår in. Den har gjorts tillsammans på logistik av de som är ansvariga. Finns även massor som görs till varje kund. När man slår in kundnumret så går de grundförutsättningarna in som de kommit överens om. Bara i prislistan finns de här parametrarna för att underlätta för trafikledarna så det inte blir så mycket fel.

De här tomkörningarna och andra ersättningarna. Kunde det vara ersättning för andra saker också?

Allt de gör härrör till någon typ av transport. De kanske hyr mark av någon för lagring eller behöver nyttja omlastningsstationer. Det är en engångsföreteelse och då blir det också en "random" artikel. Om de lejer någon att lasta om gods någonstans. Tex ...Åk till kalle han har en maskin och lastar om godset klockan 20:00 ikväll. Det kan hända och då måste Kalle få betalt. Kalle är inte inblandad i transporten så då blir det oftast en BDX order för att betala Kalle tex 1 000 kr i ersättning för jobbet.

Kan det röra sig om stora belopp också?

Ibland hyr de maskiner på terminaler. Anette tror att det finns en övre beloppsgräns men vet inte beloppet. Detta kan vara månatligt och det skrivs en manuell order med en extra rad. Där noteras extra ersättningen och det bör noteras vad det avser. Ibland är personalen lata och kopierar tidigare ordrar. BDX har haft svårt att investera ett tag och valt att hyra maskiner istället. Då görs den här varianten att en åkare får köpa en maskin och BDX hyr maskinen av åkaren istället.

Vilken kännedom har du om de ersättningar som Jonas beslutar om för leverantörer han har kontakt med?

Anette har kännedom om det hon vet i sin tidigare roll som hon varit inblandad i. Anette har inte tid att titta på någon annans. Hon har ingen kännedom om ersättningar Jonas beslutat om.

Anette vet däremot om att de hyr maskiner av RÅAB och Kusttrafik på BDX:s egen terminal. Historiskt har det varit två maskiner men Anette vet inte om det varit fler. Det är en månatlig summa men Anette vet inte pris. Detta har varit under i vart fall några år.

I övrigt vet inte Anette om RÅAB eller Kusttrafik får några andra ersättningar.

Roger Åström

Känner du till Roger Åström? Vilken relation har ni?

Ja han har varit styrelseordförande så Anette vet vem det är. De har pratat med varandra några gånger men inte mer än så. Anette berättar om sin tidigare yrkesroll och då hade hon kännedom om alla åkare som hon jobbade med men alla andra åkare fick andra bekymra sig om.

Vad känner du till om Roger Åströms bolag Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Inte mer än att de är ett stort åkeri och engagerad i alla påbyggnader utom specialen. Är på tank, distribution och fjärr.

Vilken typ av uppdrag utför de två bolagen åt BDX?

De kör på fjärrsidan och har täckta bilar. De har ett gäng distributionsbilar som kör ut från terminalerna och tankbilar som kör bränsle.

Vem på BDX ansvarar för dessa leverantörer/ uppdrag?

Det funkar inte så. Ingen är "ansvarig" för ett speciellt åkeri. Du ansvarar för den typen av uppdrag som är på den avdelningen du jobbar på. Kör de distribution så är de personer som jobbar med distribution som ansvarar och jobbar med dessa fordonen och det åkeriet.

Åkerierna är sekundära det är bilarna och förarna BDX är mest intresserad av. Det kan vara flera personer som har kontakt med dessa bolag. De här bolagen har haft en egen

trafikledning hos sig så det är mest med dem BDX arbetat med och sällan/aldrig med själva Roger Åström. Han äger företagen men det är sekundärt för produktionsenheten.

Vet du vem på Rogers bolag som ni haft kontakt med?

Anette tror han heter Marcus och minns inte det andra namnet men hon är inte säker. Hon jobbar inte med dem.

Vad känner du till gällande dessa uppdrag?

Lite stort men inte i detaljer. De kör OK, Preem och skogsbränsle på tanksidan. Skogsbränsle tog slut för nått år sedan. Tappade uppdraget till en konkurrent.

Vad känner du till gällande ordrar för dessa bolag?

Inte så mycket. OK och Preem får de en avräkning från OK och Preem. På avräkningen kan det vara många åkerier som är inblandade. Då görs det en fakturaorder ut mot OK och Preem och en avräkningsorder för Åkerierna för det som de har kört. Det står på avräkningen vad som har körts. Anette vet inte hur den ser ut för hon har inte sett den.

Finns det något som gör att de här två bolagen ska hanteras på andra sätt än andra åkerier som utför uppdrag åt BDX?

Nej. Det är bolagen och deras sätt att hantera den här typen av uppdrag. Man får ett underlag det här har BDX bilarna kört. Likväl som de avräknar många andra åkare tex Örnfrakt och där är det både distributionsbilar och allt möjligt som går hos BDX sedan får örnfrakt sortera ut det i sin tur på sina specifika åkerier.

Finns det något som gör att det behöver läggas manuella ordrar när det kommer till just de här bolagen? Vad kan vara anledning till det i så fall?

Det görs för att det kommer en stor klump med pengar från OK och Preem som ska fördelas. De fördelar summan till respektive åkeri beroende på hur mycket de kört. Det blir en klump för respektive månad. Det är oftast två åkerier inblandad på en avräkning. De får en kopia på alla rader. Vanligtvis är det taxering för varje transport för varje order men när det är många och det samlas så läggs det ihop i ett lass. RÅAB och Kusttrafik får den ersättning BDX får av OK. Allt är digitaliserat och förutsätter att allt är rätt. Är det extra tillägg är det något OK godkänt och det står på det underlaget.

Vilken kännedom har du om de ersättningar som BDX betalar till Roger Åströms bolag Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Ingenting annat än det de ska ha. Har de kört ska de ha betat. Det är prislistorna som styr vilket pris, hur och vad.

Finns det något avtal mellan BDX och RÅAB och Kusttrafik?

Ja det ska det göra. Alla medleverantörer har avtal med BDX. De ser likadana ut. De finns på filservern. Anette vet inte vem som tecknat avtalet det är säkert 40 år tillbaka. Hon vet att avtalen ligger där men det är inget som någon bryr sig om annars. Det är skriftligt. De finns säkert muntliga avtal allt eftersom verksamheterna vuxit.

Det här är standardstavtal som reglerar formalia med vissa krav på åkarna att de ska se ut på ett visst vis, uppföra sig på visst vis, utrustade, försäkrade mm. Samt att de ska få betalt för det arbete som utförs. Så ser avtalen ut. Sedan växer dessa uppdrag. Från början kanske det fanns en distributionsbil och nu kanske 10st.

Det tecknas inga nya avtal så länge det inte är kundspecifikt och kunden tex kräver att tex alla förare ska ha blåa kläder på sig. Detta försöker de delge så det ligger som en bilaga till avtalen. Annars sker det muntligt och det görs av den chefen som är i bestämmande som gör detta.

Om de tex ska startas upp en ny distributionslina upp till Borgafjäll och de tycker att Roger Åström passar bäst in för detta uppdrag så pratar de med berörd person och om de är överens så kör de den linjen och då är det klart. Då blir det en överenskommelse att de utökar sin lina med detta.

Jonas kan göra det vid större åtaganden men vid mindre så är det produktionschefen som hade det som ansvarsområde.

Finns det någon anledning för dessa bolag att få några extra ersättningar?
Anette vet inte det.

Brukar Jonas informera dig om vilka avtal/överenskommelse som han tecknar? Hur?
På ledningsmöten har de en punkt där det står personal/ leverantörer och de försöker "briefa" varandra om de tagit in en ny åkare och tecknat ett nytt avtal men inte annars. Detsamma med kundavtal att det föredras om det tillkommit. Hör de att de fått ett nytt uppdrag så har de hört talas om det ett antal gånger. Det är en lång process men detaljnivå och hur avtalen är skrivna är bara den som signalerar det med sin arbetsgrupp som har detaljkännedom.

Har du haft kontakt med någon på dessa bolag? I vilket avseende? När?
Nej det kan Anette inte påstå.

Vilken relation har Jonas med Roger?
Det vet inte Anette. De har väl samma relation som med alla åkare. Jonas har jobbat länge på BDX och Roger har varit åkare länge på BDX så det är väl den relationen. Anette tror att det är få som har en personlig relation med åkerierna. Det är ingen som vill ha det.

Carlzon i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB

Vad känner du till om Jonas egna bolag, Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB?

Anette känner tyvärr inte till något om de. Anette har haft kännedom om att Jonas har egna bolag men inget de diskuterat. Anette har inte varit intresserad av vad de gjort. Hon vet att Åsa haft blomsteraffär osv. De har aldrig diskuterat vad de gör i dessa bolag.

Har du någon aning om vilken verksamhet som bedrivs i bolagen?
Nej inte sedan Åsa sålde blomsteraffären. Hon har haft någon form av inredning och designa lägenheter.

Vem är det som utför arbetet i bolagen?
Anette vet inte. Hon antar att det är dem.

Hur länge har Jonas haft bolagen?
Det är nog länge. Undrar om det inte är Jonas pappa som startade igång det men nu gissar Anette. Det är länge, närmare 10 år än 5 år.

Vilken kännedom har du om kunder till dessa bolag?
Nej ingen aning.

Vet du om Jonas Carlzon har anmält detta som bisysslor till BDX?
Anette vet inte.

Har ni pratat om detta någon gång?

Nej

Andersson Maskindrift AB – AMD

Känner du till Lennart Andersson?

Nej ingen aning. Aldrig hört.

Har du hört AMD?

Nej

Känner du till RMD - Rutviks motor och däck?

Nej.

Har du någon aning om vilken verksamhet som bedrivs i bolagen?

Ingen aning. Inte mer än att namnet kan säga nått.

Vilken relation har Jonas med Lennart?

Anette vet inte.

Övrigt

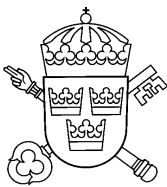
Finns det något jag inte frågat som du vill berätta?

Nej inget. Det har frågats en hel del.

Förhöret avslutas kl. 16:58

2024-06-26

Uppläsning av förhör via telefonsamtal under tiden 18:26-19:28. Uppläsningen utfördes av inspektör Andreas Rosenpärla. Anette har efter uppläsningen ingen erinran mot förhörsutskriften.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

104

Förhör
240626

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Lind, Emil	Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs som vittne gällande sin anställning på BDX m.m.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-06-26	Förhör påbörjat 10:59	Förhör avslutat 12:32
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Berättelse

Inledning

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Om Emil

Vad har du för bakgrund/utbildning?

Emil har varit på BDX i 10 år. Han började med att köra budbil åt DHL där han var i 6 år. Det var där hans logistikkarriär startade. Han började sommarjobba hos BDX och fick sedan komma till trafikledningen efter 2 år och efter det blev han kvar där. Därefter har Emil arbetat som transportledare och efter det blev han platschef kring 2018 och under hösten 2023 blev han affärsområdeschef över distribution.

Viken roll har du på BDX?

Affärsområdeschef över distribution.

Vad har du för arbetsuppgifter på BDX?

Emil har kontakt med kunder. Avtal, leverantörer. Ser till att de får in prislistan i Opter. Skapa manualer mellan kund och leverantör.

Vad hade du för arbetsuppgifter innan 2023?

Emil var då platschef men det är ungefär samma arbetsuppgifter som han har idag. De hade en omorganisation hos BDX under 2023 och det blev 4 tjänster avseende affärsområdeschefer över 4 olika områden där Emil fick den avseende distribution.

Har du slutit några avtal med BDX leverantörer under tidsperiod 2019–2024?

Nej. Emil kan inte minnas att han skulle ha gjort det. Det är i vart fall inga fasta avtal som Emil tecknat med någon leverantör. Däremot bokar han transporter, alltså köper tjänster av leverantörer.

Finns det någon typ av avtal som inte kan vara muntliga?

Det finns, sedan nytt från 2024, leverantörsavtal. Under 2024 har Emil skrivit en sådan. Innan 2024 fanns det inget färdigt kring att skriva avtal.

Finns det några personer på BDX som du har nära samarbete med?

Det är Jonas Carlzon som Emil arbetat närmast med de senaste åren. Utöver Jonas arbetar även Emil med den övriga gruppen inom logistik.

Ansvarade du för några av BDX:s leverantörer under 2019–2024?

Nej. Om de gör upp en affär är Emil delansvarig i affären för att se till att den fungerar. Emil har ett ansvar gentemot kunden att lösa det som blivit bestämt.

Vad gäller för bisysslor inom BDX?

Det finns en policy att dessa ska anmälas till BDX. Emil har dålig koll på vilka som är godkända. Emil har själv ingen bisyssla.

Skulle du t.ex. kunna ha ett åkeri som är leverantör till BDX samtidigt som du sitter på din roll inom BDX?

Emil tror inte det. Det känns som att det skulle vara fel.

Har du blivit tillfrågad om du har några bisysslor t.ex.?

Nej. Däremot har han fått till sig att alla ska anmäla sina bisysslor. Emil har fått informationen via Intranätet.

Följs detta upp på något sätt.

Det följs upp på medarbetarsamtalen, då finns det en blankett avseende bisyssla som man ska fylla i.

Jonas Carlzon

Vad har du för relation till Jonas Carlzon? Affärsmässig/privat eller både och?

Det är både och.

Hur ofta har ni kontakt privat?

På en dag kan de prata vid ett tillfälle och då kan det handla om både arbete och privata saker. De har även kontakt under helger samt efter arbetstid.

På vilket sätt har ni kontakt?

Det är via telefon. Ibland har de även umgåtts på helger och så.

Beskriv er affärsmässiga relation. Gör du likartade arbetsuppgifter som Jonas?

Jonas har det övergripande ansvaret. De 4 områdescheferna är Jonas stöttepelare i många av affärerna. Det är Jonas som har sista ordet i det mesta.

Vilken kännedom har du om de arbetsuppgifter som Jonas utför?

Emil vet att det är mycket som säljs på Jonas sida och det är mycket interna möten med chefer på BDX. Emil vet inte vad mötena handlar om då han själv inte är med på dessa.

Vilken insyn har du i hans arbete?

Medium, kanske 50/50. Om det t.ex. gäller anbud är Emil med på det avseende distribution men om det t.ex. handlar om specialtransporter är inte Emil inkopplad utan då är det någon av de övriga 3 områdescheferna som kopplas in.

Vilken kännedom har du om BDX:s leverantörer som Jonas ansvarar för?

Jonas har varit ansvarig över hela logistiken. Emil har ansvar över det som avser distribution. Emil har sämre koll på leverantörerna inom de övriga områdena inom logistiken.

Vad känner du till om dem som Jonas ansvarar för?

Emil känner till de som är under Emils affärsområde. Det är ca 15–20 st olika leverantörer som ligger under distribution.

Finns det någon som ansvarar för vissa leverantörer eller är det generellt inte så.

Det är generellt inte på det sättet. De arbetar för kunderna och får ett kunduppdrag. Sedan har de några som utför uppdraget. Det brukar fungera bra och i de fall det inte fungerar går det först via produktion. Om de inte kan lösa ut det hamnar det t.ex. på Emils bord. Men enligt Emil är det väldigt ovanligt att det inte löser ut sig på produktion.

Vilken kännedom har du om avtal, muntliga som skriftliga, som Jonas tecknar med leverantörer till BDX?

Emil har ganska bra koll när det gäller leverantörer kopplade till distribution. Väldigt lite när det gäller övriga leverantörer. De har inte så många leverantörsavtal.

Vet du några leverantörer som Jonas haft mest kontakt med?

Det är olika i olika perioder. I år har det varit mycket möten med linjegods. Där finns det inga avtal. ACX är en annan leverantör och där har kontakten varit med Håkan. Sedan finns det RÅAB som det varit mycket kontakt med de senaste åren, av det Emil känner till.

Är det skriftliga avtal?

Från och med 2024 är det skriftliga avtal. Men Jonas har inte hunnit skriva några sådana. Innan 2024 var det muntliga överenskommelser som skedde.

Är du involverad i Jonas arbetsuppgifter på något sätt?

Det är det som faller inom distribution som Emil är involverad i.

Ordrar

Vilken kännedom har du om manuella ordrar i Opter?

Under distribution skapas det manuella ordrar varje dag i Opter. Om någon ringer in och vill boka någonting så blir det en manuell order.

Det är trafikledningen som gör de manuella orderarna. Emil kan behöva göra någon rättelse om en kund ringer in men det är inte så vanligt.

Hur går orderhanteringen till?

Det är någon som ringer in och vill skicka en sak från en plats till en annan plats och det framgår vikt samt vad som ska skickas. Då upprättas en manuell order i Opter. De stora flödena är EDI och det sker automatiskt. Där framgår från och till samt vikt och prislista.

Spelar det någon roll vilket fordon som anges i manuella orden?

Ja, det är den transporten som ska få betalt så därav behöver det framgå vilket fordon som ska utföra transporten.

Det fordon som uppgiften ska sättas på är det uppgifter som åkaren lämnat?

Trafikledningen har lagt in alla fordonsnummer i Opter. T.ex. i Haparanda vet systemet vilken bil det avser och Emil kontrollerar att det blivit rätt fordon.

Det här underlaget som åkaren kommer in med vad händer med det?

Det var väldigt länge sedan det fanns fysiska underlag. Det vanligaste är telefon, mejl och EDI. Mejlen läggs i papperskorgen när den blivit registrerad i Opter. Det finns ingen rutin att spara inkomna mejl avseende transporter. Om de har en bokning så framgår det i Opter att den är utförd.

Finns det någon rutin som ska efterföljas vid registrering av manuella ordrar?

Ja det finns en process för det.

Hur ser den processen ut?

Emil har den inte framför sig men det står bland annat att det ska framgå vem som är kund, märkning, kontaktperson på båda ställena, vad och när ska det lastas samt avsändare och mottagare.

Finns det tillfällen då den rutinen inte behöver följas?

Nej, inte på distribution.

Är det några specifika leverantörer där det är mer vanligt att lägga en manuell order?

Nej. Det beror på vilken kund som ringer in och bokar. En leverantör kan köra Luleå-Haparanda, en Luleå-Kiruna och så vidare.

Är det någon som kontrollerar ordern?

Trafikledningen är de som tar emot och hanterar ordern. De är de som ska kontrollera att den är rätt. När den sedan hamnar hos Emil kontrollerar han så att det inte är någon större avvikelse. Det är väldigt många ordrar och svårt att kontrollera på detaljnivå.

När kan det vara tillfällen att det kostar mer än man får in?

Det kan vara när de har ett kundavtal och leverantören inte mäktar med. Då kan det uppstå merkostnad för att lösa uppdraget åt kunden.

Hur kontrolleras att uppdraget är utfört?

Det är via Opter. Alla chaufförer har en handdator där det finns status "hämtad" och "levererad". Chaufförerna får de körningar som ska utföras i sin handdator och utför dessa. Allting hanteras digitalt i Opter.

Skiljer det sig om man skapar en manuell order i realtid eller om den skapas i efterhand?

Det är ingen skillnad i Opter då det finns en kolumn där man kan skriva in aktuellt datum. Det går alltid att se när ordern är skapad oavsett vilket orderdatum man lagt in.

Extraersättningar

Hur bestäms den ersättning som BDX leverantörer får?

Det är ofta en spegling av kundpriset. BDX tar sin affärsvinst/produktionsvinst. BDX har satt affärsvinsten till 2% men det räcker inte alltid för att få det att gå runt. Det finns därför olika affärsvinster som BDX tar från olika kundavtal/uppdrag.

Finns det tillfällen då BDX kan besluta om att en leverantör ska få en extra ersättning för sitt uppdrag?

Det kan det finnas. T.ex. om leverantören inte klarat av sitt uppdrag. Om de har ett stort avtal med 10 leverantörer som kör men endast 9 av dem går bra. Då kan BDX behöva stötta den 10:e leverantören. BDX går då in med extra ersättning till den leverantören för att klara av kundavtalet mot kunden. Emil kan själv besluta om extra ersättningar inom distribution när det gäller mindre belopp t.ex. 5 000 kr. Om det handlar om t.ex. 50 000 kr är det Jonas Carlzon som ska godkänna beloppet.

Vilket belopp brukar ges i ersättning?

Det finns inget fast belopp. Det beror på kostnad som är för den specifika leverantören.

Kan detta vara en återkommande ersättning på månadsbasis?

Det kan det absolut vara. Emil tänker att det inte är så vanligt då de försöker undvika extra ersättningar.

Dokumenteras det på något annat sätt än i ordern?

Nej, det är framförallt i Opter det framgår. Ersättningen syns där och det finns en rutan som man kan beskriva vad det är för typ av ersättning.

Hur får leverantören den extra ersättningen, hur hamnar det på deras avräkning?

Det är genom Opter och ordern och den hamnar sedan på avräkningen.

Kan man välja att det inte går ut en faktura till systemet?

Ja det finns en bock som heter "faktureras ej". Den används om de endast har en kostnad och det är rätt kostnadsställe, då behöver de inte internfakturera.

Vilka leverantörer är berörda av att få extraersättningar? Kan du ge exempel på någon i närtid 2023, 2024?

Under 2024 är det linjegods som de stöttat ekonomiskt. Historiskt sett har de haft RÅAB på fjärren på ett kunduppdrag.

Vet du några längre tillbaka?

Ingenting som varit större återkommande.

Finns det något sätt i era system som man kan se de här extraersättningarna eller är det bara utifrån plus och minus?

Det är i Opter man kan se alla ordrar. De kommer däremot inte fram av en knapptryckning, man behöver veta vad man letar efter.

Kan vi hitta igen extraersättningarna på leverantörernas avräkningar?

Ja det ska man kunna göra då det finns en rad avseende detta. Om det är tusen ordrar på en avräkning så behöver man manuellt leta fram den specifika extraersättningen bland alla belopp.

Den här prislistan som ska finnas i grund och botten. Finns det för alla?

När BDX har gjort upp ett pris med en kund så låser man fast det priset och lägger in den prislistan i Opter. Om någon ringer en gång i månaden finns det igen inlagd prislista utan då använder man av BDX framtagna prislista. En del kunder som återkommer kan få viss rabatt på den listan.

Vilken kännedom har du om de ersättningar som Jonas beslutar om för leverantörer han har kontakt med?

Det är lite olika. Gällande Linjegods har Emil ganska bra insyn men i övrigt har inte Emil så mycket insyn.

Roger Åström

Känner du till Roger Åström?

Ja.

Vilken relation har ni?

Endast yrkesmässigt men de pratar inte så ofta.

Vad känner du till om Roger Åströms bolag Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Emil känner till att de är leverantörer åt BDX. Bland annat hos distribution.

Vilken typ av uppdrag utför de två bolagen åt BDX?

De kör distribution åt Emil. Det är styckegods från terminal till mottagare. Det är även transport av lastväxlare och fjärrtransporter mellan stockholm och Luleå. Sedan vet Emil att de även utför Petroleumtransporter åt BDX men det ligger under special och tank. Där har inte Emil någon koll på hur det fungerar.

Vem på BDX ansvarar för dessa leverantörer/uppdrag?

Det är Emil som ansvarar för det som avser distribution. Sedan har de en annan som har över fjärrtransport och sedan en som har för special och tank. Övergripande ansvar har legat på Jonas Carlzon.

Vet du vem på Rogers bolag som ni haft kontakt med?

Det beror på vilket ärende. Jonas och Roger har haft mycket kontakt. Om det varit nånting som hänt under distributionen har trafikledningen kontaktat Martin eller Marcus Åström. Emil har pratat med Martin ibland och väldigt sällan med Marcus. Emil har pratat med Carina en gång i kvartalet och Roger kanske en gång i halvåret.

Vad känner du till gällande ordrar för dessa bolag?

Alla ordar som de kör ut vet Emil om att de kör och att det finns ordrar hos BDX varje dag. Emil kan inte svara på ordernivå.

Finns det något som gör att de här två bolagen ska hanteras på andra sätt än andra åkerier som utför uppdrag åt BDX?
Nej.

Finns det något som gör att det behöver läggas manuella ordrar när det kommer till just de här bolagen? Vad kan vara anledning till det i så fall?

Emil vet att de hyr två hjullastare av dem och där är det manuella ordrar eftersom det inte är en transport. Den läggs månadsvis. Det kan även vara om någon ringer in och vill ha en sak levererad till låt säga Pirteå. Då läggs en manuell order och RÅAB blir leverantören.

Vilken kännedom har du om de ersättningar som BDX betalar till Roger Åströms bolag Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

De extraersättningar som Emil har sett avseende t.ex. hjullastare månadsvis har Emil endast sett och vet inte så mycket mer om dem. Sedan får bolagen ersättning av BDX för det som de kör åt BDX på daglig basis.

Finns det något avtal mellan BDX och RÅAB och Kusttrafik?

Det ska finnas ett medleverantörsavtal men det är ingenting som Emil har sett. Han tänker att det borde finnas.

Finns det någon anledning för dessa bolag att få några extra ersättningar?

På fjärran vet Emil att de har stöttat RÅAB för att de inte fick ihop det och BDX behövde ha kvar kundavtalet. Emil kan inte komma på något annat.

Brukar Jonas informera dig om vilka avtal/överenskommelse som han tecknar?

Om det berör Emils område så har han gjort det, t.ex. Linjegods.

Vilken relation har Jonas med Roger?

Emil vet inte om de umgås men han vet att de har kontakt med varandra. Kanske har de kontakt veckovis.

Carlzon i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB

Vad känner du till om Jonas egna bolag, Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB?

Emil kände till att Jonas eller Jonas familj hade bolag och efter händelsen i år har han kunnat se att dessa bolag finns när man söker på Internet.

Har du någon aning om vilken verksamhet som bedrevs i bolagen?

Nej.

Vem är det som utför arbetet i bolagen?

Som Emil förstått det är det Åsa Carlzon som utför inredninguppdrag men det är ingenting han sett. Utöver det vet han ingenting.

Vet du om Jonas Carlzon har anmält detta som bisysslor till BDX?

Emil vet inte det.

Har ni pratat om hans företag någon gång?

Nej. Emil har vetat om att de funnits men det är ingenting som Emil och Jonas har pratat om.

Andersson Maskindrift AB – AMD

Känner du till Lennart Andersson?

Emil har träffat Lennart några få gånger och vet även att Jonas känner honom.

Har du hört AMD?

Nej.

Känner du till RMD - Rutviks motor och däck?

Ja.

Har du någon aning om vilken verksamhet som bedrivs i bolagen?

Emil känner till att RMD är en däckverkstad. Emil kände inte till AMD tidigare men idag har han sett att de bland annat hyr ut maskiner.

Vilken relation har Jonas med Lennart?

Emil vet inte. Han vet att de känner varandra.

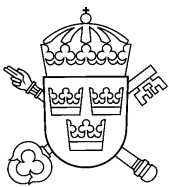
Övrigt

Finns det något jag inte frågat som du vill berätta?

Ingenting som Emil kan komma på.

Förhöret avslutas kl 12:32

Uppläst utan erinran



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

112

Förhör
250225

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Lind, Emil		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Emil Lind hörs gällande BDX organisation och orderrutiner i Opter.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Erik Norberg	Förhørsdatum 2025-02-25	Förhör påbörjat 15:02	Förhör avslutat 16:02
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av CH	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse

Förhör med Emil Lind på BDX Företagen AB

Inledning

Information lämnas om att förhöret nedtecknas löpande i sammanfattad form och att Emil kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen vid ett senare tillfälle. Emil informeras vidare om att förhöret spelas in med ljud. Ljudfilen förvaras i Filip.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,

- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Förhørsledarens frågor i kursiv stil.

Allmänt

Emil ombeds beskriva BDX organisation under perioden 2019 – april 2024.

Catrin Ingvarsson är VD på BDX företagen AB och inom organisationen finns olika divisioner varav Logistik är en division. Direkt under VD:n inom divisionen Logistik var sedan David Bladfält med titel divisionschef/affärschef inom Logistik och Miljö och under honom Jonas Carlzon. Jonas har i sin tur haft fem chefer under honom. Avdelningen som Jonas var chef över var uppdelad i fyra olika affärsområden, så det var en chef för respektive affärsområde samt en chef för avdelningen Affärsstöd.

De fem avdelningarna med respektive chefer redogörs och beskrivs nedan:

Affärsstöd – Anette Svensson

Stödfunktion.

Tank och Special – Mikael Stenbom

Tankbilsverksamhet och Special avser bl.a. öppna fordon, maskintrailer och dyl.

Fjärr – Fredric Enberg

Ombesörjer frakten till terminalen.

Tillägg efter genomläsning: Ombesörjer även övrig fjärr som inte går via terminal, från Skåne till Norrbotten.

Distribution – Emil Lind

Styckegods och paket ut från terminal till slutmottagare.

Stockholm (distribution) – Jimmy Glarén

Styckegods och paket ut från terminal till mottagare inom eget geografiskt område Stockholm.

Känner du till hur länge de har varit chefer över sina respektive affärsområden?

Hösten 2023 blev omorganisationen klar så som den är beskriven ovan. Cheferna som nämns ovan har haft ungefär samma ansvarsområden tidigare men någon mindre del har tillkommit. Det är befintliga ledare som fått växa.

RÅAB/Kusttrafik

Känner du till Roger Åströms Åkeri AB?

Emil känner till bolaget.

Vet du inom vilka olika affärsområden som de har utfört transporter eller tjänster?

Roger Åströms Åkeri AB har framförallt utfört uppdrag inom Distribution och Fjärr. Hur stor del av bolagets verksamhet som varit verksamt inom respektive affärsområde känner Emil inte till omsättningsmässigt, men han vet att storleken på distributionen var stor för Roger.

Fjärren gick fem dagar i veckan så den är också stor med den omfattningen. Roger har även haft verksamhet inom Tank, men Emil är osäker på vilket bolag som körde det om det var Kusttrafik eller Roger Åströms Åkeri AB. Emil har alltid sett de två bolagen som ett bolag.

Kusttrafik i Piteå AB

Kusttrafik har framförallt tankbilar, så det är framförallt inom Tank-verksamheten som det bolaget haft sin verksamhet. Kusttrafik har inte varit verksamt inom något annat affärsområde inom Logistik.

Tillägg efter genomläsning: Det har även funnits något enstaka fordon på distribution via Kusttrafik.

Känner du till om det har betalats ut några extra ersättningar till RÅAB eller Kusttrafik inom ditt ansvarsområde distribution?

Inte på distribution rakt av. Däremot är Fjärr- och Distribution två systemområden eftersom det är samma kunder. Emil känner inte till på rak arm att det betalats ut något på distribution, däremot känner han till att det är gjort på Fjärr. Vilka summor det rör sig om känner inte Emil till, han vet dock att de har stöttat vid behov på vissa fjärrbilar för att det ska gå runt och att de ska ha råd att köra tur och retur. Vem som har mer kunskap om de ersättningarna vet inte Emil, ersättningarna är uppgjorda under tiden som Jonas arbetade på BDX. Chefen på affärsområde Fjärr är ganska ny i sin roll, så Emil är osäker om han känner till det.

Skulle du känna till om RÅAB eller Kusttrafik har fått extra ersättningar inom ditt ansvarsområde?

Om det skulle vara något större så skulle Emil känna till det. Sen kan det ibland vara på en särskild order som det behövs skjutas till femhundra kronor, men det sker oftast på trafikledarnivå. Skulle det vara så att en större summa skulle betalas så hade Emil varit inblandad.

Var du med i den grupp från BDX som tillsammans med personal hos RÅAB/Kust utredde vilka arbeten/tjänster som RÅAB/Kust verkligen utför?

Emil var med på ett möte förra våren där de försökte få klarhet. De hade hört talas om vissa ersättningar och de begärde in underlag för dem, men de fick aldrig något underlag så då stoppades ersättningarna.

Vilka ingick i den gruppen?

Från BDX var det Emil Lind, David Bladfält och Fredric Enberg. Från Kust/RÅAB var det Martin Johansson, Marcus Åström och Nils Åström.

Jonas Carlzon har registrerat ordrar i Opter som gör att BDX kunder får en faktura och därför ska betala till BDX. Kunderna är bl.a. Ahlsell, Dahl och Elektroskandia. Känner du till något om dessa ordrar?

Jonas gjorde vissa månadsordrar mot dessa kunder som avsåg terminalhantering och liknande.

Känner du till vilka arbeten och terminaler som det avsett?

Gällande Elektroskandia så är det gjort en månadsorder varje månad på lageryta och hjullastarhantering.

Känner du till vilket företag som för BDX räkning har utfört tjänsterna som Elektroskandia betalar för?

Det är BDX egen verksamhet. De har hyrt en lageryta hos BDX på Kallax i Luleå samt hjullastare på terminalen. Historiskt har två hjullastare hyrts in från RÅAB/Kust och så har BDX haft en egen.

Känner du till om det var några fler delbelopp i ordern mot Elektroskandia?

Det är det fasta återkommande varje månad, traktor och hyra.

Av det som går mot Elektroskandia så ska RÅAB ha ersättning för två hjullastare varje månad, är det korrekt uppfattat?

Det stämmer, BDX har hyrt två hjullastare av dem. Emil känner dock inte till vilken ersättning som utgått för hyran av hjullastarna.

Vad känner du till om ordern till Dahl?

Det är samma sak för dem, de har också en yta som de hyr och sedan tar BDX betalt för maskintid och plock. Det är också BDX egen verksamhet.

Vad kan du berätta om ordern mot Ahlsell?

Emil känner till att det har funnits, däremot är han osäker vad den har gällt.

Rutin för ordrar i Opter

Har du tillgång till det svar och den rutin för att registrera ordrar i Opter som BDX överlämnat till EBM, (handling X349-6-1)?

Emil har rutinen.

Hur länge har den rutin som BDX överlämnat till EBM gällt?

Rutinen har alltid funnits även om det kanske inte alltid fungerat.

Har du tillgång till de Excelfiler BDX överlämnat till EBM med samtliga manuella ordrar upprättade i Opter 2022 – 2023 med BDX som kund littera, (handling E253a4, E253a5, E255a4, E255a5).

Emil har tillgång till Excelfilerna.

Emil ombeds att titta i Excelfilen som heter "Ordrrar skapade av JC Opter 2022 (E253a4) samt i rutinen (X349-6-1) på s. 5. Är det korrekt uppfattat att fältet "1.a Kundkod" i rutinen motsvarar kolumnen som heter Kundkod i Excelfilen?

Det stämmer.

Avsnitt 1 Ordermottagning

1.c Littera, vad betyder Littera?

Littera motsvarar kolumn H i Excelfilen. Littera/H kolumnen står för fakturamärkning. Om en kund ska faktureras men det ska till två olika mottagare så kan fakturan separeras genom att "Littera".

1.d Märkning, vad motsvarar det i Excelfilen?

Kolumn I som heter projekt.

1.e Konteringsprojekt, vad motsvarar det i Excelfilen?

Kolumn J.

I kolumn J står L302 VKS Fjärr på flera ställen, vad står det för?

Det är ett kostnadsställe hos BDX. BDX har flera olika kostnadsställen för att kostnadsföra kostnader och intäkter. Det här kostnadsstället tillhör affärsområde Fjärr och de ordrar där det här kostnadsstället anges är lagda mot affärsområde Fjärr.

Emil ombeds att titta på s.7 i rutinen som avser Avsändare/Mottagare och tillfrågas om det

är något som han vill berätta eller tillägga gällande den sidan.
Emil har inget ytterligare att berätta om den sidan i rutinen.

Avsnitt 3 Tjänster

Emil ombeds att titta på s.9 i rutinen som avser 3. Tjänster. Vad står 3.a prislista för?
Prislistan är oftast kopplad mot en kund, annars kan det även finnas en grundprislista. Görs en affär där en överenskommelse om ett pris för något sker så skapar de en prislista på det som de kommit överens om och kopplar kunden mot prislistan. Uppgift 3.a i rutinen motsvarar kolumn DS i Excelfilen.

3.c Tjänst, vad står det för?

Det är vilken tjänst det avser, i rutinen anges att tjänsten gäller att transportera moduler.
Uppgift 3.c i rutinen motsvarar kolumn P i Excelfilen.

I kolumn P anges lite olika uppgifter, vad betyder F-Fjärrtransport?

F står för Fjärr, en viss sortering, och Fjärrtransport är den vanligaste typen av transport som väljs om det inte finns något speciellt uppgjort. Den här uppgiften är inte kopplad till något särskilt affärsområde.

3.d Fordonstyp. Fjärrbil med släp är en återkommande uppgift i denna kolumn, vad står det för?

Uppgiften motsvarar kolumn DI i Exceldokumentet. Det är fjärrbil med släp, en full långträdare med släp. I regel så är det fjärrbilar med släp som de hanterar på affärsområde Fjärr. Det är en standardsfordonstyp, den första som dyker upp i rullistan som valbart alternativ.

3.e och 3.f i rutinen som avser "Direkttransport", vad står det för?

Det är hur många procent av ersättningen som resursen ska ha på uppdraget. I vissa fall kan en order gå mellan två bilar. Fjärrbilen kommer med godset till Luleå och sen ska en distributionsbil köra ut det. Det kan därför vara två olika fordon som är inblandade och då ska procenten fördelas mellan dem. Emil tror inte att procenten syns i Excelfilen.

Avsnitt 4 Orderdata

Emil ombeds att titta på s. 11 i rutinen som avser Orderdata. Är det korrekt uppfattat att fraktsedelsnummer är kolumn E i Excelfilen?
Det stämmer.

Måste man alltid ange ett fraktsedelsnummer?

Ja, det är ett tvingande fält.

Vad kan du säga om 4.b Avsändarreferens i rutinen?

Avsändarreferens brukar användas till märkning och den syns även på fakturan. Uppgifter om avsändarreferens och mottagarreferens motsvarar kolumnerna AY och AZ i Excelfilen.

4.c Godstyp, vad avser det?

Det är en fritextruta för att skriva vad som ska transporteras. I Excelfilen motsvarar det uppgifterna i kolumn DM.

Avsnitt 5, Dimensioner och mängd.

Finns det något här som kan vara bra för oss att känna till?

Det är standard, volym eller dimension på det som ska skickas.

Avsnitt 6 Kolli

S. 15 avsnitt 6. Kolli.

Det här fältet är inte tvingande, här anges kartong eller antal pall.

Avsnitt 7 Artikel

s. 17 avsnitt 7. Artikel. Motsvarar uppgifterna som anges i fältet 7.a uppgifterna i kolumn R i Excelfilen?

Det stämmer. Artiklarna finns redan skapade och kommer i en dropplista där man får välja en artikel. Det går inte att skriva en valfri text i rutan för artikel. Det går inte heller att byta namn på en artikel och det går inte att skapa egna artiklar själv. Skulle en ny typ av artikel behövas så skapas den av en Opter-administratör.

Om det finns varor/tjänster som inte stämmer in i de förprogrammerade valen för artikel, hur gör man då när man registrerar en order i Opter?

Då finns det en artikel som heter "transport" som är en generell och som inte är knuten till något. Använder man den generella artikeln bör man skriva vad det avser i fritextfält i beskrivningen på artikel, i ett internt meddelande eller i ett internt extrameddelande. På s. 17 i rutinen i andra kolumnen från vänster står "Beskrivning", det är en fritextruta. Kolumnen "Beskrivning" är inte med i Excelfilen. Emil är osäker om det går att exportera den fritextrutan till en Excelfil eller om det endast går att se i Opter.

Tillägg efter genomläsning: Efter kontroll bekräftar Emil att kolumnen "Beskrivning" finns med i Excelfilen.

Resurs anges flera gånger i Excelfilen, I kolumnen Q står det endast Resurs, men i kolumnerna L, M och N står det också resurs i olika kombinationer. Vad kan du berätta om det?

Det är om det är flera resurser inblandade. Det kan vara en resurs som hämtar in det till terminal och en resurs som kör ut det från terminalen. Dessa uppgifter motsvarar kolumnerna L och M. Kolumn N Resurs-direkttransport används när ingen terminal är inblandad. Lastbilen kör då direkt från avsändare till mottagare.

Kolumn Q i Excelfilen, vilka uppgifter finns i den kolumnen?

Det är resursnumret. Emil är osäker på om det är en sammanställning eller om samtliga angetts om det skulle vara flera.

Avsnitt 8 Meddelande

På s. 19 Avsnitt 8 Meddelande så finns uppgiften 8.a Internt meddelande, vad är det för något?

Det är en fritextruta där man kan skriva information som hamnar i en order.

Avsnitt 9 Förslag på förare

Avsnitt 9 Förslag på förare, är det något gällande det som kan vara bra att känna till?

Det är där det ställs in om det ska avräknas eller faktureras eller om det både ska avräknas och faktureras.

Avsnitt 10 Uppdrag

Finns det något som kan vara bra att känna till gällande avsnitt 10 Uppdrag?

Emil har inget särskilt att säga om det avsnittet.

Ordrar Jonas Carlzon har registrerat i Opter

Har du granskat orderarna Jonas Carlzon har registrerat i Opter?

Emil har inte granskat orderarna.

Emil ombeds att sortera fram orderarna som Jonas Carlzon har registrerat i filen **Ordrar manuellt skapade BDX kund littera 2022**, (handling E255a4).

Uppgifter om avsändare och mottagare (många kolumner i Exceldokumentet)

Emil tillfrågas om de uppgifter som Jonas har registrerat i orderarna stämmer överens med varann. Ett exempel är där Jonas angett BDX som kund och att det i kolumnen Littera angetts L302 samt i kolumnen Konteringsprojekt angetts L302 VKS Fjärr samt att uppgift om avsändare och mottagare saknas. Är det rimligt enligt dig att uppgifter om avsändare och mottagare saknas i en order som innehåller nyss nämnda uppgifter?

Emil säger att om det inte är någon transport så finns det ingen avsändare och mottagare. Däremot brukar ändå någon/något skrivas. Emil konstaterar att orderprocessen inte har följts, men att det kanske inte har funnits någon avsändare och mottagare.

Om det inte finns avsändare och mottagare, är det då rimligt att lägga det på konteringsprojektet L302 VKS Fjärr?

Det är om ordern har haft koppling till fjärren på något sätt. Vad det skulle kunna vara i det här fallet vet inte Emil och kan därför inte svara på det.

Prisfordon (kolumn i Exceldokumentet)

I kolumnen Prisfordonstyp har Jonas Carlzon angett Fjärrbil med släp – vad betyder det?

Det är den som kommer som standard. Det är ett tvingande fält, fordonstyp måste alltid väljas. Just fjärrbil med släp kommer automatiskt som förvald fordonstyp.

Är det korrekt uppfattat att den valda fordonstypen fjärrbil med släp stämmer med konteringsprojektet i det här fallet?

Emil bekräftar att de stämmer överens.

Prislista (kolumn i Exceldokumentet)

Är "Prislista" också ett tvingande fält?

Prislista är ett tvingande fält, det finns alltid en prislista.

Som chef för området distribution, brukar du gå in och titta på manuella ordrar som avser distribution?

I samband med att orderarna trycks klara för fakturering så går de in och kollar alla ordrar för att se om det finns något som är avvikande som sticker ut. Det är framförallt ordrar mot kund som kontrolleras.

Konteringsprojekt (kolumn i Exceldokumentet)

Jonas Carlzon har registrerat en del ordrar på nedanstående konteringsprojekt, vilken typ av transport, arbete eller tjänst står det för?:

A – L300 Fjärr & Distribution

Det avser affärsområde Fjärr. Det är ett gammalt samlingsord då Fjärr och Distribution tidigare var samma affärsområde.

B – L303 VKS Distribution

Det är affärsområde distribution.

C – L304 F&D Västerbotten

Det var Fjärr Skellefteå.

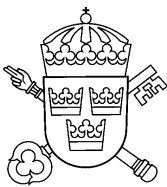
Emil tillfrågas om han har något mer han vill berätta eller tillägga som inte kommit fram under förhöret.

Emil har inget ytterligare att tillägga.

Förhöret avslutas kl. 16:02

2025-03-12

Förhöret skickas lösenordsskyddat via mail till Emil 2025-03-11 för genomläsning. Emil bekräftar att han läst igenom förhöret och skickar tillbaka förhöret lösenordsskyddat med ändringar/tillägg 2025-03-12. Tillägg efter genomläsning framgår av texten. Mindre stavfel har justerats utan markering i texten då det inte påverkat innehållet. /CH



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

120

Förhör
250317

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Enberg, Fredrik		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Fredrik Enberg hörs gällande BDX organisation och orderrutiner i Opter.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Erik Norberg	Förhørsdatum 2025-03-17	Förhör påbörjat 14:12	Förhör avslutat 14:50
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse

Förhöret startar när klockan är 14:12.

Inledning

Information lämnas om att förhöret nedtecknas löpande i sammanfattad form och att Fredrik kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen vid ett senare tillfälle. Fredrik informeras vidare om att förhöret spelas in med ljud. Ljudfilen förvaras i Filip.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Allmänt

Hur länge har du arbetat på BDX?

Fredrik har arbetat på BDX sedan 2017.

Vad är din roll/titel på BDX?

Fredrik är affärsområdeschef för BDX fjärrtrafik.

Hur länge har du haft den tjänsten?

Fredrik fick den här tjänsten i oktober 2023. Innan dess har Fredrik arbetat som trafikledare på BDX. Det blev en omorganisation där de blev fyra affärsområdeschefer på BDX och dessförinnan var det Jonas Carlzon som utförde dessa arbetsuppgifter.

Vad innebär den tjänsten?

Fredrik ska dra in affärer, sälja BDX gods, se till att kunderna får det de beställer, se till att trafikavdelningen utför det kunderna har beställt.

Vilken relation har du till Jonas Carlzon?

Tidigare var Jonas Fredriks chef. Jonas drog in mycket av affärerna. Han sa att nu har de fått den här affären så nu behöver de en organisation så de kan lösa de uppdrag BDX tagit på sig. De har hjälpts åt alla trafikledare och platschefer mm och löst problemen/utmaningarna. Fredrik umgås inte privat med Jonas. Han har hälsat på Jonas två gånger i hans sommarstuga, allt annat de umgåtts har varit arbetsrelaterat.

Extra ersättningar

Har BDX någon rutin för hur det ska gå till vid beslut om extra ersättningar?

Det har de väl. Om de inte får ihop ekonomin på bilen kan de betala ut extra pengar för att få ihop ekonomin till åkeriet. BDX har ingen direkt rutin som Fredrik är medveten om. Om trafikledaren inte hittar ett lass till en bil som måste ner så händer det att BDX betalar upp dem. Detta är vanligt på deras Dahl bil som ska lasta i Stockholm fem dagar i veckan. Bilen utgår från Umeå idag och har de inget lass på väg ner så är BDX tvungen att göra en order där de skriver i ordern att det är en tomdragning för att lasta Dahl.

Vem får besluta om att betala ut extra ersättningar?

Trafikledaren får göra det. Rent organisatoriskt så är Fredrik chef över två produktionschefer. Produktionscheferna i sin tur är chef över trafikledarna.

Får olika personer besluta om extra ersättningar inom olika beloppsgränser?

Trafikledarna gör på enstaka lass. Ingen trafikledare betalar ut mer än vad som är lovligt. En tomdragning från Luleå till Stockholm det ligger på omkring 20 000 kr och det får trafikledarna besluta om själv. Om det går över det beloppen kan i första hand

produktionschefen ta beslut men om de känner att det här vill eller kan de inte besluta om så kommer de till Fredrik. Tycker Fredrik att det är okey så godkänner han det om inte så lyfter han det vidare till sin chef som då är affärschef. Det som avgör om ersättningen ska lyftas vidare till högre beslutsfattare kan bero både på beloppets storlek och om det verkligen är BDX skyldighet att betala dessa pengar.

RÅAB/Kusttrafik

Känner du till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Fredrik känner till dem.

Utför både Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB transporter eller tjänster inom ditt affärsområde Fjärr?

Ja det gör dem. RÅAB har haft linjebil mellan Luleå och Stockholm och har kört Swedish match (SMD) och Dahl bilen. RÅAB har inte haft några fler bilar men Fredrik tror att Kusttrafik haft petroleumbilarna och de låg tidigare under fjärr men numera ligger de under tank. De byttes sedan den nya omorganisationen är gjord så efter 2023.

Finns det någon på BDX som har ansvarat för kontakten med RÅAB/Kusttrafik?

Det var Jons Carlzon som har haft den yttersta kontakten för dem för det är uppdrag Jonas tagit in som de utfört.

Vet du om RÅAB och Kusttrafik utför transporter inom andra affärsområden än ditt?

Ja distribution. Fredrik tror det är RÅAB som har uppdrag på distribution. Fredrik har ingen uppfattning om omfattning men Fredrik tror att de hade 8 bilar inom distribution men det kan Emil Lind bättre än Fredrik.

Känner du till om det har betalats ut några extra ersättningar till RÅAB eller Kusttrafik inom ditt ansvarsområde Fjärr?

På Fjärren så har Dahlbilen haft en extra ersättning. För att de ska få ihop ekonomin på linjen. De har ett fast uppdrag att lasta Dahl 5 ggr/veckan och SMD 2 ggr/veckan. Finns det inga nerlass som BDX kallar det, så måste de betala för att leverantören ska kunna positionera sig i Stockholm för att lasta. Beloppen rör sig om cirka 17–20 000 per resa om lastbilen går tom från Luleå/Umeå och ner till Stockholm.

Detta betalas ut genom att en trafikledare gör en order. Det är en rutin att det alltid är en trafikledare som lägger en sådan här order. Den här ersättningen betalas ut väldigt ofta. För att hinna med lastning och lossningstider har de ofta kört virke från bla Holmen Wood och Kåge Sågen. Dessa har aldrig betalat tillräckligt mycket för vad bilen kostar att ta ner till Stockholm så RÅAB har fått mer betalt än vad det nerlasset betalat. BDX kan ha haft 10 000 kr in och betalat ut 17 000. Det är lagt på den virkesordern så har de haft en intäkt på 10 000 kr och en kostnad på 17 000 kr. De gånger de inte haft en last ner så har de skapat en order med den peng/datum som bilen gått tom ner. Hur ofta de kör tom ner varje månad är svårt att svara på men dessa bilar har de senaste åren kostat BDX pengar. Omkring 80–90 procent av de turer de kört har blivit extra utbetalt belopp allt mellan 0 kr till 20 000 kr totalt per tur. Detta är ingen ersättning som finns inlagd i en grundprislista i Opter utan blir en extra order de gånger bilen går tom.

Dessa ordrar lägger trafikledarna som sitter uppe i Luleå.

Känner du till några andra extra ersättningar utöver de som nämnts till Dahl och Swedish match som RÅAB/Kusttrafik fått på fjärrtrafiken?

Fredrik känner inte till några andra extra ersättningar. Omorganisationen är så ny och Fredrik har tidigare suttit som trafikledare med fokusområde Skellefteå. Han har börjat jobba sig in i Luleå trafiken nu hur den funkar och bedrivs.

Ordrar Jonas C

Du är chef över affärsområde fjärr. Får du ta del av de ordrar som skapas i opter på ditt affärsområde fjärr?

Fredrik kan idag se alla ordrar som skapas och om han skulle vilja gå igenom dem och titta om något ser konstigt ut så kan han göra det. Fredrik har inte direkt granskat de ordrar som skapats.

Har du någon attest eller godkännande funktion på dessa ordrar eller ser du dem bara?

Fredrik har attesträtt på fakturor men inte på ordern det sköter trafikledarna.

Vid genomläsning av förhör tillägger Fredrik att han har attesträtt och godkänner ordrar som ligger på fjärren. Han godkänner inte själva ordern utan han attesterar extrakostnader på ordrar som är skapade av trafikledarna, men inte skapade av Jonas.

Känner du till något om de ordrar som Jonas Carlzon har registrerat i Opter?

Fredrik känner inte till någonting om det.

De extraersättningar som betalats ut av Jonas Carlzon är det något som kommunicerats med dig.

Fredrik svarar Nej

De ordrar som Jonas C registrerat i Opter mellan 2019–2024 på affärsområde fjärr är det några ordrar som du tagit del av/haft kännedom om?

Fredrik svarar nej. Han har känt till att Jonas har gjort någon order men det är inget han tagit del av. Framförallt efter allt som hänt har Fredrik fått vetskap om det. Innan dess har Fredrik inte känt till något om de ordrar Jonas lagt på fjärr.

Jonas Carlzon har registrerat ordrar i Opter som gör att BDX kunder får en faktura och därför ska betala till BDX. Kunderna är bl. Ahlsell, Dahl och ElektroSkandia. Känner du till något om dessa ordrar?

Fredrik svarar nej

Känner du till vilka tjänster/transporter som BDX utför åt Ahlsell, Dahl och ElektroSkandia som Jonas har lagt?

Fredrik har ingen aning om vad det är för tjänster/transporter åt dessa kunder som Jonas har lagt.

Arbetsgrupp som pratat med RÅAB/Kust

Var du med i den grupp från BDX som tillsammans med RÅAB/Kust utredde vilka arbeten/tjänster som RÅAB/Kust verkligen utförde?

Fredrik har inte varit med i den gruppen eller tittat på vilka arbeten som RÅAB/Kusttrafik utfört.

Rutin för ordrar i Opter

*Har du tillgång till de Excelfiller BDX överlämnat till EBM med samtliga manuella ordrar upprättade i Opter 2022 – 2023 med BDX som kund littera? (**Handling E253a4, E253a5, E255a4, E255a5**)*

Fredrik har fått dem mejlat till sig.

Ordrar som Jonas Carlzon har registrerat i Opter

Innan du fick detta mejl har du granskat ordarna Jonas Carlzon har registrerat i Opter på något sätt?

Nej. Fredrik har inte granskat dessa ordrar.

Känner du till om Jonas Carlzon har följt BDX rutin för registrering av ordrar i Opter?
Fredrik har ingen aning om Jonas har följt rutinerna. Fredrik har inte tittat på det.

Är du bekant med hur det ser ut när man lägger en order i Opter?
Ja, Fredrik är bekant med hur man lägger ordrar i opter.

Littera (kolumn i Exceldokumentet)

Vad står Littera för?

Det är om det ska vara på ett speciellt kostnadsställe eller om kunden vill att det ska gå till ett visst projekt. En viss typ av transport kan märkas med ett littera.

Konteringsprojekt (kolumn i Exceldokumentet)

Vad står konteringsprojekt för?

Ett konteringsprojekt är tex när en order är utställd på BDX. Då är det vilket affärsområde som ska betala den där fakturan. År och projekt. Fungerar som ett kostnadsställe ungefär.

Jonas Carlzon har registrerat de flesta ordrar som han har registrerat med BDX som kund på konteringsprojekt L302 VKS Fjärr – vad står L302 VKS Fjärr för?

Fredrik vet inte vad VKS fjärr står för. L302 är kostnadsställe fjärrtrafiken Luleåkontoret. Det är det område fjärr som Fredrik numer är chef över.

Finns det något konteringsprojekt som är till för att registrera extra ersättning till underentreprenörerna eller ett sätt i en order att tala om att det är en extra ersättning?
Fredrik kan inte svara på det. Han vet inte om det finns något specifikt kostnadsställe för extra ersättningar.

OKQ8 ordrar

Jonas Carlzon har registrerat orderarna avseende transporter av bränsle åt OKQ8 utförda av Kusttrafik och Örnfrakt på Littera 302 och de flesta av dessa på konteringsprojekt L302 VKS Fjärr – är det korrekt att Jonas lagt dem där.?

Det kan Fredrik inte svara på. Fredrik är alldeles för ny på det här. Han har aldrig varit med på hur det här med tank och special har gått till.

Känner du till om det funnits en ersättning för en tappad kund Polarbröd?
Fredrik har ingen aning om det. Det är före Fredriks tid.

Finns det någon ersättning som betalas ut till RÅAB/ Kust som ligger inne i en färdig prislista i Opter på ditt område?
Fredrik svarar nej.

Finns det något du vill berätta som vi inte har frågat dig om?
Nej

Den här arbetsgruppen som du fick frågan om gällande RÅAB/Kust. Även om du inte suttit med i gruppen har du tagit del av någon information eller är det någon som har frågat dig just om ersättningar på fjärr området?
Nej

Kan Jonas besluta om extra ersättningar för RÅAB utan att informera dig om det?
Jonas kan besluta om extra ersättningar utan att informera Fredrik om det.
Fredrik kanske ska känna till om Jonas betalat ut extra ersättningar men det är inget som han

fått ta del av. Organisationen är så pass ny och de extra ersättningar som betalats ut har pågått lång tid före honom.

På den här Stockholmstrafiken som vi har pratat om. Finns det ersättning för lotsar på den? RÅAB ska ha anställt personal till bilarna så de kan bedriva den trafik de tagit på sig. Fredrik vet inte om det brukar utgå extra ersättningar för lotsar. Fredrik har ingen aning om BDX har betalat ut någon extra ersättning för några extra lotsar till RÅAB/Kusttrafik.

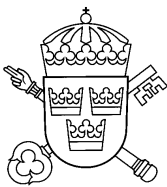
Borde du ha känt till det om det var så?
Fredrik tycker att det borde vara så att han fått veta det om det var så.

Avslutat förhör kl 14:50

.....

Genomläsning förhör

*2025-03-19 Förhöret skickas lösenordsskyddat till Fredrik för genomläsning.
2025-03-24. Fredrik bekräftar att han läst igenom förhöret och har någon lite justering.
Tillägg efter genomläsning framgår av texten. Mindre stavfel har justerats utan markering i texten då det inte påverkat innehållet.*



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

126

Förhör
250403

Signerat av

Signerat datum

Diariens
9000-K4097-23

Hörd person Stenbom, Jan Michael		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin roll på BDX	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Erik Norberg	Förhørsdatum 2025-03-31	Förhör påbörjat 10:05	Förhör avslutat 10:50
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse

Inledning

Information lämnas om att förhöret nedtecknas löpande i sammanfattad form och att Michael kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen vid ett senare tillfälle. Michael informeras vidare om att förhöret spelas in med ljud. Ljudfilen förvaras i Filip.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vitna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om
– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,

- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
 - rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
 - att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
 - vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.
- Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Allmänt

Hur länge har du arbetat på BDX?

Michael har arbetat på BDX sedan nån gång på sommaren 2018. Då började han i Umeå som trafikledare.

Vad är din roll/titel på BDX idag?

Michaels roll idag är affärsområdeschef. Det innebär att han sitter och har personalansvar för personer i Umeå, Luleå och Stockholm. Den verksamheten Michael ansvarar för är Tank och Bulklogistik och speciallogistik. Det är öppna trailers, tankbilar och bulkbilar.

Hur länge har du haft den tjänsten?

Det börjar närma sig två år, så nån gång 2023. Michael var innan dess platschef i Umeå från nån gång 2019–2020. Det gjordes sedan en omorganisation och de tog bort platscheferna och då fick han denna tjänsten.

Vad innebär din tjänst?

Idag har Michael ett större ansvar och större geografiskt område än vad han hade tidigare. Han har även tank och bulkdelen som är en ganska stor del av BDX verksamhet. Michael har även ett uppdrag där han sitter med i affärsgrupper där de träffas en gång i månaden och tar fram nya offerter och diskuterar nya affärssuppslag mm. När BDX tog bort den tjänsten Michael hade tidigare och gjorde en omorganisation så fick Michael en del arbetsuppgifter som Annette Svensson och Jonas Carlzon hade tidigare.

Vad består dina arbetsuppgifter av?

Framförallt har Michael personalansvaret och ska försöka driva verksamheten som heter specialtank och bulk på bästa och vinstdrivande sätt. Michael rapporterar till David Bladfäldt. Tidigare under tiden Michael var platschef så var Jonas Carlzon hans chef och då rapporterade Michael istället till Jonas Carlzon och det har han gjort fram till Jonas blev tagen ur tjänst.

Vilken relation har du till Jonas Carlzon?

Den är rent affärsmässigt. Michael kände inte Jonas innan han började på BDX och har knappt lärt känna honom så mycket privat heller under den tiden Michael haft Jonas som chef. Michael sitter geografiskt stationerad i Umeå och har haft längre avstånd. De i Luleå har kanske haft mer kontakt med Jonas.

Extra ersättningar

Har BDX någon rutin för hur det ska gå till vid beslut om extra ersättningar?

Michael känner inte till om det finns en rutin gällande hur de får fram extra ersättningar. Det låter han vara osagt. De har rutiner på hur åkerierna ska få sin ersättning och beroende på vilket uppdrag det är har de olika ersättningar.

Om det är något speciellt med ett uppdrag som gör att det behövs en extra ersättning finns det några rutiner om vem som får besluta om det beroende på hur mycket det är eller likande?
Michael kan besluta om vissa ersättningar om det till exempel är en tomkörning eller nått annat. Det kan även produktionscheferna göra. Det är inga stora summor vi pratar om här. Det kan vara några extra timmar eller nått annat. Enligt Michaels uppfattning finns ingen direkt rutin om vem som får besluta om vad.

Vem får besluta om att betala ut extra ersättningar?

Michael ger exempel på en situation. De hade körningar från Göteborg och det gick bilar tomma från Stockholm och då var det vissa åkare som tyckte att de hade fått för dåligt betalt. Åkarna tar kontakt med trafikledarna som tar kontakt med Michael och funderar hur de ska göra. Åkarna krävde 3000 kr mer i ersättning och då begärde Michael att de fick det. Då avräknas de pengarna extra på de orderna.

Får olika personer besluta om extra ersättning eller är det bara du inom tank och special?
Mikael ska vara involverade i alla sådana om trafikledarna har något som de anser ska beslutas om gällande extra ersättning.

Kan cheferna som är ovanför dig besluta om extra ersättning till åkerierna som tex Jonas när han var chef och nu David?

Ja, David kan besluta om ersättning men det är i samråd med Michael och de andra.

RÅAB/Kusttrafik

Känner du till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Ja, Michael känner till dem.

Utför både Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB transporter eller tjänster inom ditt affärsområde Tank och Special?

Det är inom tankbilstransporterna som de har utfört uppdrag inom Michaels affärsområde. Där är det Kusttrafik som varit leverantör.

Är det någon inom BDX som haft ansvaret för Kusttrafik?

Det har varit Jonas som varit ansvarig för Kusttrafik. Mikael har övertagit den rollen nu sista halvåret.

Vet du om RÅAB och Kusttrafik utför transporter inom andra affärsområden än ditt?

Michael känner till att de har distributionsbilar i Norrbotten men det är utanför Michaels affärsområde. Han känner inte till några detaljer.

Vet du något om hur stor omfattning deras uppdrag är på andra affärsområden?

Michaels uppfattning är att den är ganska betydande. Han har för sig att det är ett antal ekipage som de haft på distribution.

Känner du till om det har betalats ut några extra ersättningar till Kusttrafik inom ditt ansvarsområde Tank?

Nej. Michael känner inte till några ersättningar inom tank. Såvitt Michael har det inte betalats

ut några extra ersättningar inom hans affärsområde tank.

Skulle du känna till om Kusttrafik har fått extra ersättningar inom ditt ansvarsområde?

Nej inte nödvändigtvis. Michael har haft ansvaret för Kusttrafik sedan Jonas blev häktad. Innan dess har han inte haft någon vetskap, eller hur eventuellt sådana ersättningar har sett ut. Så hans svar på tidigare fråga gäller från det att Michael tog över efter Jonas. Före Jonas blev häktad har Michael inte känt till om Kusttrafik fått några ersättningar.

Hade du tank på tidigare ansvarsområde i din tidigare tjänst?

Nej. Michael har bara haft tank och Kusttrafik sedan han tillträdde sin nya tjänst, men den delen gällande tankbilarna skötte Jonas om då så det är framförallt nu efter Jonas blev häktad som Michael ansvarat över det.

Ordrar

Får du ta del av de ordrar som skapas i ditt affärsområde Tank och Special.?

Ja.

På vilket sätt?

Michael går in och tittar och han ser ordrar varje dag. Han försöker alltid hålla koll på att de följer en viss rutin det är en viktig del i deras arbete för de har statistik som de ska uppfylla. Då gäller det att orderna är rätt och riktiga.

Granskar du orderna som ligger på ditt affärsområde?

Inte varje order men om man drar igång en orderkontroll så ser man om det är en order som avviker. På Tank och special görs de flesta ordrar manuellt.

Har du någon attest eller godkännande funktion på dessa ordrar eller hur ser det ut?

Nej. Orderna är bara ett underlag för fakturering och för vad bilarna ska göra. Det finns ingen attest.

Om du väljer att titta så ser du dem bara?

Ja precis. Det följs upp i statistik via affärsstör varje månad så ser de om de är duktig eller mindre duktig. Om Michael tittar på en order och om det är något som inte stämmer så får han säga till. De mäts på korrekta adresser och på tider därför är det viktigt att orderna är korrekta. Det får de statistik på en gång i månaden.

Hur ser ni om orderna inte är korrekta?

Det kommer fram i statistiken. Det går inte att beräkna CO2 belastning. De kör statistik på sådant och är adressen felaktig eller bara en punkt på adressen så blir det ingen CO2 beräkning. Det kan vara upphämtat och ej hanterat i tid av åkeriet. De allra flesta åkerier har handdatorer så hanteras inte ordern i tid så kommer det upp i statistiken att den inte har hanterats i tid. Kan vara allt från upphämtad tid, ej rapporterad, att det inte är levererad i tid det som ska göras.

Känner du till något om de ordrar som Jonas Carlzon har registrerat i Opter?

Nej. Förutom de Michael fått tilldelat till sig efter kontakt med EBM.

De extraersättningar som betalats ut av Jonas C till Kusttrafik för tanktransporterna är det något som kommunicerats med dig.

Nej

Sedan du tillträdde din tjänst nån gång under 2023 har du tittat på de ordrar som Jonas C registrerat på Kusttrafik för tanktransporterna?

Nej

Arbetsgrupp som pratat med RÅAB/Kust

Var du med i den grupp från BDX som tillsammans med RÅAB/Kust utredde vilka arbeten/tjänster som RÅAB/Kust verkligen utför?

Nej. Michael vet inget om arbetet i gruppen.

Rutin för ordrar i Opter

*Har du tillgång till de Excelfiller BDX överlämnat till EBM med samtliga manuella ordrar upprättade i Opter 2022 – 2023 med BDX som kund littera? (**Handling E253a4, E253a5, E255a4, E255a5**)*

Ja

OKQ8 ordrar

Jonas Carlzon har registrerat de flesta ordrar som han har registrerat med BDX som kund på konteringsprojekt L302 VKS Fjärr – och det gäller även orderarna som avser tanktransporterna. Orderarna är registrerade på Littera 302 och de flesta av dessa på konteringsprojekt L302 VKS Fjärr – är det korrekt att tanktransporterna ska stå på L302? Michael visste att tanktransporterna låg på fjärren men planen var att göra om det så att det skulle ligga under Tank och Bulk. Idag ligger alla tanktransporter under Tank och Bulk.

Det innebär väl att kostnaderna och intäkterna hamnar på ett annat affärsområde än tank? Så är det i det här fallet. Här har kostnaderna och intäkterna kommit på Fjärr. Allt ligger på fjärr här och så har det varit tidigare år.

Hur kan det komma sig att tank har legat på fjärr?

Det frågade Michael också och fick till svar att det blev så från början och därefter har det legat kvar så.

Om ni får in statistik för affärsområden så borde det ju bli fel om det ligger på fjärr istället för tank?

De har ju ingått i fjärrs resultat tidigare. Michael tycker att det här är frågor som handlar mer om ekonomi och redovisning än order. Michael tycker själv att de har legat på fel affärsområde men vet inte varför. Michael lägger ingen värdering i det utan säger bara som det är.

Vet du vad BDX tar för procent gällande Preem och OKQ8?

Michael kan bara säga som det är idag. Normalt drar BDX [REDACTED] på bruttopriset. Det har varit olika. Medleverantörer har betalat 2 procent plus att man har betalat 2500 kr/ekipage och månad. Det är lite olika på olika uppdrag som man har så att säga. Standard är [REDACTED] Medleverantörer betalar 2 procent samt 2500kr/månad.

Om det är en medleverantör så menar du att BDX inte drar [REDACTED]

Normalt sätt så gör de inte det om det inte finns en annan uppgörelse.

Hur ser uppgörelsen ut med Kusttrafik?

Kusttrafik är en medleverantör så som Michael förstår har det dragits på det sätt som det skulle dras. Det är vad regeln säger.

Kan du förtydliga på vilket sätt som det skulle dras för Kusttrafik?

Kusttrafik var en medleverantör så då skulle de ha dragit 2 procent plus 2500 kr/fordon om

det varit enligt gängse regler.

Du säger att Kusttrafik är en medleverantör. Vilka ska det [REDACTED] från i så fall?

De som inte är medleverantörer. De som är vanliga leverantörer. Medleverantörer är delägare i BDX men det behöver inte alltid vara så idag.

Finns det några som inte är medleverantörer som kör på Tank eller det området?

Nej inte på tank men det finns på bulk. Bulk är andra typer av tankbilar som kör slurry och betongtillsatsmedel och cement mm. På tank har det bara varit Kusttrafik och de är medleverantör.

Har du lagt några ordrar till Kusttrafik sedan du tillträdde?

Ja, Sedan Jonas blev häktad så har Michael lagt avräkningsordrar på Kusttrafik

Vilken procent har du dragit då?

Michael törs inte svara på det. Han vet inte. Då måste han gå in och titta för de finns inte i dessa listor.

Kan det vara så att du lagt [REDACTED] eller är du säker på att du lagt 2 procent?

Det kan vara så att Michael har lagt [REDACTED] på dem. Det har varit tjorvigt sista tiden på Kusttrafik för de har varit under utredning. En del pengar har BDX hållit inne.

Finns det en bestämmelse som säger att det ska dras en viss procent på Kusttrafik enligt någon uppgörelse?

Michael vet inte. Kusttrafik och tankbilarna har gått mycket på historik som det varit.

Michael är osäker på vilken procent som dragits på dem. Han säger bara att regeln är 2 procent plus 2500 kr/månad/ekipage på medleverantör.

Michael är osäker på hur många ekipage som Kusttrafik hade men kanske 10–11 stycken. Vet inte hur många som var registrerad utan det måste han kolla i så fall.

Är det något som du vill berätta som vi inte frågat dig om?

Michael förstår att vi gått igenom listorna och gällande dessa ordrar som finns i listan som skickats till Michael från Karoline inför förhöret som avser Ordor som lagts av Jonas Carlzon med kundnamn BDX företagen AB (**Handling E253a4, E253a5, E255a4, E255a5**) vill Michael kommentera.

Michael säger att i dessa ordrar är det inte speciellt mycket uppgifter. De följer inga som helst rutiner. BDX företagen står som betalare i många av dessa ordrar och det finns inga adresser, Inga postnummer, det finns nästan inga uppgifter alls utan det står bara transport, transport. Det står inte vad det är för något. Orderna är inte gjorda enligt rutin. Det borde finnas uppgifter som förklarar vad det avser.

Finns det några tillfällen du kan komma på som Kusttrafik skulle kunna få en extra ersättning inom området tank?

Inte idag i efterhand. Gällande OkQ8 uppdraget får de en avräkning och det fick ju Jonas också. Där BDX fakturerar OKQ8 och sedan görs det en avräkning till Kusttrafik. Det som är utöver det gällande väntetider reglerades via trafikledningen i Luleå men det är småpengar.

Hur fungerar det med tanktransporter och tomkörningar. Det borde vara svårt att hitta returlass för en tankbil?

Tankbilarna räknas mycket som på rundsväng. Det finns inga returer på en tankbil om man inte ska pumpa ut en cistern någonstans och ta tillbaka men det räknas som på rundsväng. Det kan vara sämre och bättre svängar. Du kan ha olika fack med 95, Diesel och 98. Har du otur ligger 98 längst bort. Det extra som skulle kunna betalas ut till tankbilarna var eventuella väntetider men det registrerar chaufförerna och justeras via trafikledningen och avräknas på

normalt sätt.

Det kommer inte in till OKQ8 utan OKQ8 avräknar BDX det bränsle som körts sedan finns det alltid extra kostnader under tiden men den är inte på avräkningen från OKQ8 utan den fakturerar BDX till OKQ8.

Så returlass på en tankbil är redan inräknad i ersättningen?

Ja.

Det borde väl vara ganska vanligt med ersättning för väntetid?

Gällande väntetid är frågan om 2-3 timmar max varje gång det är något sådant. Det är småpengar i sammanhanget.

Hur får åkeriet dessa ersättningar?

De avräknas även för dessa ersättningar. Det är inga konstigheter med dem. Det är trafikledningen i Luleå som registrerar dem för dessa fakturerar BDX ut mot OKQ8 och då de avräknas mot åkeriet får de sin del.

Lastbilschauffören registrerar detta som då kommer in till BDX och därefter fakturerar BDX till OKQ8 och BDX lägger in det på avräkningen till åkeriet. Gällande själva bränsletransporterna görs en stor order varje månad där åkeriet avräknas. Ersättningen för väntetid ligger på separata ordrar. Det beror på vilket resursnummer det läggs på så ibland kan det komma på samma avräkning men det är olika ordrar iaf.

Av ersättningen som de avräknas gällande OkQ8. Är det någon form av planeringsersättning eller liknande som ingår i den ersättning som utgick till Kusttrafik.

Det fanns en ersättning till Kusttrafik för trafikplanering. Michael minns inte vad det var för summa varje månad men han tror att det var 1,5 tjänst ungefär. Det var kanske 70-80 000 kr/månaden. Den har Michael kännedom om att den funnits tidigare.

Du berättade att de ordrar som du tagit del av som Jonas har lagt följde inte orderprocessen. Finns det några tillfällen som man skulle kunna registrera ordern på det sättet som är okey eller ska det alltid följa orderprocessen?

Om det gäller ordrar där Kunden är BDX så måste det absolut följa orderprocessen. Michael har sett att det finns en faktureringsorder till OKQ8 och det är en order som görs en gång i månaden och det är svårt att sätta korrekta parametrar i en sådan order som är avsedd för lastbilar. De har kanske varit till 30-40 olika ställen. Där har Michael ett överseende med att ordern inte är korrekt men sådana ordrar undantas statistiken.

Har du någon kännedom om det finns något som heter efterregistrering och vad innebär det?

Om det handlar om specialtrailer och maskintrailer som är ute och har sina egna kunder och lastar på en grävare och gör upp egna affärer. De lämnar in sedlarna 1-2 ggr/månaden till kontoret och då efter registreras de orderarna.

Michael vet bara vad hans killar i Luleå gör på specialen. Vad Jonas har gjort gällande efterregistrering har Michael ingen kännedom om. På tank och bulk ska det inte finnas någon efterregistrering förutom väntetider.

Även vid en efterregistreringen ska orderprocessen följas då ordern registreras.

Känner du till om det utgått en ersättning för en tappad kund Polarbröd?

Nej

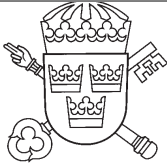
Har du någon kännedom om några andra extra ersättningar som du vet har betalats ut till RÅAB och Kusttrafik inom ditt eller något annat område?

Nej. Michael har inte varit så nära RÅAB och Kusttrafik.

Avslutat förhör 10:50

Genomläsning förhör

2025-04-03 Förhöret skickas lösenordskyddat till Michael för genomläsning. Michael återkopplar samma dag. Han har ingen justering utan medger att vi har förstått honom rätt.250331



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten
Enhet
Umeå OSE

Förhör
240409

Signerat av
Fredrik Dahlberg
Signerat datum
2024-04-10 14:38
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Risberg, Carina			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk	Språk		

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörs som vittne i pågående FU

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK

Underrättad om rätt till försvarare
Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar
Försvarare/biträde närvarande

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare Fredrik Dahlberg	Förhørsdatum 2024-04-09	Förhör påbörjat 16:10	Förhör avslutat 17:28
Förhørsplats Prylvägen 7 Piteå vån 2 ftg lokaler	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av FRE		

Berättelse

Carina Risberg
Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?
Förhörs som: Vittne
Id kontroll: Körkort [REDACTED]
Plats: Kontoret 2a våningen på Prylvägen 7 Öjebyn
Datum: 2024-04-09
Tid: 16.10 , avslut kl 17.28
Närvarande: Förhørsledare Fredrik Dahlberg, biträdande förhørsledare Erik Norberg
Information enligt FUK 13
Kontaktuppgifter till vittne
Telefon: 070-666 89 13
Mail: carina@kusttrafik.se

Roger Åströms Åkeri AB

Bakgrund
Vad har du för bakgrund?
Carina berättar att hon gått 3 åring ekonomisk linje. Jobbade sedan några år på revisionsbyrå efter detta sökte hon jobb på Cramo Montage i ca 25 år. Skötte där bokföring och bokslut. Det bolaget såldes och efter detta slutade hon. Efter detta började hon jobba på Hellströms Bygg – där var arbetsuppgifterna mer som kontorist. Där sköttes bokföringen i Pyramid. Då var tjänsten här ute och hon sökte denna och fick det. Hon är spindeln i nätet här och arbetar inte bara med ekonomi utan sitter även med på anställningsintervjuer och medarbetarsamtal. Hon började här för 5,5 år sedan.
Vem är din chef?

Carina berättar att hennes chef är Roger Åström

Vad består dina arbetsuppgifter av?

Carinas arbetsuppgifter består i huvudsak av ekonomi, sitter även med på medarbetarsamtal och på anställningsintervjuer.

Vad menar du med bokföring?

Löpande dagliga transaktioner, betalningar som görs i sampel med Marcus. Detta innefattar även lönekörningar, momsavstämningar, sociala avgifter, kundfakturerings i den mån det sker samt även bokslut och årsredovisning.

Programmet som används är Visma.

Bolagets verksamhet

Berätta om den affärsverksamhet som bedrivs i Roger Åströms Åkeri AB?

Carina säger att det är åkeriverksamhet, transporter. Fjärrbilar, lastväxlare, tankbilar och distribution. I de få fall någon hyr uppställningsplats eller liknande så faktureras detta av bolaget.

Har bolaget egna anställda eller köper de arbetskraften från något annat företag?

Bolaget har egna anställda. Sedan har de företag som går på F-skatt och UE.

Hur många anställda finns det?

Totalt är det cirka 30 st anställda på bolaget.

Hur många arbetar med administrationen?

5 st har ledande befattningar. Carina sköter bokföring, löner och sociala avgifter. Marcus är som en transportledare (anställd i Kusttrafik), Oskar hanterar tankbilskörningar (BDR) och systemet kring detta, Martin Johansson i Luleå transportledningen (Kusttrafik) sedan är det Roger som attesterar fakturor och är VD.

Har Roger Åströms barn (Marcus, Nils och Klara) någon roll i bolaget? Vilken? Vad utför dom för arbetsuppgifter?

Klara är bara ledamot i bolagen men Nils sitter i BDR (skroten) och Marcus i Kusttrafik.

Vilken kännedom har du om bolagets leverantörer?

Det är en stor mängd fakturor, jag har ingen kännedom om alla dessa. De saker jag beställer själv som kläder har jag kontroll på och jag vet vilka som kör på F-skatt.

Har bolaget några underentreprenörer?

Jag vet att vi har några stycken. EA åkeri kör åt oss och ett annat åkeri som kör återvinning som transporterar ner till Hova samt Andersson Maskinservice.

Vilka varor eller tjänster köper bolaget av sina underleverantörer?

Det är transporter som köps när bolaget inte själva har möjlighet att göra körningarna.

Försäljning/Omsättning

Vilken omsättning har bolaget?

Nu ligger vi på ca 70 mnkr och på 80 mnkr innan bokslutet är färdigt på årsbasis.

Vilka kunder eller uppdragsgivare har bolaget?

Kunderna är BDX, i BDX har vi ett långvarigt uppdrag med Swedish Match och Ahlsell, Dahl och Elektrosandia.

Kan du beskriva rent praktisk hur ni får era uppdrag, vem är er kontaktperson hos era uppdragsgivare?

Det sker via BDX, de har kontakten med kunden och skriver mångåriga avtal med dem. Sedan fördelas körningarna ut mellan medlemsföretagen. Förare och bilar bokas direkt från BDX via en app – gällande distribution och fjärr. Ibland kan det vara någon extra körning som ska ske och då tar de direkt kontakt med Marcus.

Beskriv hur era transporter/körningar dokumenteras i olika system.

På distribution är det Pelle som är ansvarig. Där lossningsscannas godset och med detta så kommer informationen direkt till BDX.

För tank har man systemet Windms, tanken med det är att det skall ske med automatik. Detta istället för att använda leveransrapporter från förarna.

Fjärren sker på samma sätt som för distribution.

Hur länge har man använt sig av lossningsscanning?

Så länge jag har arbetat men kravet på hur man använder det har skärpts.

Vet du hur beräknas den ersättning ni får från er uppdragsgivare?

Det vet jag inte

Vet du vem som kontrollerar avräkningarna?

Roger, Marcus och Martin

Bokföring

Kan du berätta om hur leverantörsfakturor hanteras?

Leverantörsfakturorna kommer antingen i vår inkorg eller i postlådan. Tar emot dessa och läggs sedan i en grå mapp på Rogers skrivbord för attest. Han sätter sedan in dessa i en pärm som Carina sedan hämtar och lägger in dem i Visma. De fakturor som läggs på bevakning ligger i en separat mapp på skrivbordet. De läggs sedan för betalning där Marcus slutattesterar dessa. Om Marcus är borta är det Nils Åström som gör detta. Sedan sorteras de in i pärmar för respektive månad. De fakturor som har med Martin att göra scannas och skickas till honom för godkännande.

Kontrollerar du något på leverantörsfakturorna?

En översiktlig koll görs genom att bläddra igenom de fakturor som skrivs ut för att se om något direkt är fel. De fakturor där jag har beställt kontrollerar jag t ex kläder, fika, verktyg

Vem har tillgång till bolagets bankkonto?

Det är Nils, Marcus, Roger och jag.

Tar man hjälp av någon extern vid upprättande av bokslut?

Nej, vi har EC revision där Erika gör revisionen med hjälp av Kristin Forsbäck (Eriksson) som är påskrivande revisor.

Anderssons Maskindrift AMD AB

Förevisas bilaga 1-4 fakturor från AMD till RÅAB (faktura nr 14196, 14197, 14198 samt 14203)

Jag har ingen aning om vad de avser, det verkar vara någon hyra av maskiner och köp av tjänster. Det är Roger som har koll på detta. Det kommer fakturor från Andersson varje månad.

Vet du om det finns några ytterligare underlag till de här fakturorna?

Det följer inte med någon specifikation till dessa. De kommer med post och då kan jag säga att det inte följer med någon spec.

-Vem har attesterat dem?

Det är Roger

BDX avräkning

I avräkningen från BDX anges fordonsnummer, hur kopplar man specifika nummer till fordon?

Carina visar en telefonlista där det även framgår regnummer och fordonsnummer (se bilaga 5). På distribution är fordonsnummer kopplade till en specifik chaufför och regnummer. För tankbilar finns inget specifikt fordon kopplade till en chaufför. Där kan flera förare använda samma bil.

Exakt hur koppling mellan fordonsnummer och fordon är och sker vet Carina inte.

Hur ofta sker avräkning från BDX?

En gång i månaden sker avräkning, dessa kommer på 3 olika avräkningar. En är maskin och transport (den lilla), den stora och den tredje är DSV – det är styckesaker till främst privatpersoner. DSV ingår i den stora men underlaget kommer separat.

Kusttrafik i Piteå AB

Sköter du samma arbetsuppgifter i detta bolag som Roger Åström Åkeri AB?

Jajemen

Bolagets verksamhet

Berätta om den affärsverksamhet som bedrivs i Kusttrafik i Piteå AB?

Det är samma som Roger Åström Åkeri AB med tillägget att även fastigheterna ligger här och då faktureras hyra också.

Är det samma tjänster som RÅAB?

Det var en kund som inte vill bara kund i samma bolag som en konkurrent, det var anledningen till att Kusttrafik skapades. I dag utförs samma tjänster för åkeri i båda bolagen.

Har bolaget egna anställda eller köper de arbetskraften från något annat företag?

Ja man har ca 15 anställda.

Hur många arbetar med administrationen?

Det är Martin i Luleå, Marcus Åström, Carina och även Roger.

Vilken roll och arbetsuppgifter har Roger Åström?

Samma som i Roger Åström Åkeri AB, kundkontakt, bdx, investeringar mm

Har Roger Åströms barn (Marcus, Nils och Klara) någon roll i bolaget?

Klara är ledamot, Marcus och Nils har samma arbetsuppgifter som i Roger Åström Åkeri AB

Vilken kännedom har du om bolagets leverantörer?

Samma som för Roger Åström Åkeri AB, det är samma förfarande och hantering.

Försäljning/Omsättning

Vilka kunder eller uppdragsgivare har bolaget?

Förutom BDX faktureras även hyran från det här bolaget.. Nordec, Broteknik och vårt eget bolag Tank & Teknik.

Kan du beskriva rent praktisk hur ni får era uppdrag, vem är er kontaktperson hos era uppdragsgivare?

Samma som på Roger Åström Åkeri AB

Beskriv hur era transporter/körningar dokumenteras i olika system.

Det är på samma sätt som i Roger Åström Åkeri AB

Hur sker prissättningen på de tjänster som ni utför

Det är utifrån offerter som lämnats sedan tidigare. Om jag fattat det rätt så är det utifrån de mil vi kör.

Det är på samma sätt för Roger Åström Åkeri – men nog inte för tankbilarna. Det är nog utifrån en prislista – ett fast pris mellan t ex Älvsbyn och Piteå. För tankbilar är det nog kubik.

Bokföring

Är det någon skillnad på hur bokföringen är upplagd och hanteras jämfört med Roger Åström Åkeri AB?

Nej, det är på samma sätt. Det är bara storleken på bolagen som skiljer.

Är det samma hantering av bokslut

Ja

Är det samma revisor i bolaget som i Roger Åström Åkeri AB

Ja

BDX Företagen AB

Hur många avräkningar sker per månad med BDX?

Det är två stycken per månad, den stora och lilla (maskin och transport)

Anderssons Maskindrift AMD AB

Har Andersson Maskindrift varit en leverantör till Kusttrafik?

Ja de har det, det var ett eller två år sedan.

-Vem har attesterat dem?

Det är Roger som attesterar alla fakturor

Övrigt

Finns det något jag inte frågat hittills som du vill tillägga?

Det finns ingen faktura som betalats som inte har kontrollerats. Jag tycker vi har bra kontroll på det.

Det är väldigt mycket fakturor.

Uppläst och godkänt.

Bilaga

Bilaga 1-4, se handling L87-2

Bilaga till Externt dokument 2025-08-25 15:52, diariet 9000-K4097-23

Beskrivning

Bilaga 1-4 avser 4 st fakturor från AMD till RÅAB (fakturanummer 14196,14197,14198, 14203)

Fakturorna finns i handling L87-2 .

Bilaga

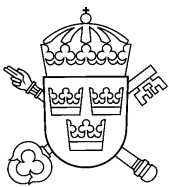
Bilaga 5 tfn lista, se handling G176-1-1_m

Bilaga till Externt dokument 2025-08-25 15:52, diariennr 9000-K4097-23

Beskrivning

Telefonlistan överlämnades av Carina i samband med förhöret den 9 apr 2024. Se Handling G176-1-1.

Handlingen har maskats då den innehåller personuppgifter. Originalen (G176-1) finns i sidomaterialet.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

140

Förhör
240522

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Risberg, Carina			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Kompletterande förhör	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-05-22	Förhör påbörjat 09:32	Förhör avslutat 10:41
Förhørsplats Prylvägen 7, Öjebyn	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Involverad personal Erik Norberg	Funktion Biträdande förhørsledare
-------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL) Biträdande förhørsledare: Erik Norberg (FL2) Vittne: Carina Risberg (CR) <i>Carina informeras om 13g § FUK. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar: Roger Åström Åkeri AB (RÅAB) Kustrafik i Piteå AB (KiP) Andersson Maskindrift – AMD AB (AMD) Rutviks Motor och Däck – RDM AB (RMD) Reparationer FL2: Vad vet du om reparationer av fordon som RÅAB och KiP har?

CR: Det kan vara alla typer av reparationer.

FL2: Vet du vilka företag som utför reparationerna eller utför ni dem själva?

CR: Vi är totalt 5 bolag, men ingen koncern. Vi har en egen verkstad och det är Tank & teknik. Där har man snabb tillgång till verkstad. Det är en "deadline" på körningarna och de får böter om de inte levererar bränsle. Roger bildade Tank & Teknik just av den anledningen, att snabbt kunna utföra reparationer. Om man t.ex. ringer till Scania kanske man får vänta 5 dagar medan RÅAB/KiP behöver köra dagen efter. Hos Tank & Teknik utför de alla slags "rep" såsom underhåll och service.

De använder även Norrlands bil, Scania, Volvo, Robbans Mek och Rep i Luleå och så vidare.

FL2: Kan du räkna upp de ni använder för att få reparationer utförda?

CR: I första hand är det den egna verkstaden, Tank & Teknik. Sedan är det beroende på om de har serviceavtal eller inte. De har bland annat serviceavtal hos Norrlands bil eller Volvo. Innan de hade Tank & Teknik använde de Norrbotten Mek & Rep i Luleå för att reparera fordonen. Om någonting händer ute på vägen kan de använda Assistanskåren. Rutviks motor har också funnits som "rep".

FL2: Hur mycket har det varit hos RMD?

CR: Det har inte varit så mycket hos dem under de 5 år som Carina arbetat hos RÅAB/KiP. Hon uppskattar att det handlar om någon enstaka gång per år. Carina skulle kunna kontrollera exakt hur många gånger via datorn om det behövs.

FL2: Vem hos RÅAB och KiP bokar in reparationerna?

CR: Martin och Marcus brukar hålla i det. Roger kan ta emot önskemål om reparation via telefon eller liknande och ta det direkt med Tank & Teknik. Chauffören ska inte själv boka reparation utan ska kontakta Martin eller Marcus. Bolaget har ett program i datorn, "One Drive", där de skriver upp vilket "rep" behov som finns. Det kan även ringa en chaufför till Carina och säga att de måste titta på en viss sak. Carina skriver då upp det i "One Drive" och då ser Tank & Teknik hur de ska prioritera. Martin kan ringa och säga att "ni måste ta in den där före den där".

FL2: Vem hos RÅAB och KiP AB är kontaktperson mot företaget som utför reparationerna när det inte gäller Tank & Teknik?

CR: Roger är den som tecknat serviceavtalet men Martin är också den som har ringt. De har även några chaufförer som själva tar hand om sin egen bil. Vissa chaufförer kör en och samma fordon och de har befogenhet att själva boka service och liknande. Carina är inte inne i den här processen och pratar nu från sitt minne, av det hon sett och hört och minns.

FL2: Vem hos RÅAB och KiP kör/transporterar fordonen till företaget som utför reparationen/servicen?

CR: Ibland är det chaufförerna själva eller så är det Tank & Teknik som kör till t.ex. Norrlands bil. Tank & teknik håller till i byggnaden bakom RÅAB och KiP.

FL2: Brukar det vara mycket telefonsamtal eller e-post angående reparationer av fordon eller liknande?

CR: Nej.

FL2: Brukar ni reparera containrar?

CR: Ja.

FL2: Vem utför de reparationerna?

CR: Carina vet inte men hon känner till att det varit tal om en reparation hos Broteknik.

Carina vet att det inte är vem som helst som får svetsa en container. De använder Broteknik som hyr av dem och har rätt licenser. När det gäller svetsarbeten av containrar tror Carina att det är Broteknik som utför det arbetet. De håller till i området där RÅAB och KiP håller till.

FL2: Känner du till något annat företag som utfört reparationer av containrar?

CR: Nej, inte som Carina kan komma på just nu.

CR: Nu har vi köpt in nya containrar då de gamla ansågs vara uttjänta och det skulle bli dyrare att underhålla de gamla än att köpa in nya. De har satsat på att köpa in nya containrar för de nya uppdragen.

Konsulttjänster

FL2: Vet du om RÅAB eller KiP tar in några konsulttjänster?

CR: Ja, men Carina är osäker vilka och hon kommer inte ihåg. Det har varit någonting i samband med att en hyresgäst skulle bygga här på området och Botniabanan ska gå igenom det här området. De behövde ta in någon som skulle mäta och det är det som Carina tänker att de tagit in konsult för att utföra.

Vid genomläsning av förhör: Carina vill förtydliga att hon gör skillnad på konsult och underentreprenör. Hon har svarat på frågan avseende konsult. En konsult är en som är specialist på sitt uppdrag. En underentreprenör är någon man köper in en tjänst av, t.ex. en chaufför.

FL2: Känner du till om ni haft någon mer konsult avseende någonting annat?

CR: Carina kommer inte ihåg. Om hon tittar i sin dator kanske hon kan svara på det. Det är otroligt många fakturor det handlar om. Flödet av fakturor har gjort att Carina är en person som "kör in dem och betalar". Hon är inte insatt i varje text.

FL2: Kommer du ihåg om RÅAB eller KiP köpt in konsulttjänster avseende utvecklingen av ledning/styrning av bolaget?

CR: Carina kan inte minnas att RÅAB eller KiP skulle gjort det. Det fanns en konsult i Luleå avseende chefsutveckling. Carina tror att det var via HR Kompassen avseende personlig coachning.

FL2: Någonting annat utöver HR Kompassen?

CR: Carina kommer inte ihåg.

FL2: Kommer du ihåg om det finns några andra tjänster liknande HR Kompassen som ni köpt?

CR: Carina kommer inte ihåg. Hon minns att det var någonting i samband med mätningen och Botniabanan.

Avräkningar

FL2: Vad kan du berätta om körningarna åt:

OK/Q8:

CR: Det är bränsle. De har uppdrag från BDX och största kunden är Aitik. Till Aitik går det transporter dygnet runt och det handlar om stora mängder bränsle. Lassen läggs ut till chaufförerna och det sker via telefon eller via en digital platta. De får lastkvitton och allting går via BDX avräkning. Det sker automatiskt.

Chaufförerna lägger lastkvitton på Prylvägen som Carina sedan tar in från brevlådan. De arbetar med att försöka få bort att lastkvitton lämnas kvar i bilarna, i en pärm eller på väg någonstans. De ska lära sig att lägga lastkvitton i brevlådan så de kommer in på kontoret och

sparas där. Då kan de gå tillbaka och titta om det skulle komma en fråga kring differens eller andra frågor kring körningen.

FL2: Stämmer ni av uppgiften från chauffören mot avräkningen?

CR: Carina vet inte hur man stämmer av uppgifterna från lastkvittona.

FL2: Vad använder ni uppgifterna från chaufförerna till?

CR: Det är vid återrapporteringen. Det som OKQ8 har i sitt system gentemot kvittot från tömningen, det ska tydligen vara kopplat på något sätt och då kan det ha uppstått en differens som beror på någonting och då hör OKQ8 av sig.

FL2: Stäms uppgifterna från chaufförerna av med uppgifterna som OKQ8 har?

CR: Det är när OKQ8 ser att det är en "diff" som de hör av sig till RÅAB/KiP. Birgitta på OKQ8 kan alltså höra av sig och säga att det finns en "diff" och hon undrar vad det kan bero på. Det kan då visa sig att det är en sedel som man inte lagt där utan den glömdes i bilen. Det är på det här sättet Carina har för sig att det fungerar. Det är Oskar Andersson som kan svara mer på frågor kring detta. Oskar tömmer bl.a. bilarna på information för att om det finns ett svar på en fråga gällande ett kvitto som saknats. När sedan Birgitta har sagt OK på leveransen går den vidare till BDX och RÅAB/KiP får betalt. Carina arbetar inte med det och vet inte helt säkert hur det går till.

FL2: Vem hos RÅAB/KiP har hand om det här?

CR: Det är Oskar Andersson men han har nu sagt upp sig och kommer sluta. Han kommer gå till en konkurrent. Oskar har suttit med det här samtidigt som han har utvecklat systemet "winDMS". Det systemet ska göra så att de kan effektivisera avstämningen mellan det som lossas/lastas mot de ordrar/beställningar. Bilarna och släpen ska sedan med automatik läsas av, de ska sluta använda sedlar och minimera risken att någon vänder på siffor när de skriver och att det blir fel.

Ahlsell:

CR: Där är det distribution och det kan handla om rör, småpaket med mera. Kunderna de kör åt är bland annat Dahl, Ahlsell och Elektroskandia. De distribuerar det som de säljer helt enkelt. RÅAB/KiP kör ut det till kunder.

FL2: Hur går administrationen av de här körningarna till, hur dokumenteras körningarna?

CR: När det gäller distribution har de en koppling mot BDX där de får alla sina ordar i sin telefon. På kvällen, dagen innan körning, kan chauffören se vad som ska köras ut under morgondagen. Telefonen har en skanner och chauffören lossningskannar och får sedan en signatur eller tar ett foto på godset. Det går sedan digitalt in i systemet. Pelle, som arbetar åt RÅAB/KiP, utgår från terminalen i Piteå. Han är ett slags "överhuvud" som ser till att de får rätt betalt. Om man har en körning med en fast linje och behöver avvika från den behöver man trycka in avvikelse från linje för att få extra betalt. Det gäller även avvikelser avseende vikt, volym och pallplats. Men sedan går allting in till BDX digitalt. Därefter genereras uppgifterna till avräkningen enligt en prislista som är satt med respektive kund.

FL2: Vilka uppdragsgivare fungerar det på det här sättet?

CR: Det är Dahl, Ahlsell och Elektroskandia som de har fasta körningar. Sedan kan det finnas lösa ordrar när folk ringt in till BDX och sagt att de behöver få saker utkört. BDX ser vilka beställningar som finns och väljer den transportör som har den linjen.

Swedish Match:

CR: De kör tobak och använder en säkerhetsklassad bil och det måste vara en speciell chaufför som är säkerhetsklassad. De har kört åt dem sedan 80-talet. Carina tror att ordena

även här sker digitalt från BDX via chaufförens telefon. Den som kan svara mer kring detta borde vara Marcus Åström.

Elkretsen:

CR: Det är kylskåp och spisar som transporteras och det är Martin som hanterar detta uppdraget. Martin sitter i Luleå och har då hand om chaufförerna och logistiken. Det är lite samma där med någon skanner och ett dataprogram som visar vad som är lastat/lossat. Carina kan inte det här och hänvisar till Martin för att få mer utförliga svar.

FL2: Vad känner du till om processen kring avräkningarna mot BDX avseende de transporter som ni utför?

CR: Den kommer en gång i månaden och den kan vara på allt från 70–350 sidor. Carina tar endast ut första och andra sidan där hon kan boka omsättning, moms och eventuella avdrag. Det kan vara en del avdrag om det finns skador i samband med att man lossat någonting.

FL2: Hur hamnar de olika posterna på avräkningen?

CR: Carina är inte alls inkopplad på det och kan inte svara på det. Per Persson är den som är ansvarig för distributionen men han stämmer aldrig av avräkningen. Carina upplever att de har ordern på en skanner, lossningsskannar, det går till BDX och sedan får de betalt.

FL2: Är det lossningsskanning på allt?

CR: Carina har uppfattat att det ska vara det.

FL2: Känner du till någonting som inte är lossningsskanning?

CR: Det borde kunna vara Elkretsen men Carina kan inte svara då hon inte är inblandad i det som sker med Elkretsen.

Roger har även haft hand om snöröjning och Carina har förstått det som att de får fast ersättning för den. Där ska det inte vara någon lossningsskanning på det. Där ska det vara ett uppdrag och Carina tror att de har ett fast pris på dem. De kör även gasflak åt SSAB men Carina vet inte om det är fast pris på de körningarna. Martin borde kunna svara mer på frågor kring gasflak.

FL2: Vet du om RÅAB eller KiP brukar kontrollera att de har fått betalt för alla körningar?

CR: Carina har ibland skrivit "nu har avräkningen kommit, stäm av den". Carina kan inte själv stämna av den, det är omöjligt. De har haft en slags "måndagsmötesgrupp" där Roger, Martin, Oskar, Markus, Nils och Carina med. Alla får titta på avräkningen och den som vill stämna av någonting kan göra det. Carina skulle däremot säga att distribution är omöjlig att stämna av eftersom en chaufför kan ha varit på 25 olika ställen och totalt kan det på de 25 olika ställena vara 125 småpaket. Det går inte att veta utan det är via ordersystemet som man kan se att ordern har kommit och de kör ut den. Per kan titta på om det finns några avvikelser från linjen eller i volym.

FL2: Vem på BDX vänder ni er till om ni upptäcker att det är felaktigheter i avräkningen?

CR: Där borde de vända sig till den som är ansvarig och som har tagit fram uppdraget. Jonas har tagit hand om sin del nere i Luleå eller om det är någon annan som är ansvarig för maskin och transport. Det var så de fick göra nyligen avseende DSV. Då fick de ta kontakt med Madelene som har hand om DSV.

Bilaga avräkning för Kusttrafik september 2023. (N319)

FL2: Av sidan 5 framgår bl.a. order 4523067 och 4550011. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

CR: Carina vet att de kör gasflak och att det är "Tobbe" som kör gasflak då beställaren vill att

"Tobbe" kör. Carina vet inte mer om det här än att det borde vara ersättning för transport av gas. Hon vet inte vad "tömning kyl och frysexpressen" är för någonting. Carina har aldrig kollat på sådant här. Det är Martin som har tittat på detta och han borde kunna ge bättre svar.

FL2: Av sidan 9 framgår order 4558280. Vad kan du berätta om den ordern?

CR: Carina har ingen aning om vad det här avser. Carina sitter inte med avräkningar. Hon vet att de suttit tillsammans med BDX för några veckor sedan för att reda ut vad posterna avser. Hon har för sig att det var Martin, Nils och eventuellt Marcus som satt med BDX för att reda ut vad vissa poster avsåg för någonting. Carina har endast tittat på första och andra sidan och hon har aldrig gått in och tittat på detaljer på avräkningens övriga sidor. Hon har hon inte tittat på dem. Carina vet inte med sig att de "prickat av" avräkningarna.

Bilaga avräkning för RÅÅAB december 2023. (N320)

FL2: Av sidan 10 framgår order bl.a. order 4848122 och 4847664. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

CR: Det här sådana här småpaket och det avser distribution. Carina tänker att det är ett litet paket som kört för 32 kr. Det har lossningsskannats från Luleå till Piteå och för den körningen har de fått 86 kr. Sedan har de varit från Piteå till Arvidsjaur men där tycker Carina att det verkar konstigt att det endast skulle ha kostat 32 kr. Hon kan inte se att de skulle kunna köra till Arvidsjaur för 32 kr. Det här måste "Pelle" eller någon annan förklara för Carina vet inte. Hon tror att man kan klicka på ordernumret och då få upp vad det är för någonting man har kört.

FL2: Av sidan 48 framgår order 4907618. Vad kan du berätta om den ordern?

CR: Carina har aldrig sett det här. När hon nu ser den ser det konstigt ut. På alla andra framgår det vad det avser men på denna ser man inte vad det är för transport som skett. Hon tänker att man borde kunna klicka på ordernumret för att få fram något underlag.

Paus i förhöret 10:23

Förhöret återupptogs 10:37

Fakturor AMD

Carina förevisas Kvartal 1 Utgående fakturor AMD-RÅAB (faktura 14196, 14197, 14198 samt 14203). (L87-2)

FL2: I förhöret med dig den 9 april 2024 uppgav du att du inte har någon aning om vad de avser – stämmer det?

CR: De här har alltid funnits och det har aldrig varit någonting konstigt med det.

FL2: Har du hört AMD nämnas på kontoret av Roger eller Marcus?

CR: Nej. De här fakturorna har alltid kommit varje månad och det har aldrig varit någonting konstigt med det. Hon som lärde upp Carina när hon började sa att det var hyra maskiner och liknande och Carina har aldrig tänkt att det skulle vara någonting konstigt med fakturorna. Idag förstår Carina att det är någonting konstigt med dem. Carina har inte träffat Lennart och hon vet inte vem det är. Hon vet ingenting om det här.

FL2: Har du hört någon prata om det RÅAB köper från AMD?

CR: Ja det ska vara några maskiner som vi hyr av honom, det är det enda som Carina har hört.

Vid genomläsning av förhör:

CR: I samband med en revision för ca 2 år sedan tog revisorn fram slumpmässiga fakturor

där en av dem avsåg AMD. Carina frågade Roger vad fakturan avsåg och han svarade att det var maskinhyra i Luleå. Det var i samband med det som de började boka AMD på konto 4610 i bokföringen.

Carina vet att de har en maskin som de hyr ut till Yrkesakademin i Luleå och hon kom att tänka på den när frågan om AMD dök upp. Hon vet att den fakturan är betald av Yrkesakademin per dagens datum.

FL2: Hur kommer det sig att du inte känner till vad de här fakturorna avser?

CR: Om de hyr en maskin likväl som det de lejer till dem som kör kylskåp så är det ingenting som Carina tänkt något extra på. Hon har aldrig varit inblandad i någon bokning.

FL2: Det är stora belopp på fakturorna, hur kommer det sig att du inte frågat vad de avser?

CR: Carina har frågat en gång och då fått svar att det varit hyra av maskiner. Nu i efterhand tänker hon på vad hon hade kunnat göra annorlunda. Hon är anställd och han har hyrt maskiner, ja? Carina kan ju inte säga "ja men då vill jag se dem, jag vill fara till Luleå och titta på dem". Nu i efterhand har Carina tittat på reskontran och sett allting på ett helt annat sätt än när hon suttit dagligen och arbetat. Hon har inte haft en aning om att det här skulle vara någonting som inte finns.

FL: Är det någonting som du tänker på Carina?

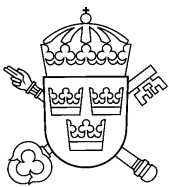
CR: Nej. Allting är bara så olustigt med allting.

Förhöret avslutades 10:41

2024-06-03

Genomläsning av förhör avslutades klockan 17:44

Carina har ingen annan erinran än de kommentarer som finns i förhöret. Kommentarererna är skrivna med kursiv text och startar med texten *Vid genomläsning av förhör:*



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

147

Förhör
241209

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Andersson, Oskar		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk	Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Oskar hörs som vittne gällande arbetet han utfört med WinDMS i Roger Åströms bolag som resulterat i fakturering från Roger Åströms Åkeri AB till BDX.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Camilla Hägglund	2024-12-09	14:58	16:02
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
	RB 23:6	Telefonförhör	
Förhörvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	CH		

Berättelse

Inledning

Oskar hörs som vittne gällande arbetet han utfört med WinDMS i Roger Åströms bolag som resulterat i fakturering från Roger Åströms Åkeri AB till BDX.

Oskar informeras om att förhöret spelas in på ljudfil samt nedtecknas sammanfattat och att Oskar kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning. Oskar informeras vidare att han vid eventuellt åtal kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Oskar delges information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Berättelse

Om Oskar

Vilket av Roger Åströms bolag har du varit anställd i?

Oskar säger att det var lite rörigt men att han tror att han på slutet var anställd av BDR Sverige AB. Oskar började köra lastbil i ett av åkerierna, RÅAB eller Kusttrafik, från 2005 till 2016 när han var med om en trafikolycka. Efter det började han jobba på skroten BDR Sverige AB och drev den några år till Nils var klar med skolan och mer och mer tog över driften av skroten. Roger utökade samtidigt tankbilsverksamheten så då började Oskar jobba parallellt med att stötta i åkeriverksamheten fast han fortfarande var anställd av skroten. Det var framförallt planering och daglig drift i tankbilsverksamheten som han arbetade med tillsammans med Martin Johansson. Efter ett tag flyttade han upp och började sitta på åkeriet igen, i åkeriets lokaler. Vad Oskar vet så var han dock fortfarande anställd av BDR Sverige AB fram tills han sa upp sig under våren 2024. Oskar tror och har uppfattat att han hyrdes ut via skroten till åkeriet och säger att han tycker det var en märklig lösning som han inte förstår. Oskar slutade den 31 maj 2024 hos Roger.

Vilken roll har du haft i åkeriverksamheten?

Produktionschef, sköta den löpande verksamheten.

Från när ungefär började du som produktionschef?

Oskar säger att hans arbete i tankbilsverksamheten började fasas in mer och mer i samband med att BDX säkrade kontraktet med Preem. Han tror det var den 1 juni 2018 som kontraktet började gälla från, men vet att det i alla fall var sommaren 2018. Så från vårkanten 2018 blev det mer och mer åkerisysslor för Oskar, det var en gradvis förskjutning och mer och mer av skrotverksamheten lämnades över. Oskar minns inte riktigt när han flyttade upp till åkeriets lokaler men har suttit där de senaste två åren i alla fall. Oskar har varit nischad mot tanksidan och tekniken runt petroleumbilarna både i bilarna och systemen runtomkring, men även lite i verkstan som startades.

WinDMS

Vad är WinDMS?

WinDMS är ett system som används för petroleum- och tankbilsverksamhet. Syftet på BDX var att använda det som planerings- och återrapporteringssystem för petroleumbilarna.

Det här systemet kom till verksamheten i och med att BDX tog över Preemkontraktet 2018. De var då tvungna att använda det programmet för det var det enda Preem accepterade. Till att börja med hyrde de in sig i Preems miljö, på något sätt kunde Preem stycka av deras systemmiljö så de bara såg den datan som de behövde för deras region.

Anledningen till att de sedan valde att köra vidare och skaffa en egen miljö var för att OKQ8 skulle stänga ner sitt befintliga planeringsprogram, så då fanns inget annat alternativ än att skaffa ett eget. Eftersom de redan jobbade i Preems miljö så såg de att det fanns väldigt många synergieffekter med att lägga in all planering i samma system. Med kundernas godkännande kunde de även då börja samlasta, dvs. köra olika kunder på samma bil. Därför valde de att fortsätta i WinDMS. Det var Oskar som initierade det här för att han såg det som enda chans att fortsätta leva och verka med petroleumbilarna med de utmaningar som finns i norra Norrland med geografin och små leveransplatser. Det var ett affärsmässigt beslut som togs efter att Oskar pratat med Roger och sedan förklarat för Jonas att det var något som Oskar trodde att de verkligen behövde göra. I och med att OKQ8 valde att lägga ner sitt egna system så var de ändå tvungna att göra något. Därför valde de att utveckla en "multiclient-lösning" i WinDMS.

Som Oskar minns det så var det Catrin Ingvarsson, VD:n för BDX som signerade beslutet med utvecklingskostnader. Kostnaderna skulle tas från IT-budgetar och digitaliseringsbudgetar då det kostar ganska mycket pengar att utveckla sådana här system, både licenser och utvecklingskostnader. Oskar säger att det är pengar som aldrig tas igen på tariffen, man får aldrig igen det av kunden i de priser som är avtalade. Pengarna skulle därför tas internt, men Oskar vet inte mer än så och hänvisar till BDX, de som varit inblandade. Oskar har bara haft kontakt med Jonas Carlzon, förutom det korta mötet när Catrin signade kontraktet med ägarna av systemet, för utvecklingen av det här.

Vilket arbete har du gjort med det systemet?

Oskar har lett framtagningen av funktionsparametrar, vad de vill ha och hur systemet ska se ut, haft en hel del kontakt med OKQ8 och Preem hur dataöverföringarna ska se ut, vilket format. Även en hel del masterdatauppläggning. Den stora delen av masterdatainmatningen gjorde två trafikledare på BDX. Oskar har varit med och laddat upp produktkataloger och lite mer kvalificerad datainmatning som fordonsuppgifter, föraruppgifter m.m. Det har även varit väldigt många test, att skriva testmanus där man försöker täcka in alla scenarier som kan uppstå i den dagliga verksamheten. WinDMS har även en mobilapplikation som sitter ute i fordonsdatorerna i bilarna som förarna hanterade så det behövdes kontrolleras så hela den kedjan fungerade till att det ska skickas till kund. Det är väldigt komplexa system med många olika typer av mätverk utan given kommunikationsstandard mellan fordonsdatorn och mätsystemet ute på bil. De fick därför ta fram ett helt nytt kommunikationsprotokoll och jobbade en hel del med det också så att fordonsdatorn skulle kunna prata med mätverket för att inte behöva manuella inmatningar i systemen.

Under vilken period har du gjort det arbetet?

Första kontakterna togs hösten 2019 och i slutet av 2019 var Oskar nere i Tyskland hos Barteck som är en av leverantörerna av mätverken tillsammans med Robert Berglund som var anställd på verkstan som Roger driver. Robert var med för att gå en kurs för att certifiera sig för att få utföra reparationer och underhåll i mätverken. Sen blev det Corona och då blev det stopp från BDX sida för att stanna av alla kostnader som inte var absolut nödvändiga för den löpande verksamheten. Arbetet med systemutvecklingen stod då still ganska länge och sen jobbade Oskar lite av och till fram till när OKQ stängde ner sitt system. Det var antingen årsskiftet 2022/2023 eller 2023/2024.

Tillägg efter kontroll med OKQ8, uppgifter inkomna via mail 241214 från Oskar: Oskar har haft kontakt med Douglas Löfqvist på OKQ8 och han har efter kontroll i sina system återkommit med att 20231130 var "cut over datumet" var "Go-Live" datumet 20231201 för BDX WinDMS system.

Tillägg vid uppläsning: Efter att systemet togs i drift var utvecklingsdelen färdig men Oskar fortsatte arbeta med att bevaka alla fel som dök upp löpande och med felavhjälpning efter driftsättningen. Gällande hur länge arbetet stod stilla under Corona så uppskattar Oskar, men är inte säker, att arbetet tog upp igen efter Corona ca. ett halvår innan driftsättningen. Hans minnesbilder är att det blev väldigt stressigt på slutet att få det klart.

Hur såg omfattningen ut av arbetet? Hur många timmar?

Det har varierat kraftigt över tid beroende på vilken fas det har varit. Vilka perioder kan Oskar inte säga just nu. Under en stor del av pandemin arbetade Oskar i princip ingenting med det. Sen var det också perioder när det var väldigt intensivt och han egentligen inte gjorde något annat än att arbeta med utvecklingen av WinDMS. Exakt vilka perioder det har varit kan Oskar inte säga nu, han minns inte. Testfaserna var väldigt intensiva, men det har inte varit på heltid i flera år. Oskar förklarar att han fått styra det lite med vänsterhanden samtidigt som han skött det operativa med Preem med att planera och återrapportera de lassen, bemanna bilar osv. Så det har inte varit en heltidstjänst och väldigt varierande arbetsbelastning kring WinDMS.

Varför var det just du som gjorde det arbetet?

Det var Oskar som hade kunskapen. Oskar hade jobbat med det här sen våren 2018 och snappade väldigt snabbt upp hur systemet fungerade. Han hade även tät kontakt med de Tyska utvecklarna som äger programmen. Det föll sig därför naturligt eftersom Oskar hade mest kunskap inom organisationerna, både BDX och Rogers åkerier. Just det här med tankbilar är väldigt nischat framförallt på petroleumsidan och det fanns ingen kunskap "in-house" på BDX. Oskar blev tilldelad en projektledare från BDX, Robert Eriksson, som Oskar skulle få ha under sig i projektet, men de konstaterade ganska snabbt att det inte fanns någon anledning att ha honom med då det inte fanns så mycket för honom att hjälpa till med. Oskar säger vidare att han kan tänka sig att för Roger och för åkeriet så var det även ett sätt att göra sig oersättlig som medleverantör genom att ge BDX "Corporate Alzheimers", dvs. att de inte har kvar kunskapen hos sig. Oskar kan tänka sig att det var något sådant som låg bakom att det blev Oskar som gjorde arbetet med utvecklingen av systemen för BDX räkning. Oskar har förstått nu att han troligtvis blivit uthyrd till BDX och att de har fakturerat för hans arbete.

Rättelse vid uppläsning: Projektledarens namn är Mattias Eriksson, inte Robert.

Är det korrekt uppfattat att du utvecklade ett system för BDX räkning som alla åkerier skulle kunna använda för tank- och petroleum?

Oskar säger att det stämmer men att det fanns bara två åkerier i BDX som körde petroleumbilar och det var RÅAB och Kusttrafik. OKQ8 uppdraget låg under Kusttrafik och Preem-uppdraget låg under RÅAB.

Har inte Örnfrakt också kört?

Det stämmer, de har också kört Preem och OKQ8. Men det är som underleverantör, inte som medleverantör. De använder också systemet.

Vem är det som äger systemet nu?

Det är BDX.

Vad känner du till gällande faktureringen av arbetet som utförts gällande WinDMS?

Egentligen ingenting. Under tiden som Oskar har jobbat för Roger så har han förstått att de haft lite "gungor och karuseller" att de kan förlora på något och ta igen på något annat. Det i sig är inte jättekonstigt i åkeribranschen för att säkra marknadsandelar. Men exakt hur faktureringen gällande det här har sett ut har Oskar ingen som helst aning om och är inte införstådd i vilken uppgörelse de har haft kring det här. Oskar började att skriva tid, som han tycker man bör göra, då det blir lite som konsultverksamhet det som de har sysslat med här. Oskar säger vidare att man inte brukar betala fakturor till ett konsultföretag utan att veta vad de har gjort. Men han fick inget gehör för det. Han har sagt till Roger vad han har gjort och så och skrev tid under någon period, men det ebbade ut. Oskar tror att Carina borde ha underlagen, det lilla som finns skrivet, som Oskar har skickat till henne. Sen om det var Carina som vidarefakturerade eller om det var Roger som gjorde det till BDX, det vet inte Oskar.

Tillägg vid uppläsning: Gällande att Oskar inte fick något gehör för att dokumentera tiden han lade ner så sa Roger att han hade löst det med Jonas. Oskar uppfattning är att de kommit överens om en summa per månad eller liknande. Han har dock inga detaljer.

Har jag förstått dig rätt att det är bara du på Kusttrafik och RÅAB som arbetat med det här?

Ja, det är bara jag. Sen har Robert Eriksson på BDX arbetat väldigt lite med det. Klara Larsson och Iris Flodmark på BDX arbetat med masterdatainläggning som skulle knäckas in manuellt från Excelark.

Rättelse vid uppläsning: Det ska vara Mattias Eriksson inte Robert Eriksson.

Så faktureringen som har skett till BDX för det här arbetet skulle man kunna säga att det är din tid, är det din uppfattning?

Det är lite tid och sen kan Oskar även tänka sig att det kan vara lite resekostnader i det också.

Finns det några andra kostnader som skulle kunna ingå som licenser för system eller dyl.?
Allt gällande licenser är styrt mot BDX. Sen köpte Oskar lös all hårdvara som behövdes ute i bilarna som surfplattor, skrivare, blåtands-donglar, hållare, laddare m.m. All den hårdvaran har BDX stått för genom att Oskar beställt med fullmakt från Jonas.
Simkortet/dataabonnemangen för surfplattor stod BDX också för och det togs också ut direkt hos dem. Det borde därför inte vara några kostnader på åkerierna för sådana saker.

Trafikledning, skulle det kunna vara något som ingår i det här fakturerade beloppet eller kommer det i avräkningen från Preem?

Det finns en orderradsersättning som avräknades per orderrad. Oskar minns inte vad den var exakt. Oskars uppfattning är dock att det inte täcker hela kostnaden för en trafikledare. Preemkontraktet är väldigt administrativt betungande, så hela kostnaden täcks inte, men sen vilken uppgörelse de har haft kring det har Oskar aldrig lagt sig i. Oskar har fokuserat sig på det operativa och har aldrig behövt bekymra sig om att skriva någon tid eller så.

Hur mycket trafikledning skulle du uppskatta att det var på en månad i timmar?

Det är svårt att säga effektiv tid när det gäller det för det varierar så fruktansvärt mycket. Oskar uppskattar ändå att på de bilar som gick på Preem så var det säkert någonstans mellan 60% av arbetstiden över en månad, men det är en väldigt grov uppskattning. Man behöver dock hela tiden vara anträffbar under en arbetsdag eftersom det är så oförutsägbart och kan hända saker som behöver lösas med kort varsel.

På avräkningarna som jag förstod det så utgår viss ersättning för trafikledning, men inte allt. Hur stor del av de här 60 procenten av arbetstiden ersätts inte enligt dig i avräkningen?

Oskar säger att det är jättesvårt att säga och minns inte vad planeringsersättningen var per orderrad. Planeringsersättningen skulle behöva täcka 70-80% av en heltid för att det ska vara självbärande. Det varierar dock väldigt över tid beroende på beställar-order. Sen hur fakturorna är skrivna och vad som utdelats i planeringsersättning till åkeriet har Oskar ingen kännedom om eftersom han inte sett några avräkningar på det sättet. Oskar har bara gått igenom avräkningarna från Preem genom att pricka av så att antalet orderrader för den månaden stämmer. Oskar har inte varit inblandad i någon ekonomi eller fakturering, hans arbetsuppgifter har varit väldigt fokuserade på produktion. Oskars uppfattning har även varit att de har velat ha det så. Oskar säger vidare att i hans värld så borde den som har bäst koll på verksamheten se till att fakturering och avprickning stämmer. Hans uppfattning är att man kanske har velat styra det lite åt det hållet att medarbetarna inte ska vara så delaktiga i just den ekonomiska biten.

Kontraktet som Catrin signerade, hur såg uppdraget och överenskommelsen ut? Skulle uppdraget och arbetet ske under någon viss tidsperiod och hur skulle ersättningen se ut?

Vad Oskar känner till så har inget kontrakt signats mellan åkeriet (medleverantören) och BDX. Det kontrakt som Catrin var med och signade var mellan BDX och PDI, det företag som äger WinDMS. Oskar har aldrig sett något kontrakt skrivet med BDX i form av ett konsultavtal eller liknande. Oskar tror inte något sånt är skrivet, inte som han känner till i alla fall. Hans uppfattning är att det aldrig har funnits någon tidsbegränsning gällande det här. Oskar har inte heller upplevt från arbetsgivarens sida att det har varit någon stress med att få det här klart.

Var det aldrig någon diskussion om att du skulle få ersättning direkt från BDX?

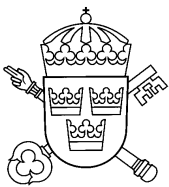
Som Oskar har förstått så har Jonas velat anställa Oskar, det är något som han har flaggat för, men Oskar tror inte Jonas har kunnat eller tordas i och med att Roger har varit lite "starke man" där inne på BDX. Han var ordförande och största aktieägare, så det var nog lite känsligt. Sen har ju Oskar förstått att han ville fakturera för det arbete som de gjorde åt BDX. Oskar har aldrig haft den diskussionen med Roger själv.

Oskar säger vidare att det ibland hade han jättesvårt att hålla reda på "vilken keps" han hade på sig varje dag om det var BDX, RÅAB, Kusttrafik eller BDR. Oskar var anställd av BDR, tror han, jobbade åt RÅAB men även lite åt BDX. Oskar har inte haft någon RÅAB-mail, han har bara haft en BDX mail för att det skulle vara tydligt vem de pratade med när han arbetade med det här. Så här i efterhand säger Oskar att han tycker det är ett synnerligen märkligt upplägg.

Har du något annat att berätta som du tror kan vara bra för oss att känna till?
Oskar har inget mer att tillägga.

Förhöret avslutas kl. 16:01.

*Uppläst och godkänt 2024-12-17 genom att FL läst upp förhöret i telefonsamtal med Oskar.
Tillägg och förtydliganden vid uppläsningen har markerats och framgår av förhørsutskriften.*



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

153

Förhör
240523

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Johansson, Martin			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Ja	Passfoto i RES	
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Martin hörs som vittne gällande verksamheten i Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-05-23	Förhör påbörjat 09:08	Förhör avslutat 11:22
Förhørsplats Samtalsrum 3, polisstationen i Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Involverad personal Erik Norberg	Funktion Biträdande förhørsledare
-------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)
Biträdande förhørsledare: Erik Norberg (FL2)
Vittne: Martin Johansson (MJ)

*Martin informeras om 13g § FUK.
Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.*

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige
Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (**AMD**)

Roger Åström Åkeri AB (**RÅAB**)

Kusttrafik i Piteå AB (**KiP**)

BERÄTTELSE

FL: Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet?

MJ: Martin började jobba lite under gymnasietiden och sedan gjorde han värnplikten. Han tog därefter lastbilskörkort och började arbeta för Roger och det är 19 år och han har arbetat kvar där sedan dess. Martins tjänst har växt från att köra lastbil i 10 år till att sitta mer bakom skrivbordet. Idag när han mestadels sitter bakom skrivbordet utför han daglig drift/operativt. Han ser över personal och vem som kan utföra vissa arbetsuppgifter. Han har även hand om besiktning, reparation av fordon, semesterplanering, sjukskrivning med mera.

FL: Vad arbetar du med idag?

MJ: Det är kontorsarbete hos KiP där han är anställd men han arbetar även åt RÅAB och Bergnäset Åkeri samt Tank och teknik. Personalen flyttas mellan de tre åkerierna beroende på kompetens. Rent praktiskt är det inte tre separata åkerier utan mer som ett åkeri.

FÖRETAG**Roger Åströms Åkeri AB (RÅAB)**

FL: Vad känner du till om RÅAB, vad är det för någonting?

MJ: Det är ett åkeri som utför åkeriverksamhet och har olika slags fordon och i huvudsak sker det mesta genom BDX. Det är väldigt lite som inte går via BDX. RÅAB är medleverantörer och ska inte ha några sidouppdrag. Om de räknar på ett uppdrag är det BDX som är skrivande part.

FL: Vilken roll har du i RÅAB?

MJ: Det är samma som i KiP, Martin ser ingen skillnad.

FL: Har du någon arbetsuppgift som är kopplad till ekonomi eller fakturor?

MJ: Inte fakturor. Martin fakturerar kunder via BDX system Opter. Martin kan lägga ordrar i Opter. Om de utfört ett arbete skickar de via Opter eller TRACS Flow. Opter är för logistik och Flow är för "Maskin och transport". Det är svårt att fakturera via TRACS Flows program så där är det antingen via mejl eller telefonsamtal till BDX som sedan handlägger det.

FL: Har du någon annan ekonomisk koppling till RÅAB?

MJ: Om Martin skickar in en lastbil på reparation vill han titta på fakturan för att avgöra om den är rimlig. Om de köper någonting, t.ex. en traktor och kommer överens om ett pris vill Martin se att det stämmer med priset som de kommit överens om. Martin attesterar leverantörsfakturer genom att sätta sin "kråka" på dem. De har ett uppdrag där de kör åt Elkreten. Där köper de in frakttjänst mestadels från EA Åkeri och Eggens. De kör med begagnade kylskåp. De fakturorna sätter Martin sin "kråka" på, han prickar av att det är rätt antal lass som de har kört.

FL2: Du tittar på fakturan men sätter inte din "kråka" om ni har köpt en lastbil eller reparerat en lastbil?

MJ: Martin kan ha gjort det någon gång.

MJ: Det är även traktortjänster som de köper in via BDX, alltså lastningar. Martin brukar vilka se dem och han brukar sätta en "kråka" att den är ok när han tittat över att arbetstimmar och pris stämmer.

FL: Vilken roll har Roger Åström?

MJ: Han är VD, "stor chef". Han har inte varit så inkopplad i den dagliga driften utan det har legat mer på Martins bord. Roger har förhandlat lastbilspriser, bråkat om däck, försökt få ner priset på verkstäder. Han är med vid stora upphandlingar och transportpriser. Han har haft mycket med Tank & Teknik att göra. Arbetsflödet som sker på den verkstaden och däcksidan som också sker på Tank & Teknik. Roger är även en mentor när det dyker upp frågor/problem. Exempelvis, "Nu har vi kört i diket, ska vi ringa bärgare eller ska vi dra upp den själva" eller "hur ska vi räkna på den här stora kunden?".

FL: Vilken roll har Markus Åström?

MJ: Administrativ roll och han lägger även "lass" på tankbilarna. Han transportleder.

FL: Vilken roll har Carina Risberg?

MJ: HR och administration. Det är mycket personalfrågor. På arbetsintervjuer sitter Carina tillsammans med Martin. Är det personalfrågor i form av utvecklingssamtal, löner och så vidare går det via Carina. Den personal som är kring Martin tar han hand om tillsammans med Carina.

FL: Vilken omsättning har bolaget haft under 2019–2024 för respektive år?

MJ: Martin vet inte men skulle gissa på att det är ca 80 Mkr per år.

FL: Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen, alltså den största kunden?

MJ: Fjärrbilarna om man tittar omsättningsmässigt. Det är tre fjärrbilar idag, tidigare var det fyra. De kör vändtrafik från Piteå till Hudiksvall. De har två anställda lotsar i Hudiksvall som kör vidare ner till Stockholm medan chauffören stannar kvar i Hudiksvall och sover. Lotsen lastar om nere i Stockholm och kör sedan upp till Hudiksvall där chauffören tar över och kör vidare med godset till terminalen i Luleå eller Piteå och sedan distribueras det ut i till olika ställen i Norrland. Det är mestadels partigods norrut från bland annat Dahl, Ahlsell och Swedish Match och söderut är det till 80% virke som körs. Tidigare gick det även Polarbröd samt partbyggen i Kalix.

FL2: Är lotsarna som befinner sig i Hudiksvall anställda av RÅAB?

MJ: Ja, Martin har för sig att båda lotsarna är anställda av RÅAB. Tidigare var det en anställd och en inhyrd fraktfirma men idag är det två anställda.

FL: Hur många anställda finns det?

MJ: Det är ca 40–50 anställda.

FL: Vilka arbetar med administrationen hos RÅAB?

MJ: Det är Carina, Marcus, Martin, Oskar Andersson och delvis Nils Åström.

FL: Vilken typ av fordon har RÅAB?

MJ: Det är 8st distributionsbilar, 2st "Axliga distributionsbilar med bakgavelhiss", 3st fjärrbilar, 3st lastväxlare, traktorer, grävmaskiner och en grusbil. Det är totalt 9st tankbilar hos RÅAB och KiP

FL: Hur många lastbilar har bolaget?

MJ: Totalt är det ca 50 lastbilar i RÅAB/KiP. Martin ser ingen skillnad på RÅAB och KiP. En lastbil kan ägas av RÅAB och släpet av KiP. Roger startade KiP på grund av tankbilarna och kunderna som inte ville vara i samma organisations. På den tiden var det Hydro och OKQ8 som inte vill ha samma åkeri. Hydro blev sedan uppköpt av PREEM. Idag är det inte det problemet utan OKQ8 och PREEM kan köras i samma transport idag.

FL: Hur många containrar har bolaget?

MJ: Det finns ca 150st lastväxlarcontainrar och ca 80 liftdumpercontainrar. Martin är osäker om det är RÅAB, KiP eller BDR som äger containrarna.

FL: Vem utför reparationer av bolagets fordon?

MJ: Så mycket som möjligt på den egna verkstaden Tank & Teknik. Under garantitiden nyttjar de Scania/Volvo. Det som de ofta inte kan utföra själva är digitala arbeten. Utöver Scania och Volvo har de ett företag i Finland som hjälper till att svetsa tanken. De använder sig även av Norrbottens Mek & Rep i Luleå ibland. Om det t.ex. har en reparation som beräknas ta ca 80 timmar att göra har de valt att lägga det på extern aktör så de inte stoppar sin egna verkstad Tank & Teknik.

Tank & Teknik är ett eget bolag med egen personal. Martin minns inte om Marcus Åström eller Nils Åström äger det bolaget. Martin ser ingen skillnad i det bolaget, han arbetar även där och planerar vad som behöver skruvas med mera.

FL: Vem utför reparationer av bolagets containrar?

MJ: Det är väldigt lite reparationer som sker på dem. De kan vara en buckla eller liknande som behöver åtgärdas och då använder de den egna verkstaden eller Broteknik, som sitter i samma byggnad som RÅAB. De kan även anlita Norrbottens Mek och Rep. Det är väldigt lite underhåll på en container då den kan hålla upp till 30–40 år. Det är mest de som går att öppna på sidorna som behöver mest underhåll. Det är 9st som går att öppna på sidan och de får underhåll ungefär en gång per år. De andra behöver i princip inget underhåll.

FL: Vilken kontaktperson hos RÅAB har ni avseende reparation av fordon/containrar?

MJ: Det är Martin i RÅAB. De hör av sig till honom och han planerar sedan in det hos Tank & Teknik, Scania eller vart reparationen nu ska utföras någonstans. Om det uppskattas bli väldigt dyrt tar han det med Roger för att kolla om de ska reparera eller om de ska skrota. De som kör i Piteå kan själva åka direkt in till verkstaden. Om de inte hör av sig till Martin är det till Roger eller Marcus. Men Roger eller Marcus hör sedan av sig till Martin för att han ska kunna planera. Martin bokar även in besiktningar och det behöver pysslas en del med tider för att få det att gå ihop. Roger arbetsleder Tank & Teknik på mornarna. Han går igenom vad som ska utföras under dagen. Roger och Martin går tillsammans igenom vad som i övrigt behöver repareras och gör upp en prioriteringsordning.

Martin uppskattar att det har varit såhär sedan 2020. Martin uppskattar att Tank & Teknik startade 2018–2019.

FL: Vem transporterar containrar när de ska på reparation?

MJ: Det är en chaufför som kör containern. Nils är transportledare för sina bilar hos BDR och Martin transportleder de andra lastväxlarna. Om det finns en trasig container skrivs den in och sedan tar man med sig den vid lämplig transport.

FL: Vem är det som håller koll på vilka containrar som behöver lagas?

MJ: Antingen är det Martin eller så är det Nils och innan dess var det Roger.

FL2: Vem transporterar fordon när de ska på reparation?

MJ: Det är oftast chaufförerna som gör detta. När de är klara med sitt skift kör de till

verkstaden.

Försäljning/Omsättning

FL: Har RÅAB några underentreprenörer, att ni anlitar någon för att utföra arbete åt er?

MJ: Det är "F-skattare", det är en chaufför som hyr ut sig själv via ett F-skattebolag. Det är väldigt svårt att hitta kompetent personal och då finns det en del chaufförer som är duktiga på det dem gör och väljer att starta en egen F-Skattsedel. De kan då få ut ett högre pris för det de utför.

FL2: Har ni några bolag som ni tar in som underentreprenörer?

MJ: Martin vet att de hyr in tjänster som t.ex. när de transporterar ner kylskåp till Hova. Då tar de in ett annat åkeri som kommer till RÅAB och de fakturerar direkt till RÅAB för transporten.

FL2: Det skulle jag kalla en underentreprenör. Jag förstår det på dig att ni köper en tjänst.

MJ: Ja

FL2: Köper ni tjänster av andra bolag?

MJ: Nej, inte i någon större omfattning. Det har varit en del projekt där de bland annat grävt på tomter, markberedningar och då har de hyrt in en grävmaskinist. De är väl i princip de enda projekten som inte gått via BDX alla gånger som har varit sådana projekt.

BDX

FL: Vilka tjänster har BDX köpt av RÅAB?

MJ: Det är väldigt många olika kunder som de kör åt i BDX namn.

FL2: Vilka typer av tjänster utför ni åt BDX?

MJ: Det är transportuppdrag åt BDX kunder. Det är god, bränsle, grus, snöröjning, kembilar med mera. De håller på att utveckla tankbilsprogrammet Win DMS. De startade med det programmet 2017, i samband med att de fick PREEM som kund. Oskar är väldigt duktig på tankbilar och han har utvecklat systemet tillsammans med kunder och BDX. BDX har betalat för kostnaden att utveckla programmet. Men i huvudsak är det transportuppdrag som utförs åt BDX.

FL: Vem har du som kontaktperson på BDX gällande de uppdrag som RÅAB utför åt BDX?

MJ: Det är olika. På logistikavdelningen är det Jonas eller Bladfält. Om det är distribution är det Madelene och Emil samt de som transportleder. Är det maskin och transport kontaktar man Magnus och Anders. De kör väldigt lite mot maskin och transport. De har endast en grusbil och någon snöröjning. Tidigare hade de nästan 10 grusbilar men idag är det bara en.

FL2: Har ni förflyttat er från grus till bränsle?

MJ: Ja precis. Det var säsongsbetonat tidigare när det gäller grusbilarna. Då var en säsong på ca 9–10 månader som man kunde sysselsätta chaufförerna och det var svårt att få en lönsamhet. De har därför valt att skaffa lastväxlare istället. De har historiskt sett gått under både maskin och transport samt logistiksidan. Det är helårsuppdrag vilket det även är gällande tankbilarna.

Paus i förhöret 09:57

Förhöret återupptogs 10:11

Kusttrafik i Piteå AB (KiP)

FL: Vad är skillnaden mellan RÅAB och KiP?

MJ: KiP är ett mindre bolag, omsätter mindre, har mindre bilar och mindre folk. De utför i princip samma jobb men det finns inga fjärrbilar men utöver det samma som i RÅAB.

FL: Vilken roll har du i KiP?

MJ: Martin är idag anställd som driftchef. Från början var han anställd som chaufför och sedan har hans ansvarsområde ökat med tiden. Från och med år 2014 började han få mer av de arbetsuppgifter han utför idag.

FL: Vad innebär arbetsuppgifterna som du har?

MJ: Det är samma som i RÅAB, Bergnäset och Tank & Teknik.

FL: Vilken roll har Roger Åström?

MJ: Övergripande roll.

FL: Vilken roll har Markus Åström?

MJ: Han transportleder via KiP, eftersom det är de som äger OKQ8 uppdraget. Oskar Andersson utför transportledning åt PREEM via RÅAB.

MJ: När det kommer till fjärrbilarna är det BDX som transportleder och Marcus arbetsleder vem det är som ska köra respektive bil. När det gäller tankbilarna är det RÅAB/KiP som utför transportledning och arbetsledning.

FL: Vilken roll har Carina Risberg?

MJ: Ekonomi och HR.

FL: Vilken omsättning har bolaget haft under 2019–2024 för respektive år?

MJ: Martin skulle gissa att det är kring 30 Mkr per år. Martin har inte fokuserat så mycket på den ekonomiska biten. Han har haft koll på vad han ska ha för milkostnad på transporter med mera. Han har inte så stor insyn i den ekonomiska avseende omsättning med mera.

FL: Vilken kund i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

MJ: Det måste vara OKQ8.

FL: Hur många anställda finns det?

MJ: Det är ca 9–10 st.

FL: Vilka arbetar med administrationen?

MJ: Martin, Carina, Roger, Marcus, Oskar och till viss del Nils. Manfred är deras "datahacker" i RÅAB/KiP och han håller reda på alla färdskrivartider och så vidare.

FL: Vilken typ av fordon har bolaget?

MJ: Det finns fordon som är registrerade hos BDX som att de tillhör KiP men Martin vet inte om det är KiP eller RÅAB som äger dem. Det finns 3st lastväxlare, 1st distributionsbil, 1st liftdumper. Martin vet inte vem som äger dem. Hos BDX går de efter fordonsnummer. De använder fordonsnummer i avräkningarna och det är detta som används i verksamheten.

FL: Är det samma svar gällande containrar och reparationer i KiP som i RÅAB?

MJ: Ja.

Försäljning/Omsättning

FL: Har KiP några underentreprenörer, att ni anlitar någon för att utföra arbete åt er?

MJ: Det skulle vara "F-skattarna", de finns i både KiP och RÅAB. De hyr även in Dekra för besiktning och inspektioner.

BDX

FL: Vilka tjänster har BDX köpt av KiP?

MJ: Det är bland annat transportledning åt OKQ8. Det är även de transporter som Martin pratat om tidigare, som de kör söderut, de har gått in på RÅAB tidigare men nu går de via KiP. Det avser en kund som heter Elkretsen. De har köpt in transporten avseende Elkretsen sedan 2017 och den låg då på RÅAB. Någon gång under vintern 2023 bytte de så att den låg på KiP istället. De fick uppdraget i oktober 2017 och började köpa transporten någon gång under 2018.

FL2: Kör ni inte transporten själva?

MJ: Delvis körs transportererna själva. Det hänger på vilket gods de har som ska köras upp. Tidigare hade de fyra fjärrbilar, idag har de endast tre som är i drift. När de hade fyra kunde de ha en "slingbil" med samma chaufför som körde runt. Det berodde lite på vad han hade för gods som skulle köras ner om han även kunde ta med sig kylskåp. Men i dagsläget så lejer de bort transporten för en billigare kostnad än om de skulle köra själva. Det hela beror på godset som de kör upp.

FL: Förstår jag dig rätt att ni köpt in transporter från Elkretsen?

MJ: Det är BDX som har kontraktet och uppdraget avseende Elkretsen. RÅAB/KiP utför sedan uppdraget åt BDX. Avräkningarna har sedan 2024 gått till KiP istället för RÅAB.

FL2: Men ni utför inte de praktiska transportererna till största delen?

MJ: Martin skulle säga att ungefär 90% av allting gör de själva. Det är insamlingen som de kör och en del av den insamlingsfraktionen går ner till Hova och då är de fjärrbilarna som RÅAB/KiP hyr bort/lejer in.

FL2: Så ni lejer bort en del av körningarna för Elkretsen?

MJ: Ja. Många av fraktionerna går ner till Skellefteå och det kan RÅAB/KiP utföra själva. Det som går på fjärrbil lejer de in.

FL: Vad är anledningen till att man byter från RÅAB till KiP?

MJ: Martin tror att det beror på att det köpes in nya lastväxlare i KiP under hösten/vintern 2023.

FL: Vilken kännedom har du gällande avräkningarna från BDX?

MJ: Inte så bra. Det Martin själv fakturerar via Opter vill han se att han har fått in. Han kan se det via avräkningen genom att gå in på bilnumret och titta vad som är fakturerat och om det kommit in samt att det är rätt pris.

FL: Tittar på du på några andra avräkningar än de du själv gjort?

MJ: De hyr ut traktorer till terminalen i Luleå och de har en terminal i Piteå som de "driftar". I terminalen finns det terminalhyror, traktorer, sortering av gods med mera som kommer in på ett specifikt bilnummer. Martin kontrollerar att dessa kommit med på avräkningen. När det gäller tankbilarna i KiP kontrollerar Martin att det har kommit in pengar för transportledningen.

FL: Vem är det som hanterar och kontrollerar övriga avräkningar från BDX?

MJ: Det är Roger i huvudsak. Oskar kontrollerar och transportleder PREEM. Han får underlaget från BDX när PEEM/BDX har fakturerat med varandra. Martin kontrollerar avräkningarna avseende OKQ8. Det är väldigt komplexa saker att titta på. T.ex. OKQ8, då är det per levererad kubik och mil. Det är mestadels det som sker via OKQ8 som KiP fakturerar

via Opter, alltså väntetider och så vidare.

FL: Har avräkningarna sett ut på samma sätt de senaste åren eller har det skett några förändringar?

MJ: De har sett ungefär på samma sätt men någonting har hänt kring jul 2023 som ser underligt ut. På OKQ8-uppdraget ska de få in bl.a. ersättning för transportledning men det verkar det inte ha fungerat sedan september/oktober 2023. De delar som de ska ha betalt för avseende terminalerna ser inte heller lika ut. Martin har tidigare kunnat pricka av "traktor, traktor, terminalsortering" men dessa har inte kommit in varje månad som de ska göra. Martin har då sagt det till Roger och Roger har fått ta det vidare. Det är någonting som har hänt under hösten/vintern 2023. De har inte kommit in på samma sätt som tidigare.

FL2: Är det ersättning som du saknar?

MJ: Ja.

MJ: Gällande de saker som Martin själv fakturerar har han själv tagit hand om saker som blir fel då han har kontroll på vad det är för någonting. De här andra sakerna har Martin endast kunnat konstatera att ersättningarna antingen kommit in eller att de inte har kommit in och sedan har han fått vända sig till Roger som fått ta det med BDX.

Körningar från RÅAB och KiP

FL: Vad kan du berätta om körningarna åt *(Hur går det till?)*:

OKQ8 och PREEM:

MJ: På alla stationer finns det ett pejlsystem som pejar hur mycket som finns i respektive tank för bensin, diesel och så vidare. De pejlarna kommunicerar med ett lastlägningsprogram. Uppdraget som RÅAB/KiP har är att se över hur prognosen ser ut gällande volym och se till att tankarna fylls på innan de blir tomma. De planerar då ut aktuella leveranser i sitt datasystem. Sedan finns det en del kunder som ringer in till t.ex. OKQ8 och gör en beställning. OKQ8 upprättar då en order på en kundleverans som sedan kommer in i planeringssystemet. Det systemet byttes ut till ett eget system som heter Win DMS. Det gjorde under senhösten 2023. Tidigare användes kundens egna system. Man sätter ihop en slinga som är så liten som möjligt men med så många bensinmackar som möjligt. Chauffören får in det han ska leverera via en läsplatta.

FL2: Hur administreras det som chauffören lossar?

MJ: När chauffören har kvitterat att transporten är utförd går det vidare från systemet till ekonomiavdelningen hos OKQ8 som kontrollerar att allting stämmer och att det inte finns någon diff. Sedan går det vidare till fakturering som skickas till BDX som i sin tur skickar en avräkning till RÅAB/KiP.

FL2: Sköts det här då automatiskt från den uppgift som registreras när man lastar av bränslet?

MJ: Ja. Beroende på system kan det vara digitala eller fysiska kvitton. På de äldre fordonen får man ta ut manuella kvitton som de sedan knappar in manuellt. Om dessa inmatningar skulle bli fel kommer det synas i återrapporteringen.

MJ: Det är ungefär samma handläggning på PREEM som det är på OKQ8. Däremot använder man olika system i läsplattan. En för varje klient.

Ahlsell, Elektroskandia, Dahl:

MJ: Här går allting via Opter som är BDX planeringssystem. Det är BDX som planerar ut all transportledning avseende dessa. Chauffören får då in det i sin telefon och ser vad det är som ska lastas/lossas. Sedan kör de sin slinga och kvitterar sedan bort det i Opter, att det är

levererat.

FL2: Hur ser man till att ett utfört uppdrag hamnar på avräkningen? Är det fraktsedlar som skannas eller hur går det till?

MJ: Det är så lite fraktsedlar som möjligt. Martin tror att det endast är en kund, DSV, som använder fraktsedlar. De har inte lyckats synka ihop sina system med Opter.

FL2: Är det någon som manuellt går och knappar in varje order åt t.ex. Ahlsell eller finns det något system som hanterar det?

MJ: Det är Opter.

FL2: Behöver man gå in och lägga en manuell order för det som chauffören skannat in?

MJ: Nej inte när det kommer till det som går via Opter.

Swedish Match:

MJ: Det är två lass i veckan, tisdag och torsdag. Det lastas nere i Stockholm och körs sedan upp och lossas på terminalen i Luleå på onsdagar och på terminalen i Piteå på fredagarna. Därefter distribueras godset vidare ut. Allting skannas och det sker automatiskt.

Elkretsen:

MJ: Där är det en leverantörsportal som Elkretsens kunder använder. De rapporterar i sitt system att de t.ex. har 40 begagnade kylskåp och tre lådor med lysrör. Martin ser då det och planerar vilken bil som ska ta den körningen. Chauffören skannar in en del av det godset som sker via Elkretsen. Den del som inte skannas räknas manuellt av chauffören som sedan skriver in det i telefonen eller meddelar Martin vilket antal det är. Martin lägger in dessa uppgifter i kundens system. Det som skannas går också in i kundens system. Det som hamnar på avräkningen från BDX är uppgifter som Elkretsen skickat in till BDX.

FL2: Hur ser du vad som avser Elkretsen på avräkningen?

MJ: Det står en liten text med namnet Elkretsen. Det gör det till 99%.

FL2: Det blir alltså inga ordrar i Opter avseende Elkretsen?

MJ: Nej. Det är samma som för OKQ8 och PREEM.

MJ: Från och med årsskiftet har det dykt upp en ny kund som heter NPA. Där använder de kundens system. De levererar godset åt NPA och sedan går det via NPA:s system till BDX som sedan skickar en avräkning till RÅAB/KiP. Martin tror även att det går till på det här sättet när det gäller Dahl. Där tror Martin att man använder Dahls egna system.

Bilaga avräkning för Kusttrafik september 2023. (N319)

FL2: På sidan 5 framgår bl.a. order 4523067 och 4550011. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

MJ: Kyl och frysexpressen är baserade på Storheden och samlar ihop pantburkar. När deras komprimatorer är fulla ringer de till BDX. BDX skickar sedan ut en order via Opter och i det här fallet är det till 45753. De åker dit och tömmer och det är styckpris, 1175.

På order 455011 är det samma sak men här ringer de inte till BDX och säger "hej, kom och töm vårt gasflak". De ringer direkt till chauffören och berättar att det börjar bli tomt i ett av flaken och då åker chauffören ut dit och tömmer det flaket. Den här ordern är utförd i Boden och den nyttjar de när de inte kan producera tillräckligt med gas i Luleå.

FL2: På sidan 9 framgår order 4558280. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Det är OKQ8. Den översta siffran är det som vi har kört in, alltså kubik som levererat ut via datorn i bilen. De två undre posterna tillhör transportledningen av OKQ8, alltså 33 500kr

och 50 000kr. Sedan är det en post på 81 500 kr och det har tillhört terminalkostnaden i Piteå samt utkörning av Ahlsell-gods. Det är vad Martin har fått till sig och med det menar Martin att han har frågat Roger vad dessa summor avser och då har Roger förklarat för honom vad summorna avser. T.ex. har Martin frågat vad 81 500 kr avser och då har Roger sagt att det är för att Pelle ska distribuera ut godset i Piteå.

Bilaga avräkning för RÅÅAB december 2023. (N320)

FL2: På sidan 10 framgår order bl.a. order 4848122 och 4847664. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

MJ: Martin kan inte ur minnet säga vilken bil det är men det är en distributionsbil som kört Ahlsell. Däremot tvivlar Martin på att de kört till Arvidsjaur för 32 kr. De har distribuerat ut ett paket av något slag, ett litet paket med tanke på priset på 32 kr. Den nedre raden är ungefär samma. Martin har för sig att man ska kunna gå in och titta på det specifika ordernumret för att se vart man har levererat.

FL2: Du säger att du har svårt att tro att ni har kört till Arvidsjaur för 32 kr. Kan ni ha skickat det här med något annat företag?

MJ: Nej. Martin tror inte det. Deras distributionsområde slutar i Älvsbyn med omnejd.

FL2: På sidan 48 framgår order 4907618. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Martin skulle tolka att det är en fjärrbil och han gissar på att 9 000 kr avser att de kör tobak med den bilen. Av någon anledning ska de få 9 000 kr för att de kör och Martin tror att det har någonting med larmen att göra. De ska i vart fall få in den summan. 33 750 kr tillhör ersättning för kylaggregat. Fram till år 2015/2016 körde de Polarbröd och använde kylbilar till det. De köpte in nya bilar 2014 men sedan tappade BDX uppdraget 2015. RÅAB förhandlade då fram en kompensation för kylaggregaten på 33 750 kr. Det här har Martin fått till sig från Roger. De övriga kostnaderna på 45 000 och 38 000 kr är betalning för lotsar och det är vad Roger sagt till Martin att det avser när han frågat vad pengarna avser för något. Roger har alltså sagt att det är pengar som de ska ha in och att det är korrekt. Martin antar att det är lotsarna i Härnösand som Roger menar.

FL2: Innebär det här att RÅAB får en extra ersättning för att man använder av lotsar?

MJ: Ja.

FL2: På sidan 30 framgår order 4907622. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Tidigare berättade Martin om att det såg konstigt ut kring jul och här ser Martin att det ser konstigt ut. Martin har ingen aning om vad dessa summorna tillhör för någonting och han har tagit det med Roger och sagt åt Roger att han ska reda ut detta.

FL2: På sidan 33 framgår order 4907617. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Martin vill minnas att 0109 är en indexering för två traktorer och han har för sig att det varit andra summor tidigare. Han tror att det var 35 000 kr och 45 000 kr tidigare. Det är då två traktorer och en terminal i Piteå. Två poster är sortering och Martin tror att det är 35 000 kr och 47 000 kr. Tidigare har det inte varit 80 000 kr utan en lägre summa och det ska avse inbakning av lots eller liknande. Det ska vara sex inkomster.

FL2: Om du vet så säger du det men om du inte vet så säger du det.

MJ: Martin vet inte. Det han vet är att det är två traktorer, en terminal, två sorteringar och en lots.

FL2: Vart har då fått den informationen?

MJ: Det är samma svar som tidigare. Martin har fått den informationen från Roger.

FL2: På sidan 96 framgår order 4907619. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Det är kompensation för bortfall av kylaggregaten. Det är beloppet på 28 490 kr. De andra två beloppen ska ha avsett lotsar samt övrig kompensation på fjärrbil. Martin vet detta eftersom han har frågat Roger vad dessa summor avser och då har Roger svarat att det avser det här som Martin nu redogör för.

FL2: På sidan 97 framgår order 4907620. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Den översta på 31 339 kr ska vara bortfall av kylaggregat. Lotsar och övriga ersättningar på fjärrbil. Martin har fått detta förklarat för sig av Roger.

FL2: Finns det några underlag på t.ex. ersättningen av kylaggregat eller är det någonting som endast Roger har sagt till dig?

MJ: Martin vet inte med sig att det finns några underlag. Det ska vara Roger som har bestämt med någon på BDX att de ska få kompensation för kylaggregaten.

FL2: På sidan 285 framgår order 4907621. Vad kan du berätta om den ordern?

MJ: Den lilla summan på 4 750 kr tillhör någonting med Elektroskandia och sorteringen på terminalen. Övriga två summor är någon form av kompensation för fjärrbil och det här är information som Martin har fått från Roger.

FL2: Sidan 48, ovanför order 4907618 framgår order 4919709. Vad kan du berätta om den?

MJ: Det är en del av ersättningen från Elkretsen.

FL2: När ni får ersättning för att ha kört åt Elkretsen är det på det här sättet det ser ut då?

MJ: Ja.

FL2: Utgår det då någon ersättning för körningar åt Elkretsen som ser ut på något annat sätt än såhär?

MJ: Nej, de ser ut såhär och de kommer in på olika resursnummer. Hur många resursnummer som kommer beror på vilka bilar som är aktiva och körs.

FL2: Men att det som här står Elkretsen, brukar det alltid göra det?

MJ: Det skulle kunna vara någon gång de inte skrivit dit namnet Elkretsen.

FL: På sidan 48 har vi tittat på order 4907618. Där är det olika belopp där du säger att Roger berättat om att det avser olika saker. På den här ordern står det transport och ingenting mer. Vad är det som gör att den här ordern inte har lika mycket information som övriga ordrar på den här sidan?

MJ: Det ska bero på att det inte genereras automatiskt via Opter. Det här är någonting som läggs på avräkningen i efterhand men Martin vet inte hur eller vem som gör det. Martin har fått den här förklaringen av Roger samt av BDX när han frågat BDX. Martin har frågat bland annat Jonas och Bladfält och Emil.

MJ: Om ni har någon order på OKQ8 med nummer 45755 kan man se väntetiderna. De läggs på automatiskt men själva summan för körningen läggs på fysiskt av någon från BDX. Det ska ha någonting att göra med att BDX gör affärsvinster på uppdraget. Det är inte alltid RÅAB får ut hela summan från kunden.

FL2: Om vi tittar på avräkning från RÅAB och sidan 11 avseende OKQ8.

MJ: Där finns ett belopp på ca 1.9 Mkr och den läggs på fysiskt av någon på BDX. Den

genereras inte automatiskt av systemet. Det beror på att BDX gör affärsvinst mot kunden och de behåller en viss del av procenten innan de betalar ut via avräkningen. Övriga belopp avser de väntetider som Martin gör i Opter och de genereras direkt till avräkningen medan det andra läggs på i efterhand.

FL: Som vi förstår det har du ingått i en grupp ganska nyligen som har tittat på avräkningarna från BDX – stämmer det?

MJ: Ja

FL: Vilka mer har ingått i gruppen som har tittat på avräkningarna?

MJ: Det var Martin, Marcus Åström, Nils Åström och från BDX var det Mikael Stenbom, Emil Lindh och Bladfält. Där har de försökt förklara vad de olika posterna avser och varför de ska ha in pengarna. Det har varit svårt att förklara vissa summor då det inte finns några skrivna underlag på en del av beloppen. Alla har inte närvarat vid samtliga tillfällen tillsammans men detta är de som varit med i gruppen vid olika omgångar.

FL: Vad har ni i gruppen kommit fram till?

MJ: De får ersättning för de poster som de fysiskt kan påvisa att de gör/utför/hyr ut. De övriga posterna finns det inga skrivna underlag till och därför har RÅAB/KiP haft svårt att motivera varför de ska ha dessa summor av BDX.

FL: Är det här något arbete som ni fortsätter med nu från RÅAB och KiP?

MJ: Egentligen inte. De punkter som de kan påvisa stämmer kommer de få ersättning för medan de andra punkterna blir svåra att bevisa då de inte finns kvar längre t.ex. ersättning på fjärrbilarna. Det finns ingen kvar längre som kan svara på de frågorna. De har därför valt att lägga dessa summor på is. Om de i framtiden kan visa att de har underlag som visar att de har rätt till dessa summor kommer de begära ersättning från BDX.

Anderssons Maskindrift AMD AB (AMD)

FL: Vad känner du till om bolaget AMD?

MJ: Han har bilverkstad. Han brukar ringa när han ska låna lastbil eller flak. Martin har pratat med honom i telefon vid flertalet tillfällen. Martin uppskattar att han träffat Lennart totalt ca 10 gånger under 10 år. De gånger han har ringt till Martin har varit när Lennart behöver låna en lastbil eller ska flytta på någon stuga eller liknande.

FL: Vilken verksamhet har de?

MJ: Martin vet inte vem som äger firman men han vet att Lennart har Rutviks motor (RDM).

FL2: Om du slår ihop AMD och RMD, vad vet du om deras verksamhet?

MJ: I princip ingenting förutom att det är någon form av bilverkstad.

FL: Vilka tjänster/arbeten har AMD utfört åt RÅAB mellan 2019–2024?

MJ: Vet inte.

FL: Vilka tjänster/arbeten har AMD utfört åt KiP mellan 2019–2024?

MJ: Vet inte.

FL: Vilken kännedom har du om det som fakturerats från AMD?

MJ: Ingenting utöver det han har fått veta nu i efterhand.

Martin fick se fyra fakturor från AMD till RÅAB (Bilaga 1-4 fakturor AMD till RÅAB (fakturanummer 14196,14197,14198, 14203. (L87-2)

FL2: Känner du igenom de här fakturorna på något sätt?
MJ: Nej.

FL2: Om du läser vad som står på dem "löpande arbeten januari, löpande arbeten februari 2023", är det någonting du känner till eller vet någonting om?
MJ: Nej.

FL2: Det står "Maskinhyra januari 2023 och löpande arbeten januari 2023". Är maskinhyra någonting du känner till?
MJ: Nej.

FL: Har du hört någonting om att RÅAB eller KiP skulle ha utfört arbete åt AMD?
MJ: Nej. Eventuellt har vi haft några containrar på gården med järnskrot och batterier.

FL2: Har AMD eller RMD reparerat några fordon eller containrar åt RÅAB eller KiP?
MJ: Nej inte i någon utsträckning av vad Martin känner till.

FL2: Du ska som jag förstår det vara inblandad i reparationen av fordonen och planeringen av dem. Kan det ha förekommit i någon större omfattning utan att du känt till det?
MJ: Det Martin har planerat in där är någon kran med felsökning på ett elsystem. I övrigt har inte Martin skickat dit någon.

FL: Var det till AMD eller RMD?
MJ: Martin vet inte. Han antar att det var till Rutviks motor.

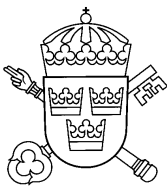
FL2: Skulle det kunna finnas att AMD eller RMD har utfört stora reparationer av fordon i KiP och RÅAB utan att du känner till det?
MJ: Martin vet inte vad han ska svara på det.

FL2: Om man summerar fakturorna från AMD till RÅAB ligger de på ca 700 000–900 000 kr i månaden. Kan de ha utfört reparationer åt RÅAB och KiP för de beloppen i månaden utan att du känner till det?
MJ: Det känns osannolikt men det kan vara någonting som Martin inte känner till.

FL2: Jag förstår att du inte kan känna till varenda sak som händer på RÅAB och KiP. Men jag tänker att du verkar vara inblandad i planeringen av i princip alla reparationerna så funderar jag på om det här kan vara reparationer utan att du vet om det?
MJ: Det är osannolikt. I vart fall i de delar som Martin håller på med.

Förhöret avslutas kl. 11:22

2024-06-04 Genomläsning av förhör i Kusttrafiks lokal på Kallaxvägen 192 i Luleå.
Genomläsning av förhör avslutades klockan 12:12
Martin hade ingen erinran eller tillägg avseende förhørsutskriften.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

166

Förhör
241112

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer	
Johansson, Martin		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk	Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs som vittne gällande RÅAB:s FTI-uppdrag	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2024-11-12	09:00	10:59
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Polisstationen Luleå	RB 23:6	Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	JK		

Involverad personal	Funktion
Camilla Hägglund	Biträdande förhørsledare

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Jenny Karlsson (FL) Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund (FL2) Vittne: Martin Johansson (MJ) <i>Martin informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> Inledning <i>Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. Martin kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.</i> <i>Information om allmän vittnesplikt i Sverige</i> <i>Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli</i>

kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,

– den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,

– rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,

– att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och

– vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (AMD)

Roger Åström Åkeri AB (RÅAB)

Kusttrafik i Piteå AB (KiP)

BERÄTTELSE

Martin Johansson hörs om FTI-uppdrag som RÅAB haft under perioden nov 2017 – april 2022 samt hans egen roll gällande det uppdraget.

Vad står FTI för?

Martin tror att förkortningen står för förpacknings och tidningsindustrin.

Har RÅAB eller Kusttrafik haft något uppdrag gällande FTI? Under vilken period?

Det stämmer att de haft uppdrag gällande FTI och det var från 2017-11-01. Martin är rätt säker på att förfrågan kom via ACX, varken RÅAB eller BDX fick förfrågan direkt. RÅAB körde då via BDX men åt en som heter Magnus Pehrs. Martin minns inte vad hans firma hette men det var Pehrs som var underleverantör till den som fått kontraktet.

Hur gick det till när RÅAB tog på sig FTI-uppdraget med start i november 2017?

Det var i samband med att RÅAB fick en annan kund, Elkretsen, som de fick månaden före. ACX var också inblandad i det. BDX hade fått uppdraget och tanken var att RÅAB skulle synka ihop dessa körningar. Det var en tanke som de hade eftersom det var ungefär samma geografiska område och ungefär samma arbetsfordon, en kran, bil och släp. Det blev så mycket gällande FTI så det gick inte att synka ihop uppdraget. FTI- Uppdraget i sig var att samla in och tömma tidningspapper mm på återvinningsstationer i Norrbotten. Det var kommunbaserat och var Arjeplog, Arvidsjaur, Pajala, Gällivare, Kalix och lite allt möjligt från början. Området minskade geografiskt undertiden för uppdraget var så pass stort.

Av någon anledning var det väldigt kort ledtid. Normal tid vid en upphandling till start har de i bästa fall ett år på sig för att hinna sätta igång grejer och införskaffa saker. Här var ledtiden nedkortad till två veckor pga sen upphandling. Det var ganska stökigt i början för att få det att funka rent praktiskt.

Hade ni något uppstartsmöte?

Roger, Martin och kanske Thomas Lendholm som jobbade hos Roger åkte ner till Umeå och där träffade de Håkan Grenholm och Daniel Glejsner på AXC, Jonas Carlzon på BDX.

Uppdragsgivaren Magnus Pehrs kan också ha varit med på mötet men Martin är inte helt säker på det.

Vad kom ni överens om på det här mötet?

På mötet kom de överens om ungefärliga tariffer för körningen och priser, ungefärliga geografiska områden och ungefärligt hur de rent praktiskt skulle gå till. Eftersom det var kort ledtid så sa RÅAB att de kommer ha bekymmer innan de fått grejerna att funka. Martin upplevde inget konstigt på mötet utan för hans del var det ett normalt möte inför en uppstart.

Hur kommer det sig att just ni var med?

Martin vet inte men gissar på att det gått via Jonas till Roger eller däremellan någonstans.

Enligt dig, vem är det som är uppdragsgivare/kund gällande det här uppdraget?

För RÅAB:s del från början var det Magnus Pehrs bolag som var uppdragsgivare. RÅAB fakturerade då via BDX till Magnus Pehrs som då var uppdragsgivaren eller så fakturerade de via ACX. Martin kommer inte ihåg riktigt. Martins roll var i alla fall att han skickade in timmarna till BDX och hur det gick vidare därifrån vet han inte. Kan hända att det gick till ACX och sedan från ACX till Magnus Pehrs. Martin minns inte.

Har uppdraget sett ut på samma sätt under hela tidsperioden?

Någonstans längs uppdraget klev ACX av eftersom det inte fick någon lönsamhet i det. Det var någon gång 2019–2020. Först körde RÅAB via BDX till Magnus och sedan direkt via åkeriet till Magnus Pehrs. För att veta säkert behöver Martin titta i sin dator, han har uppgifter på detta där.

Så du känner till hela kedjan med underentreprenörer och hur det gått till?

Martin har kännedom om det men det kan vara flera steg. Martins roll har varit att samla ihop timmarna RÅAB har kört och skicka det till BDX. Det är så de gör i 99 procent av allt det gör. Det är BDX som är deras uppdragsgivare. RÅAB fakturerar via BDX. Vilken kedja som BDX i sin tur har kan Martin inte svara på.

Upplevde du att det var på samma sätt nu att BDX hade den rollen?

Det som skiljer sig i det här uppdraget var att timmarna skulle mailas till Jonas. Vanligtvis går man via Opter eller Traxflow, men i det här fallet var det via mail.

Var detta någonting nytt för dig?

Ja fast det här är samtidigt i jobbstarten av själva optersystemet. Arbetssättet är ju inte ovanligt. Du kanske har en kund som inte går att synka ihop med optersystemet. Då får man ju fakturera på annat sätt istället. Samla ihop informationen på något sätt, så att säga.

Vem gav dig uppdraget att mejla timmarna?

Det var Roger såklart.

Har du någon uppfattning om vem som ville ha det på det sättet?

Det var Roger och Jonas.

Vad var det som gjorde att du fick den uppfattningen att det var just Roger och Jonas som ville ha det så?

Martins arbetsuppgifter i företaget får han av Roger som är VD. Det är Roger som ger Martin uppgifter om vad han ska göra och på vilket sätt. Han fick uppgifter om på vilket sätt han skulle fakturera och då fakturerade Martin till Jonas på det sättet. De har tusentals uppdrag och i andra fall kanske faktureringen sker via Opter, Tracksflow eller via kundens system. Det finns oändligt många krångliga system som fakturering kan ske via.

Martin minns inte det här specifika fallet men det bestämdes att timmarna skulle mejlas. Martin samlar ihop information och skickar timmar och det faktureras. Det fanns även fordonsdatorer knutet till uppdraget. Det borde ju finnas information om vad som gjordes i kundens eget system. Organisationen är nedlagd så det kanske inte finns kvar.

Finns något avtal gällande det uppdraget?

Martin vet inte.

Hur såg anbudet ut?

Martin vet inte det eftersom RÅAB var längre ner i kedjan.

Från vem kom anbudet till RÅAB?

Det kom till RÅAB via Jonas eller Håkan.

Vem är det på RÅAB som har tackat ja till uppdraget?

Det är Roger.

Roller

Vilken roll har du haft gällande FTI-uppdraget?

Martins roll var att samordna och utföra uppdraget rent praktiskt att få det att fungera. Samla ihop information till fakturering.

Har någon annan på RÅAB haft någon roll gällande uppdraget?

Ja, Marcus hade nog det sista året som RÅAB körde. I samband med att ACX klev av så fakturerades allt direkt till Pehrs istället och då var det Marcus som skötte uppdraget helt och hållet. Martin hade ingen roll i uppdraget under den sista tiden, kan ha varit mellan 6 månader upp till 1,5 år som Marcus skötte hela FTI uppdraget. Martin körde tankbil under den perioden.

Har du haft kontakt med någon annan på RÅAB gällande uppdraget som tex avstämningar att nu går det går bra eller dåligt mm?

Det är Roger. Nils har även varit inblandad ibland.

Vilken roll hade Nils?

Han var ju mycket på BDR men försökte sätta sig in i verksamheten. De hade gemensamma möten så Nils var ju med där. Han var med i diskussioner om något behövde köpas in. T.ex. en ny kran.

Vilken roll har Roger haft?

Han har haft en styrande roll. Roger var inte inblandad i det praktiska utförandet utan det är mer avtalsmässigt, prismässigt och om uppdraget ska utföras eller ej. Det var en process redan från start 2017. Det var tudelade åsikter men det var Roger som bestämde. RÅAB hade svårt att få snurr på uppdraget. Det var jättekrångligt uppdrag rent utförandemässigt.

Vad var det som var krångligt?

Det är anpassat för att köra med ett annat fordon. RÅAB hade fel typ av fordon. Anpassat för sopbil och RÅAB hade kranbil. Det är som att äta soppa med en gaffel. Det går men tar tid.

Har BDX haft någon roll i det här uppdraget, vilken?

Jonas var den fakturerande parten samt kommunicerande parten både mot ACX och Pehrs.

Hade man något problem så tog man det med Roger eller Jonas. Utförandemässigt hörde Martin av sig till Roger och avtalsmässigt till Jonas.

Har Jonas Carlzon haft någon roll gällande uppdraget, vilken?

Avtalspart. Upplevde inget konstigt, andra uppdrag kördes på precis samma sätt. Jonas var den som tog fram kunderna och skötte allt avtalsmässigt. RÅAB hade ingen kontakt med kunden. Den kontakten skötte Jonas som avtalspart.

Vem/vilka har du haft löpande kontakt med gällande uppdraget?

Han som jobbade på ACX, Daniel Gleisner, som hade den samordnande rollen om det såg stökigt ut på stationerna eller om de behövdes göras om något i schemat mm. Martin tog det med Daniel som tog saker med Magnus Pehrs. Martin har pratat ett par gånger med Magnus men sen gick all kontakt via Daniel. Gällde det timmar så var det Jonas som Martin kommunicerade med.

Har du haft kontakt med någon på ACX gällande uppdraget?

Inte med Grenholmarna gällande uppdraget, allt gick via Daniel.

Har du haft kontakt med någon på Enrec AB gällande uppdraget?

Bara med Magnus.

Uppdraget

Hur såg överenskommelsen/uppdraget ut?

Martin vet inte. Han känner bara till priserna per timma. Vet inte om det var uppdelat på bil och släp. Priset låg någonstans mellan 850- 950 kr/h. På slutet kan de ha varit uppe på 1000 kr/h

Hur gick det till rent praktiskt?

De hade en fordonsdator som är GPS-styrd. Man registrerade i den vad man tömt och sen skulle man följa en tur. Martin förde ner det i en Excellista. Allt var GPS styrt. Funkade inte fordonsdatorn blev det ett jävla liv. Det borde finnas registrerat allt som är gjort. Utifrån hur många timmar RÅAB kört fakturerade Martin via Jonas. Hade de kört 160 timmar rapporterade Martin 160 timmar till Jonas. Det fakturerades via Jonas i Opter och sen kunde Martin följa betalningen på en avräkning.

Vilket område har RÅAB haft ansvaret för över tid?

Från början Arvidsjaur, Arjeplog, Pajala, Boden, Gällivare, Kiruna, Kalix, Älvsbyn. Inte Piteå eller Haparanda.

Sen krympte det geografiska området till Boden och Älvsbyn sista åren.

Hur många bilar har kört varje månad?

Från början tre, sen två och mot slutet var det en bil.

Hade ni samma handdatorer i alla tre bilare?

Tre-fyra handdatorer. En per bil. Ev. en extra.

Vilka bilar är det som har utfört uppdraget, är de utrustade på något särskilt sätt?

Det var vanliga lastväxlare. WWR160, CTB714, CTB617, CAL221. På slutet körde de med LLX312.

Från början fakturerades det på tre resursnummer. 45860, 45854. Martin minns inte det sista. På slutet var det bara ett resursnummer eftersom det bara var en bil. Tror de satte det på 45854 då.

Var det Kusttrafik eller RÅAB som hade uppdraget?

Martin tror det var RÅAB. Det mesta fakturerades via dem. Från Martins perspektiv och roll var det inte två åkerier utan ett åkeri även om det var två organisationsnummer. Det kan ha varit en Kusttrafikbil som kört åt RÅAB. Det var bara ett resursnummer. Det var en RÅAB bil som körde.

Vet du vilka handdatorer (vilka nummer) som RÅAB haft?

931, 932, 933

Vem fick ni handdatorerna av?

Av ACX, Daniel. Han brukade resa runt och titta på stationerna, då kom han förbi kontoret på Kallax.

Känner du till hur handdatorerna fungerar och vilken ersättning som utgår utifrån vad som rapporterats in via handdatorerna?

Hur de funkar minns Martin på ett ungefär. Man skulle ange var man var och hur mycket man tömde. Sen utgick ersättning för städning. Systemet tyckte kanske att de kört 6h men det tog egentligen 8h, och vise versa, och då blev det en diskussion.

Vem fördes diskussionerna med?

Martin tog diskussionen via Jonas eller med Daniel men mest med Jonas som i sin tur förde en diskussion med ACX. Martin tog oftast kontakt via telefon, det snabbaste kommunikationssättet. Om de fakturerat 150 000 kr men bara fick in 140 000 kr kan det vara av den anledningen att en diskussion hade förts.

Var det ofta som timmarna inte stämde?

Ja det är Martins upplevelse. BDX ska ju ta 2 procent i provision. Martin stämde av den summan han fakturerat till BDX mot avräkningen. Ofta var det antingen för mycket eller för lite. Det var inte mycket som skiljde. Utifrån Martins arbetsuppgift lyfte han det till Roger. Tex..nu har vi fakturerat 150 000 kr men har fått 140 000 kr, eller nu har vi fakturerat 150 000 kr men har fått 160 000 kr.

När du säger att du har fakturerat, då rapporterar du inte bara timmar, utan du skickar även upp fakturaunderlag?

Nej, underlaget var bara timmar. Martin skickade ett mejl till Jonas med resursnummer, registreringsnummer och antal timmar.

Men du hade i ditt system vad ni skulle ha fått för de timmarna?

Martin hade inget underlag för vad de skulle fått för de här stationerna. De fick ersättning utifrån utövad timtid (850–950 kr/h) för uppdraget. Det var den ersättning som var överenskommet. Magnus Pehrs fick betalt och fakturerade utifrån det som rapporterats via handdatorerna. Han fick betalt på det sättet inte per timme.

Har ni haft tillgång till informationen i handdatorerna på något sätt?

Nej. Det var FTI som tog fram det. Martin tror inte att han fick ta del av den

sammanställningen. Hade de gjort fel så kommunicerades det via Daniel, Jonas eller Roger.

Hur såg ersättningen ut och vad grundade den sig på?

Priset 950kr/h togs fram på första mötet. Det var mellan Jonas, Roger och Magnus Pehrs och Håkan var nog också med. BDX skulle ta 2%.

Hur mycket per månad gällde det?

Martin minns inte utan behöver titta i sin dator. Från början 2-3 fordon ca 250 000 kr – 300 000 kr. Senare en bil 150h ca 150 000 kr – 160 000 kr. Det mesta finns som Martin också skickat till Kia och David på BDX.

Vem betalade ut ersättningen för uppdraget till RÅAB?

Martin vet inte vem som betalade. Martin skickade informationen till Jonas och det är BDX som betalat ut ersättningen.

Har RÅAB någon gång tagit in något annat åkeri för att utföra uppdraget? När?

Martin tror inte det, har inte haft någon underleverantör.

Har RÅAB någon gång utfört uppdrag på någon annans område för att stötta/hjälpa? När?

Ja, rent geografiskt har de hänt att RÅAB tömt på ett annat område samt att de även fått hjälp att tömma på sitt område. Samordningen skötte Daniel så länge han var kvar. Det hände ett par gånger per år. De var hopsynkade i linjer och om man ändå kör den vägen så kunde man tömma på den stationen. De hade Boden i huvudsak.

Hur har ersättningen fördelats om ni utfört uppdrag åt annan alt. att någon annan utfört uppdrag åt er?

Det fördelades per timme utifrån vad som utförts. Om RÅAB kört åt en annan så har de lagt på dessa timmar och om någon annan kört deras sväng så har de dragit av dessa timmar.

Mail

*I ett mail från Håkan Grenholm till Jonas Carlzon den 22 december 2017 bifogar Håkan en Excelfil med namn "fakturaunderlag FTI 2017 11". I filen står det att det är du som har upprättat den från början. Martin förevisas handlingen (**Handling X447a1-1, Excelfil X447a1**).*

Stämmer det att du upprättat den? Vilka delar i handlingen är det du upprättat?

Ja, såhär såg listorna ut. Martin gissar på att det är timmarna. Mot slutet hade de inte med områden, bara regnr och resursnummer.

Borde varit datum/dag styrt också men det finns inte med noterat Martin.

Kan du beskriva handlingen vad vi ser i den och vad det är en sammanställning på?

Den visar området som ska tömmas, vilken veckodag, vilka stationer som ska tömmas den dagen, antalet som tömts och totalt antal stopp. Vissa gick över natten och satt ihop med Pajala.

Den här siffran. Ett Kalix, två Älvsbyn, två Boden, sex...

Det kan ha varit något zoner eller något liknande. Zoner eller turer baserat på hur föregående entreprenör hade utfört det. Då hade de sytt ihop orterna med veckodagarna och körde slingor och övernattade. Det var en enda gröt. Det gjordes om till att köra orter istället för att slippa övernatta.

Är det du som upprättat handlingen?

Martin känner igen handlingen när han ser den.

Sammanställningen över orterna har Martin gjort. Kan ha kopierat ut det från systemet. Tabellerna på sista sidan känner Martin inte igen. Den har han inte gjort. Martin tror att den kan ha upprättats första månaden och sedan blev det för krångligt så de övergick till att rapportera timmar till Jonas istället.

Dokumenterade du timmarna hos dig i nån Excelfil?

Martin tror att han gjorde det från början.

Hur lång tidsperiod avser filen?

Martin tror att filen avser en månad.

Från början körde de fem eller sex dagar i veckan. Lördagarna var fria.

Martin tillfrågas om han vet vad det som står på sista sidan står för. Det står bla lastbilstimmar BDX.

Som Martin tolkar det är det 505 timmar på BDX och RÅAB var enda utförarna på BDX, så handlingen avser utförda timmar till RÅAB. På ACX är det 550 timmar.

Vem skickade du denna sammanställning till från början?

Martin skickade handlingen antingen till Jonas eller Daniel. Detta arbetssätt gjordes under en kortare period som Martin minns det.

Vad var anledningen till att ni frångick det här sättet då?

Det var jättekrångligt. Det var mycket enklare att skicka ett mejl med registreringsnummer, resursnummer och timmar. Istället för att sitta och plita ner det här. Martin tror att det kopierats ut ur ett system alternativt hur det såg ut i fordonsdatorn. Martin har inte suttit och skrivit på varenda station. Det måste ha funnits ett underlag som han har baserat det på. Martin minns inte riktigt hur det var eller hur länge de rapporterade på det här sättet.

Vem var det som initierade att det skulle bli på något annat sätt?

Martin gissar på att det var han som ville göra det på ett enklare sätt. Detta kommunicerades med Roger, Daniel och Jonas. Det var ett väldigt krångligt uppdrag.

Vem var det som föreslog att det skulle göras på timmar då?

Det var på timmar från början men istället för att skicka underlaget med informationen var de exakt varit så skickades bara timmarna i ett mejl. Den här informationen sparas i FTI:s databas. Baserat på vad man har gjort med fordonsdatorn. 933 till exempel.

Du pratade om städning också. Hade ni både tömning och städningsuppdrag?

Inte städning men en om det var en massa bråte kring containrarna så lyfter man upp det samtidigt. Eller om man lyfter upp en container och så lossnar botten. Då måste man plocka upp det.

Var din uppfattning att det var två olika uppdrag? Eller hörde det till det tömningsuppdraget?

Det hörde tillsammans. Själva städningen kring stationerna, det skötte ju kommunerna själva. De hade anlitat någon som åkte runt typ Samhall.

Den här kolumnen. Var det den som var handdatornumren?

Ja. Det var de RÅAB hade i huvudsak. 931, 932, 933.

Och de här numren. 904 och 910.

Martin gissar på att det är ACX eller om RÅAB hade dem från början. Martin tolkar det som någon annan än RÅAB.

Den här själva tabellen skulle kunna avse någon annan än BDX då eftersom det är andra handdatorer?

Ja det är Martins tolkning.

Vi har tagit del av mail som du skickat till Jonas på BDX där du rapporterat timmar till honom för utfört arbete. Martin förevisas mejl (Handling X447a1-2) . Är det du som skickat dessa mejl?

Ja det stämmer. Var har du fått uppgiften från hur många timmar du ska rapportera?

Ja, det är resursnumren och timmarna. Det är betydligt mer timmar än vad Martin minns. Utifrån det Martin skickade kom det in på avräkningen.

Hur fick du uppgifterna gällande timmarna?

Martin fick uppgiften om timmarna från chauffören. De hade ett system som hette transPA och även ett formulär som de fick fylla i.

Martin satt och sammanställde uppgifterna som han sedan skickade till Jonas. Martin tror att han har någon Excel-sparad från tidigare år. De senare åren tog han uppgifterna från trans-PA

Hade du någon dialog mot Roger?

Martin hade dialog om timmarna inte stämde mot avräkningen eller om de inte fått in summan alls. Det hände ibland att de inte fick summan. Då har de fått betalt i efterskott istället. Det gällde inte bara FTI utan ibland kunde de sakna stora bränsleposter på 2 miljoner som de inte fått utbetalt. Då kom det antingen som ett extra avräkningstillägg eller så kom det på nästa månad. Det var inget unikt för det uppdraget utan så har det varit under hela den här tiden.

När började du rapportera utförda timmar gällande FTI till Jonas och vad var anledningen att du skulle göra det?

Från början är det Martin som rapporterat och sedan var det Marcus som gjorde det. Marcus tog över cirka 1- 1,5 år innan uppdraget avslutades. Martin minns inte hur diskussionen om det gick till. Det har säkert varit en diskussion med Roger och kanske med Jonas.

Vi har sett ett mail från dig den 3 januari 2019 till Jonas Carlzon på BDX där du ställer frågan hur Jonas vill att du ska fakturera FTI körningen. Är det du som har skickat mailet? Vad var anledningen till att du ställde den frågan?

Det är Martin som skickat det. Martin ville lägga in timmarna själv för att slippa maila Jonas. Martin ville köra via Opter eftersom det var besvärligt vid den tiden att kontrollera att de fick betalt. Det kom ofta på fel resurs och Martin ville lägga det själv för att kunna kontrollera bättre.

Jonas svarar på ditt mail samma dag (3 januari) att "vi kommer att avräknas på detta så skicka antalet timmar till mig så stämmer jag av mot avräkningen". Som vi har förstått det så startade uppdraget i november 2017, hur fungerade det med timrapportering och fakturering innan ni kom överens om det här?

Martin fakturerade timmarna via Jonas och fick det på avräkningen.

Mejlet är skickat 2019-01-03

Martin ville säkert göra det själv för att slippa mejlvägen med Jonas. Via Opter systemet kan man ange ACX som kund och stoppa in timmarna själva och då går det iväg en digital faktura. Martin minns inte exakt men tror att de ville ha det mejlvägen istället. Martin kanske fakturerade på 45860 men intäkten kom på 45854 istället. Martin blev less och hade han gjort det själv hade det varit lättare att kontrollera. Martin vet inte varför det kom på fel resurs. Det var något med BDX arbetssätt. Martin granskade avräkningarna.

Har du och Jonas haft några ytterligare diskussioner kring upplägget av uppdraget utöver mailet? Om vad och när i så fall?

Efter att Martin granskat avräkningarna, inte bara FTI utan ett 20-30 tal andra, och om det misstänkte så tog Martin det med Roger och Roger fick ta det med Jonas. Fick ersättning månaden efter eller på ett annat fordonsnummer.

Vilka kände till att du rapporterade timmar gällande FTI till Jonas via mejl?

RÅAB

Det var Roger, Nils, Marcus och Carina.

ACX

Daniel i huvudsak, Magnus. Någon enstaka gång med Håkan Grenholm minns inte om det gällt timmar eller något annat.

BDX

Jonas i huvudsak, Emil Lind, kanske David Bladfält. Under den här tidsperioden var Martins huvudsakliga kontaktpersoner på BDX Jonas, sen Emil, och David Sporadiskt.

I maj 2018 skickar du ett mail med timmar som avser februari och mars 2018, och i augusti 2018 skickar du ett mail med timmar som avser april, maj och juni. Hur kommer det sig att flera månader rapporterades samtidigt?

Martin minns inte. Martin tror att det kan ha varit något som strulat med betalningen, att de fått för lite och att de gjort en sammanställning på det som de ville ha betalt för. Eller att de glömt fakturera, men det tror inte Martin eftersom det är så många timmar. Eller så är det ett förtydligande, eller om det övergick i någon annan form av betalning, eller att de skulle avräknas fordonsdatorerna. Martin tolkar det som att det är något strul med betalningarna. Det var så mycket strul från start men Martin minns inte varför det var på detta sätt.

Senare vad vi kan se rapporteras en månad i taget. Varför gjorde ni på annat sätt under den här tiden?

Martin minns inte säkert och törs inte säga. Det var massa strul med detta uppdrag för att få det att funka.

Men tittade du och jämförde i fordonsdatorn hur många timmar som var utförd när du skickade till Jonas? Eller gick du bara på uppgifterna som du fick från chauffören?

Martin gick bara på uppgifterna från chauffören. Martin stämde inte av. De chaufförer som inte kunde rapportera in tog han uppgifterna från lönesystemet eller färdskrivaren. Siffrorna togs från något mätbart system.

Vad menar Jonas med att han kommer stämma av timmarna mot avräkningen, vilken avräkning menade han enligt din uppfattning?

Martin vet inte, eventuellt om det har att göra med att de skulle stämma av mot uppgifterna i handdatorn. Mot slutet skulle allt vara styrt utifrån vad som producerades i handdatorn.

RÅAB ville fakturera timmar och kunden ville säkert att de skulle avräknas istället. Det var ganska mycket diskussioner om RÅAB hade kört de där 140-160 timmar för det var svårt för dem att mäta hur lång tid de hade utfört uppdraget. Martin fick ofta mejl från Daniel med fråga om de fakturerade timmarna som hade angetts. Används inte handdatorn på korrekt sätt så drog den inte hela sträckan i GPS: en. Martin tror att ACX i sin tur fick det på avräkning baserat på vad som gjorts utifrån handdatorerna. Från början kunde slutkunden, FTI, acceptera det för att det var igångsättningsfas men de ströp ned det mer och mer till vad som gick att fakturera utanför själva datorn. Mot slutet skulle allt vara styrt till det som producerades utifrån handdatorn för att det skulle vara mätbart för slutkunden FTI.

Hur såg det ut med ersättningen i mars och april 2019?

Martin vet inte det på rak arm. Han behöver i så fall titta i sin dator om han har något där.

Vad kan du berätta om de månaderna?

Inte något som sticker ut.

Minns du om ersättningen hanterades på något annat sätt dessa månader?

Inte vad Martin kan minnas.

Framgår det någonstans på avräkningen som RÅAB fått från BDX att avräkningen gäller FTI?

Martin har för sig att det stod någon gång men oftast stod det ingenting. Det var bara en klumpsumma. Det var en av anledningarna till att Martin själv ville lägga in i Opter så att han kunde lägga in en notering vad det avsåg så det blev sökbart.

Den här avräkningen ni får från BDX, är det bara den här klumpsumman för FTI, eller kan det vara inbakat i andra ersättningar ni får?

Avräkningen är baserad på vad alla 40-50 fordonnummer har gjort. Allt RÅAB gjorde via Opter kom på den avräkningen. Det som kördes med grusbil mm kom via Trackflow. De hade två system och allting var ingrötat i varann.

Så du fick sitta och leta där liksom, vad som skulle kunna passa ihop med de här timmarna?

Det stämmer. Det var säkert därför Martin var frustrerad stundtals och ville köra det själv via Opter. Då hade han kunnat döpa det själv för att lättare hitta rätt betalning.

Vet du om just de här bilarna körde någonting annat under den här tiden också?

Ja det gjorde de definitivt. Från början i mindre utsträckning men senare tid så körde bilarna även andra saker. Bilar kan även ha bytts ut under tiden.

Var det så att du vissa månader fick gissa vilka utbetalningar som avsåg FTI?

När siffrorna misstänkte så tog Martin det med Roger som fick ta det med Jonas. Det kunde vara att FTI summan inte stämde eller att de inte fått betalt för bränslekörning, eller misstänkte på fjärrbilarna mm. Roger fick lösa det. Det var inte bara det här som strulade. Det var även alla plussiffror med dessa ignorerade Martin men minussiffror vill ju RÅAB ha betalt för. Det kunde komma in 900 000 kr plus. Martin stämde av med Roger om uppgiften hade löst sig.

Bad du någon gång Jonas att han skulle lägga in uppgifterna i Opter att det avsåg FTI?

Martin har påtalat detta för Jonas vid flera tillfällen men det blev inte gjort. Jonas säger att han ska fixa det men det blir inte gjort. Det kan ha andra motiv bakom det.

Misstänker du att det kan finnas något annat motiv bakom?

Såhär i efterhand kanske det fanns det.

Men inte då?

Inte då. Det var praktiskt och praxis var ju på det här sättet.

Vad är det som sticker ut då, som du nu reflekterar över i efterhand?

Martin vill inte spekulera.

Var det så här med fler uppdrag?

Uppdraget gällande Elkreten fungerade oftast och deras system funkade. Däremot fjärrbilarna var "hejbaberiba" och uthyrning av traktorer och annat.

Kan du beskriva, vad var problemet när det gällde utnyttjning av traktorer?

Att summan var rätt och att de fick det varje månad. Ibland var det bortglömt och då kom det månaden därpå eller så löste Roger och Jonas det på ett annat sätt.

Men det stod aldrig vad det avsåg?

Martin behöver se avräkningen för att svara på det. Han tror inte att det stod vad det avsåg förutom att de hade överenskomna priser på utnyttjningen av traktorer och terminaler och sorteringsgubbar mm. Det stod nog inte specifikt vad det var.

Har du de överenskomna priserna sparade någonstans?

Martin har inte de överenskomna priserna sparade någonstans i så fall var det på en postit lapp. De skulle ha in 6-7 poster och de skulle se likadana ut som föregående avräkning. Saknades dem så tog Martin upp det med Jonas. Antingen fixade dem det eller inte. Där slutade Martins uppgift.

Avsåg det här bara hyror till BDX, eller fanns det andra som ni hyrde ut saker till också?

Det var bara BDX, genom att det kom på avräkning.

Har du i huvudet vad ni hade för pris på hyra av en traktor?

Martin minns inte riktigt utan behöver titta på en avräkning. Hyra av traktor låg mellan 35–40 000 kr på den ena och 45–50 000 kr på den andra. Martin minns inte säkert. De fick ersättning för sorteringsgubbar, lotsar och lite allt möjligt. Kanske en summa på 37 500 kr till exempel. Terminalhyran var inbakad i en annan bil. Martin kommer inte ihåg resursnummer på den nu. Fjärrbilarna hade ersättning för lotsar.

Fanns det några hyresavtal gällande det här?

Inte vad Martin har sett.

Det är en muntlig överenskommelse?

Martin gissar på det. Det är ju någonting som Jonas och Roger har gjort upp.

Var det några fler än du som stämde av den här avräkningen?

Även Roger, Marcus och Nils stämde av den. Martin vet inte om Carina gjorde en avstämning.

Du sa någonting om att "är det plus så lät du det vara". Hur ofta var det plus?

Det var varje månad.

Vad pratar vi om för summa som var plus?

Det kunde vara 200 000 kr plus som Martin inte kunde härleda till någonting. Det var inte

Martins uppgift att ta reda på om detta tex var något som gjorts upp för ett annat uppdrag.

Du förde aldrig någon dialog när det var plus?

Martin frågade vad det var för summor, vad det härleder till, och om det är summor han ska hålla reda på. Fick han nej var det inte hans uppgift eller så fick han uppgift att hålla reda på att summan kommit in och meddela om den inte kommit in. Roger fick sköta det därefter.

Och det här kommunicerade du med Roger då?

Ja.

Var det någon särskild resurs som det ofta var plus på?

Fjärrbilarna.

Resurs 65 och 66?

Det var resurs 65, 66, 74 och 61. Ersättningen kunde även hoppa runt mellan dessa resurser

Vad fick du för svar av Roger då? Alltså, vad var det för ersättning?

Ersättningen för fjärrbillotsar hit och dit. Och det var ersättningen för Polar som fallit bort. För de körde fortfarande med kylekipage och så vidare. Martin undersökte inte detta något mer. Det var plus vilket är bra. Inte minus.

Sa han att de här ersättningarna ska komma månadsvis?

Roger sa att detta var ersättningar som de skulle ha vilket hade avtalats.

Minns du vad det var för summor? Var det några stora klumpsummor eller var det flera mindre poster?

Det var inte klumpsummor utan det var ungefär samma ersättning månadsvis. Martin minns inte siffrorna men det var kring hundratusen. Martin minns inte om det var på alla fyra fjärrbilarna eller om det var på tre av dem. Han tror oftast att det var på tre av bilarna.

Alltså, hundratusen per bil eller hundratusen totalt?

Hundra per bil.

Under vilken tidsperiod pratar vi då?

Sedan Martin startade och började kolla avräkningarna. Det gjorde han kanske 2015–2016.

Men generellt så upplever du att du hade kontroll över allting som skedde?.

Martin upplever att han hade kontroll utifrån sin "bubbla".

De gånger de inte hade fått ersättningen så lyfte Martin det vidare till Roger.

Uppdraget efter januari 2021

Vi har uppgift om att det här uppdraget, att ACX klev av. Ni började köra direkt under Magnus Pers. Att det skedde någon gång i januari 2021. Kan det stämma?

Det kan stämma. Martin minns inte om de redan då började köra åt Magnus Pehrs eller om de fortsatte via Jonas.

Hur gick resonemanget då? Satte ni ner den och hade möte, vad pratade ni om då? Eller vad hände?

RÅAB hade jättesvårt att utföra uppdraget på ett bra sätt. Ända från start tills de slutade. De fick ordning på uppdraget först 2021–2022. De hade fel utrustning för att utföra uppdraget.

Det var svårigheter från start till slut. ACX hade ungefär samma problem. Jag vet inte om de började tiorva med ersättningsbitarna. Alltså det var svårt att få lönsamhet i det i vart fall från Martins perspektiv.

Anledningen till att ACX valde att lämna uppdraget tror Martin berodde på att det var ett krångligt uppdrag. Svårt att hitta de människor som vill utföra det och svårt med lönsamhet. RÅAB valde att fortsätta av någon anledning, det får Roger svara på. Martin hade inte kört en meter.

Hade ni något möte med Magnus Pehrs?
Roger kan ha haft ett möte.

Vad var anledningen till att BDX också klev ur?
Roger kanske ville fakturera själv. Martin vet inte.

Hur går det till generellt? Kan RÅAB ha uppdrag utanför BDX?
Ja det kan de men Martin vet inte om de får det med tanke på medleverantörsavtalen.

Var det aldrig någonting som diskuterades i det här uppdraget vid uppstartsmötet?
Jonas var också med på mötet så det var inget som diskuterades.

Förändrades ersättningen eller från vem ersättningen för uppdraget kom på något sätt?
Beskriv hur det förändrades.
Ersättningsmodellen förändrades när de fakturerade Magnus Pehrs direkt. Handlade fortfarande om timtid. Gick upp kanske 25 kr/h.

Hur rapporterades utfört uppdrag efter att uppdragsgivaren ändrades?
Martin rapporterade aldrig till Pehrs. Det måste varit Marcus som gjorde det och hur han gjorde det känner Martin inte till. Det måste ha varit antingen ett avräkningsunderlag, eller om han har sammanställt som Martin gjort gällande timmar och skickat ett mejl.

Är det något gällande FTI-uppdraget som du reagerat på eller som stuckit ut på något sätt?
Har du pratat med någon om det?
Nej.

Har du något annat som du vill berätta gällande FTI-uppdraget som vi missat eller som du tycker inte kommit fram?
Nej.

Vad var anledningen till att det skulle faktureras via timmar och inte via handdatorn?
Martin minns inte. Han tror att ersättningen var för liten och de ville ha timtid istället. Avräkningsunderlaget skulle motsvara 850kr – 950 kr per timme. Ersättningen steg ca 100 kr per timme om man inte gjorde några fel.

Begäran om uppgifter

Har du någon sammanställning över timmar som avser FTI-uppdraget som avser hela

perioden från december 2017 till att uppdraget upphörde? Har du möjlighet att ta fram det och maila det till FL?

Martin ska mejla det han har sparat. Han vet inte om det avser hela tidsperioden.

Har du några uppgifter eller underlag sparat på ersättning som RÅAB har fått för FTI-uppdraget per månad? Har du möjlighet att skicka även dessa?

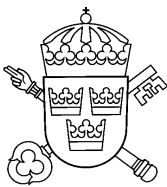
Inte annat än det Martin mejlat. Resursen kan skilja. Hade Martin tur kände han igen summan utifrån ersättningen. Den stämmer inom 10 procent. Timmarna stämde inte heller.

Fick RÅAB ta del av några avräkningar eller underlag som ACX eller Enrec AB sammanställt? Har du tillgång till dessa eller vet du var de finns?

Martin vet inte. De kan ha fått se var de varit utifrån handdatorn.

Förhöret avslutas kl. 10:59.

Uppläst och godkänt 2024-11-28



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

181

Förhör
241128

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Johansson, Martin		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Kompletterande förhör gällande Win DMS	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-11-28	Förhör påbörjat 12:58	Förhör avslutat 13:30
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörsätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	

Berättelse
<i>Kompletterande förhör med Martin i samband med uppläsning av det tidigare förhöret. Avser frågor gällande Win DMS (Ascendo).</i> <i>Vet du vad WinDMS är?</i> Det är ett lastläggningssystem för bränslebilar i huvudsak. Systemet kom i samband med att BDX fick en upphandling gällande Preem på leverans av bränsle och då skulle det systemet användas i fordonen kopplat till Preem. Det var kanske runt 2017. Det var ett helt nytt system. BDX var IT- ansvarig/Logistikpartner vilket innebar att BDX skulle handha och utveckla systemet. Det nya tankesystemet skulle användas i fordonen och implementerades tillsammans med en ny tankbilsutrustning. Alltså ett nytt mätbart system för tankbilarna. Ett logistiksystem kan man kalla det. Från början var det en bil och senare tre bilar som är utrustade med detta system och kan kommunicera med WinDMS. <i>Vet du vad Ascendo är?</i> Martin vet inte vad Ascendo är. <i>Vem har installerat det programmet WinDMS?</i> Oskar Andersson har utvecklat programmet. Han har varit anställd på RÅAB/Kusttrafik fram

till i våras. Hans arbetsuppgift var att utveckla programmet tillsammans med andra personer i hela Sverige.

Hur lång tid tog det att utveckla/installera?

Från 2017 fram till dagens datum och det pågår fortfarande. Första året var det väldigt intensivt. Det var många timmar både från BDX-sidan och från Preem-sidan. De hade en hel avdelning som sysslade med det. Det var ett gammalt datasystem från 90-talet som byttes ut till ett modernare datasystem. Det var både hårdvaruinstallationer på stationerna och bilarna. Och så skulle det synkas ihop med ett digitalt program, det vill säga WinDMS. Då skulle man kunna kommunicera med både bilarna och stationerna och affärssystemen. Och den utvecklingen fortsätter än idag.

Är detta något RÅAB fått ersättning för?

Ja de har fått ersättning för att utveckla programmet samt för vidareutveckling. Martin minns inte om ersättningen kom från BDX eller från Preem eller om ersättningen kommit från dem båda under olika tidpunkter. Martin minns inte om BDX köpte programmet 2017 eller om det var senare. De senaste åren så har ersättningen kommit från BDX till RÅAB eller Kusttrafik. Och det är då åtgärdsstid som man har lagt ner för att förvalta systemet och för att använda systemet. När Martin tänker efter så tror han att det är från BDX som ersättningen kommit från inte direkt från Preem.

Hur mycket ersättning har RÅAB/Kusttrafik fått för detta system?

Det har nog varit minst en heltid, om inte mer. De har fått ersättning mellan 80 och 100 000 kr/ månaden. Då är det inte bara kopplat till WinDMS utan även planeringsersättning för uppdraget Preem. Då är det även en lastläggning/logistik inte bara utveckling av programmet. Trycka ut en last till en gubbe i en bil som ska köra iväg med lasten. Ta tillbaka kvittona på det han köpte ut och stoppa in det i systemet, och får det fakturerat och så vidare. Ersättningen för WinDMS kommer på avräkningen på den bilen som körde Preem. Resurs 4587...Martin minns inte resursen men det var någon av dessa bilar ORF604 eller JKJ610. Samma post som Preem. Ersättningen var uppdelad i tre. En stor post som avsåg bränsle/antal kubik. Det fanns en rad som heter "order rader" det var hur många kundordrar som man hade handhaft i systemet samt en till flik som var själva planeringsersättning/WinDMS. Under den fanns det planeringsersättning/WinDMS.

Har ersättningen sett likadan ut hela perioden eller har den ändrats under tiden?

Martin kan inte svara för hur det såg ut från början men senare tid så har de fått ersättning mellan 80–100 000 kr/månaden och då ingick även planeringsersättning i det.

Har RÅAB/Kust fakturerat för detta?

Martin vet inte. Han var inte inblandad i de diskussionerna men han har för sig att det var diskussioner om det skulle göras via Opter, mejl eller via faktura från RÅAB/Kust till BDX.

Om det fakturerats vem är det då som upprättat fakturorna?

Det är Roger eller Carina baserat från ett underlag från Oskar skulle Martin gissa på.

Om en faktura upprättats vem är det då som skickat den?

Då är det Carina som skickat den.

Vem har beslutat att RÅAB skulle få ersättning för detta?

Martin gissar på Jonas.

Vem har varit kontaktperson på BDX gällande detta?
Jonas i huvudsak.

Vet du om RÅAB fått en annan ersättning som härrör till det här systemet som BDX betalat ut?

Martin vet inte. Det har varit mycket diskussioner om vem som ska stå för en del av kostnaderna för hårdvaror som skulle installeras i bilarna. Martin minns inte vad de kom överens om. Det var inte så mycket hårdvara kopplat till det, det var en vanlig platta samt en grej som kan läsa av datan från bilens datasystem.

Syns det på avräkningen om ni ersatts genom att själv ha skickat en faktura eller fått ersättning på annat sätt via avräkningen?

Skickar du en faktura till BDX så får BDX betala fakturan som sedan hamnar i bokföringen som RÅAB har. Skickas ersättningen via Opter kommer det in på avräkning direkt.

Det ska finnas fakturor via Ascendo som ska avse nått med WinDMS som är skickad från RÅAB till BDX. Är det något du känner till?

Martin känner inte igen Ascendo. Han vet inte vad det avser. WinDMS ska finnas på Preem avräkningen men Martin vet inte om den fanns med varje månad. Martin har själv sett den på avräkningen.

Är det något annat gällande WinDMS som du tänker på?

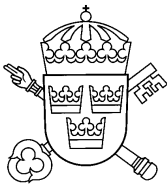
Själva programmet ser Martin inte nått konstigt med. Det ringer inga varningsklockor gällande det. Hur de gjort med själva ersättningsbiten vet Martin inte. Det är ett program som de fortfarande använder. BDX äger själva programmet ett vanligt lastlägningsprogram som i princip hela Sverige använder. Det sitter en halv resurs (50–75 procent) på det idag. Men det är BDX själva som har själva utvecklingsbiten idag. Ersättningen upphörde när Martin köpte delar av åkeriet i slutet på augusti 2024. Fram till dess ska ersättningen ha utbetalats.

Har ni fått ersättning från OKQ8 för WinDMS?

Det senaste året så har OKQ8 klippt sitt gamla system och använder sig också av WinDMS. OKQ8 har inte betalat RÅAB/Kust för utveckling av WinDMS eftersom systemet var redan driftsatt vid upphandling med OKQ8.

RÅAB/Kust har däremot fått en planeringsersättning för själva uppdraget OKQ8 som kommer på avräkningen. Det är ett belopp på 50 000 kr som avsåg planeringsersättning, och ett belopp på ca 30–38 000 kr som avsåg Aitik leveransen. Den skulle gå på en annan tariff och då var den inte framförhandlad så då fick de en ersättning på det. Kanske från 2017/2018 fram till 2022/2023.

Uppläst och godkänt genom anteckningar



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

184

Förhör
240412

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer		
Åström, Marcus			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Ja	Passbild	
Tolk	Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Marcus informeras om att han hörs som vittne gällande verksamheten i Roger Åströms Åkeri AB och Kustrafik i Piteå AB. Nils informeras vidare om att eftersom han är närstående till misstänkt i ärendet så är han inte skyldig att vittna i domstol så länge närstående är misstänkt.	

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2024-04-12	10:31	11:25
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Prylvägen 7 i Öjebyn (Piteå)	RB 23:6	Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	AR		

Involverad personal	Funktion
Andreas Rosenpärla	Biträdande förhørsledare

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Jenny Karlsson (FL) Biträdande förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL2) Vittne: Marcus Åström (MÅ) <i>Nils informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta.</i> <i>Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> Roger Åströms Åkeri AB 556383–2012 <i>Roger Åströms Åkeri AB benämns nedan som RÅAB</i> <i>Kustrafik i Piteå AB benämns nedan som KiP</i> <i>Anderssons Maskindrift AMD AB benämns nedan som AMD</i>

Bolagets verksamhet

FL: Vilken verksamhet har Roger Åströms Åkeri AB?

MÅ: Det är ett åkeri med många transporter. De har tanktransporter, återvinningstransporter, distributionstransporter och fjärrtransporter.

FL: Vilken omsättning har bolaget haft under 2019–2024 för respektive år?

MÅ: Marcus vet inte.

FL: Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

MÅ: Det är tanktransporter.

FL: Har bolaget egna anställda eller köper de arbetskraften från något annat företag?

MÅ: De har egna anställda.

FL: Hur många anställda finns det?

MÅ: Marcus tror att det är ca 65 anställda i båda bolagen.

FL: Hur stor del finns det i RÅAB?

MÅ: Det kanske är 45–50 anställda.

FL: Hur många arbetar med administrationen?

MÅ: Det beror på hur man menar med administration i bolaget är det Carina som hand om bokföringen, rakt av. Sedan har Marcus och Martin Johansson hand om lite uppföljning på bilar. Det är lite basic saker som att boka in "rep" och så i båda bolagen, RÅAB och KiP.

FL: Vilken roll har du i bolaget?

MÅ: Marcus är transportledare på tanksidan. Han är anställd hos Kip sedan 2004 men utför även arbetsåtgärder åt RÅAB.

FL: Vad innebär arbetsuppgifterna som du har?

MÅ: Marcus bokar "rep", sätter in vikarier om någon är sjuk eller ledig. Han sitter inne på kontoret och utför sina arbetsuppgifter.

FL: Har du någon arbetsuppgift som är kopplad till ekonomi eller fakturor?

MÅ: Nej.

FL: Vilken roll har Roger Åström?

MÅ: Han är VD

FL: Vad har Roger för arbetsuppgifter?

MÅ: Det är övergripande så som inköp av bilar och däck. Han gör även inköp av stora förbrukningssaker, när det handlar om mycket pengar.

FL: Vilken kännedom har du om bolagets leverantörer?

MÅ: Dålig. Marcus kan räkna upp några. De köper mycket delar på Rydahls reservdelar.

FL: Har bolaget några underentreprenörer, att ni anlitar någon för att utföra arbete åt er?

MÅ: Marcus tror det men han vet inte vilka det är eftersom det inte är hans område. Marcus känner till att det är något åkeri i södra Sverige som kör återvinning åt dem. De samlar in kylskåp/vitvaror och allt som har kylmedel i sig. Sedan körs det ner till ett ställe som heter

Hova. Där finns det en anläggning som tar emot allt sådant material från hela Sverige och sedan destruerar det. Åkeriet kommer upp och hämtar det för att sedan köra ner det till Hova.

FL2: Vem är det som kan svara på frågor kring det här?

MÅ: Det är Martin Johansson som kan svara på detta kring underentreprenörer och liknande. Han sitter i Luleå. Marcus minns inte vilken titel han har men Marcus tror att Martin har jobbat hos dem sedan 2008.

FL: Vilka varor eller tjänster köper bolaget av sina underleverantörer?

MÅ: Det är transporter.

FL: Vilken kännedom har du om varför bolaget köper varorna eller tjänsterna från respektive underentreprenör?

MÅ: Det handlar om att det är mer ekonomiskt än att de ska köra ner själva. Det är Martin som sköter kontakten med underentreprenörerna.

Försäljning/Omsättning

FL: Vilken omsättning har bolaget?

MÅ: Vet ej.

FL: Vilka kunder eller uppdragsgivare har bolaget?

MÅ: OKQ8, PREEM och Dahl. De är anslutna via BDX och distribution sker via dem och det är BDX som har kundkontakten. BDX får beställningar av sina kunder och lägger sedan ut beställningen i ett program som heter Opter (ett orderprogram).

MÅ: När vi kommer dit och t.ex. ska hämta 2 kubik isolering på Beijer så tar vi fram ordern och skannar in det där och trycker på hämtat och så trycker vi på att avsluta och levererar till kunden. Men Marcus är inte så insatt i det här utan det är Martin som kan mer om detta. Marcus kan inte svara så mycket på hur det fungerar eller vem hos BDX man har kontakt med.

Marcus vet att beställningarna från BDX kommer in i en app som man har i sin telefon. Man loggar in i appen och berättar vilken bil man kör. Då får man upp allting som tillhör den bilen.

FL: Fungerar det på samma sätt rent praktisk när ni får uppdrag från andra uppdragsgivare?

MÅ: Nej. På tanksidan, där Marcus sitter, har de ett helhetsuppdrag åt t.ex. OKQ8. De lastlägger och skickar ut orderarna till bilarna. T.ex.; På den macken ska ni leverera de här produkterna och den volymen. Sedan bygger de ihop ett lass på 3–4 ställen. Men allting kommer centralt från OKQ8 till RÅAB:s program i datorn. RÅAB säljer själva inget bränsle utan de transporterar endast bränslet.

FL: Vilken kontaktperson har ni hos uppdragsgivarna?

MÅ: Marcus vet inte eftersom de inte de är anslutna via BDX. RÅAB har inget avtal med OKQ8 eller Preem utan RÅAB har avtal med BDX. Det är BDX som har avtal med OKQ8 och Preem.

FL: Går allting via BDX?

MÅ: Ja så skulle man kunna säga. Men de har genat när det gäller trafikledning.

Trafikledning är att du leder vart de ska lossa och lasta och det går inte via BDX utan det går direkt via RÅAB:s program från respektive bolag. Varje bolag har stora kundcenter dit man ringer och säger; Hej jag vill köpa 2 kubik diesel. Man får sedan ange adressen och så. Kundcenter skapar sedan en order som de skickar över till RÅAB. När ordern kommer kan Marcus dra med muspekaren på datorn och lägga ordern på bilen. Sedan skickar Marcus iväg

och chauffören får då in det i bilen.

FL: Styr du alla körningar som gäller tank?

MÅ: Ja. Marcus styr alla körningar som rör tankbilarna.

FL: Hur dokumenterar ni sådana transporter/körningar och i vilka system?

MÅ: Det är ett system som heter Winn DMS. Ordern kommer in dit från dem till RÅAB.

Marcus kan sedan inte exakt säga hur det går till men han tänker att chauffören knappar in att det är en beställning på 2 kubik och att han har levererat 1 997 liter. Då ska kunden betala för det och inte för 2 kubik. Det går tillbaka till OKQ8 som fakturerar kunden.

FL: Får ni ersättningen från BDX?

MÅ: Ja.

FL: Förs dokumentationen från körningarna vidare från RÅAB till BDX?

MÅ: Det är på det sättet att OKQ8 gör en självfaktura på det som är skapat och kört och skickar det till BDX.

FL: Ni dokumenterar alla transporter i Winn DMS?

MÅ: Ja, alla transporter som har med det att göra.

FL: Framgår det då vilka som har kört, hur många mil och hur många liter?

MÅ: Ja det står vilka som har kört och hur många liter man har lastat och lossat. Men Marcus tror inte det framgår hur många mil man kört eftersom man använder sig av zoner. Det betyder att man får olika ersättningar beroende på vilken zon man levererar till. I en viss zon får man ett visst antal kronor i ersättning per kubik. Marcus drog till med några summor från luften och sa att om man t.ex. har 100 kr i närområdet och 200 kr i ytterområdet och 300 kr i fjällvärlden.

FL: Är det du som dokumenterar i det här systemet?

MÅ: Nej. Systemet dokumenterar av sig själv. Marcus drar ordern till en viss bil och då har han gjort någonting som kallas för "ett lass". Låt säga att det är fyra kunder, då står det vilka volymer det är. Sedan skickas det tillbaka till OKQ8 när chauffören tryck på "avsluta lass".

FL: Ligger dokumentationen från era körningar t.ex. transportsedlar till grund för ersättningen ni får från er uppdragsgivare?

MÅ: Ja det skulle man kunna säga men den finns digitalt.

FL: Hur beräknas den ersättning ni får från er uppdragsgivare?

MÅ: Det räknar i zoner. De får olika ersättning beroende på vilken zon de lossar i och hur mycket de har lossat i den zonen. De har kubikmeterpriser. Om de lossar 10 kubik på en bensinmack har de ett annat pris än om de lossar hos ett företag och sedan beror det även på vilken zon man lossat i.

FL: Finns det något dokument avseende det här?

MÅ: Det har BDX.

FL: Vem hos BDX ansvarar för detta?

MÅ: Marcus tror att det är David Bladfält på BDX som kan svara på detta.

FL: Kan du berätta hur ersättningen/de olika ersättningarna beräknas?

MÅ: Marcus har inget mer att säga utan det är någonting de har förhandlat fram.

FL: Vad har ni för underlag till de olika ersättningarna?

MÅ: De använder lasskvitton. Där framgår volym samt adress och till vilken kund man lossat till. Dessa underlag sparas digitalt och finns här på Prylvägen och Luleå i programmet Winn DMS. Som exempel kan OKQ8 höra av sig och fråga vad som hände med 300 liter i januari. Då kan Marcus gå tillbaka och titta i systemet och se att det blev över, allting gick inte i som kunde beställt. Då har man lagt en blankorder där det t.ex. står blankorder på Oktanvägen OKQ8.

FL: Hur går det till när ni fakturerar er uppdragsgivare?

MÅ: De får en självfaktura av BDX. RÅAB fakturerar ingenting själva. Det betyder att kunden gör en självfaktura, alltså fakturerar sig själva och skickar sedan pengarna vidare till RÅAB via BDX. Först gör OKQ8 en självfaktura i sina system till BDX. Sedan gör BDX en självfaktura till RÅAB.

FL: Vet du vem hos BDX som sköter faktureringen till er?

MÅ: Nej. Marcus tror att det är flera personer hos BDX som gör självfakturan till RÅAB.

FL: Framgår allt av fakturan eller bifogar ni något underlag till fakturan till er uppdragsgivare?

MÅ: Marcus kan inte svara på det eftersom han inte vet.

FL: Vem/Vilka sköter faktureringen?

MÅ: Allting går via BDX.

FL: Vem/vilka upprättar fakturor?

MÅ: Det är BDX.

FL: Vem/Vilka attesterar?

MÅ: Vet inte.

FL: Vem/Vilka sköter betalningar?

MÅ: Vet inte.

FL: Attesterar du fakturor?

MÅ: Nej. Marcus har aldrig attesterat någon faktura.

FL: Har du skött någon betalning?

MÅ: Nej. Marcus har endast signerat. Det är Carina som sköter betalningar och Marcus signerar. Det är dubbelt, först Carina och sedan Marcus.

FL: Är det alltid du?

MÅ: Inte alltid men det är till 99% Marcus som signerar.

FL: Utför Roger några betalningar?

MÅ: Nej.

FL: Utför Roger några attesteringar?

MÅ: Ja.

FL: Vilka har tillgång till bankkontona?

MÅ: Det är Marcus, Carina, Roger och Nils.

FL: Är det samma person som godkänner utbetalningarna som också verkställer utbetalningarna?

MÅ: Nej. Det är Roger som godkänner och Carina betalar ut. Att signera betyder att Marcus signerar med sitt Bank-ID och då har redan Roger och Carina tittat på det som ska betalas.

BDX

FL: Vilka tjänster/varor har BDX köpt av Roger Åströms Åkeri AB?

MÅ: Transporter. Det är tanktransporter, fjärrtransporter, distributionstransporter, återvinningstransporter och även en del anläggningstransporter.

Justerat vid uppläsning av förhör: Marcus vill tillägga att det även är Trafikledningstjänster.

FL: Vilken typ av uppdrag har ni utfört åt BDX under åren 2019–2024?

MÅ: Transporter.

FL: När fick bolaget uppdraget och bakgrunden till det?

MÅ: Det har varit löpande. Det kommer nya transporter varje dag. Marcus vet inte bakgrunden till det.

FL: Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat?

MÅ: Vet inte. Marcus tror att David Bladfält hos BDX som kan svara på detta.

FL: Finns några andra avtal mellan BDX och RÅAB?

MÅ: Nej, inte utöver ett garage som de hyr i Kallax av BDX. Det är Kallaxvägen 190. Där finns det finns även fikarum, kök, dusch och omklädningsrum.

FL: Hur går det till när ni får ett uppdrag från BDX?

MÅ: Det är som Marcus sagt tidigare, det kommer in i deras system.

FL: Hur kommer det sig att de väljer just RÅAB som underleverantör?

MÅ: BDX har flera hundra underentreprenörer och i det här fallet är RÅAB anslutna till dem.

FL: Vem har du som kontaktperson på BDX gällande de uppdrag som RÅAB utför åt BDX?

MÅ: Det är David Bladfält.

FL: Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

MÅ: Det kan inte Marcus svara på då han inte vet.

FL: Vem har utfört arbetet?

MÅ: Det är anställda.

FL: Har ni anlitat några underleverantörer?

MÅ: Ja men Marcus vet inte vilka. Det är Martin som kan svara på det.

FL: Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete?

MÅ: Ja och dessa finns hos Carina.

FL: Hur har ni levererat produkten/tjänsten?

MÅ: Med lastbil. RÅAB har ett 50-tal lastbilar. Det är olika storlekar och typer. De är anpassade för olika uppdrag.

FL: Vilken kännedom har du gällande avräkningarna från BDX?

MÅ: Ingen. Det är Roger som kan svara på det.

FL: Vem är det som hanterar och kontrollerar avräkningarna?

MÅ: Det är Martin i Luleå och i viss mån Carina. Men i huvudsak Martin.

FL: Har avräkningarna sett ut på samma sätt de senaste åren eller har det skett några förändringar?

MÅ: Marcus vet inte.

Anderssons Maskindrift AMD AB (Benämns nedan som AMD)

FL: Vad känner du till om bolaget Anderssons Maskindrift – AMD AB

MÅ: Ingenting

FL: Vilken verksamhet har de?

MÅ: Vet inte

FL: Vilka tjänster/arbeten har Anderssons Maskindrift - AMD AB utfört åt RÅAB mellan 2019–2024?

MÅ: Vet inte. Det är Roger som vet detta.

FL: Vem har utfört arbetet/tjänsterna?

MÅ: Vet ej

FL: Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

MÅ: Vet ej

FL: Vem har ni haft som kontaktperson hos AMD?

MÅ: Det är Roger.

FL: Med vem har ni kommit överens om vilket arbete som ska utföras?

MÅ: Vet ej

FL: Känner du till om AMD i sin tur anlitat någon för att utföra de arbeten som RÅAB gett dem i uppdrag?

MÅ: Vet ej

FL: Vilken kännedom har du om det som fakturerats från Anderssons Maskindrift AMD AB?

MÅ: Ingen. Det är endast Roger och rimligtvis Carina som kan svara på det.

FL: Vem har attesterat dem?

MÅ: Roger.

FL: Vilka belopp har fakturerats?

MÅ: Vet ej

FL: Har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika?

MÅ: Vet ej

FL: Hur ofta har AMD fakturerat Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik i Piteå AB under den här perioden?

MÅ: Vet ej

FL: Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna?

MÅ: Vet ej

FL: Var finns de underlagen i så fall?

MÅ: Vet ej

FL: Om inte, hur vet ni vad ni betalar för?

MÅ: Vet ej

FL: Vem har betalat dem?

MÅ: Carina

FL: Vem har bokfört dem?

MÅ: Carina. Marcus har aldrig sett någon faktura från AMD.

FL: Har du hört någonting om att ni skulle ha utfört arbete åt AMD eller att AMD utfört arbete åt er?

MÅ: Inte var Marcus kan komma ihåg.

Kusttrafik i Piteå AB *(Benämns nedan som KiP)*

Verksamhet

FL: Berätta om verksamheten i Kusttrafik i Piteå AB.

MÅ: Det är tanktransporter och anläggningstransporter. Det är även återvinningstransporter.

FL: Har ni transporter i hela Sverige?

MÅ: Nej, det är framförallt i norra Västerbotten och även en del lastbilar som kör i Stockholm åt Dahl och det gäller både RÅAB och KiP.

FL: Vilken omsättning har bolaget haft under 2019–2024 för respektive år?

MÅ: Vet ej

FL: Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

MÅ: Vet ej

FL: Har bolaget egna anställda eller köper de arbetskraften från något annat företag?

MÅ: Egna anställda.

FL: Hur många anställda finns det?

MÅ: Det är ca 15-talet.

FL: Hur många arbetar med administrationen?

MÅ: Det är Carina och Martin.

FL: Vilken roll har du i bolaget?

MÅ: Transportledare.

FL: Vilken roll har Roger Åström?

MÅ: Han är VD.

FL: Vad har han för arbetsuppgifter?

MÅ: Inköp av större saker, bilar, däck, olja med mera.

FL: Vilken kännedom har du om bolagets leverantörer?

MÅ: Dålig kännedom.

FL: Har bolaget några underentreprenörer?

MÅ: Vet ej

Försäljning/Omsättning

FL: Vilken omsättning har bolaget?

MÅ: Vet ej

FL: Vilka kunder eller uppdragsgivare har bolaget?

MÅ: Allting går via BDX. De har inga direkta avtal med slutkunderna.

FL: Vad är skillnaden mellan RÅAB och KiP?

MÅ: Ingen skillnad, de gör ungefär samma saker. Marcus vet inte varför man har två bolag.

FL: Kan du beskriva rent praktisk hur ni får era uppdrag?

MÅ: Det är via ordersystem, samma som i RÅAB. Det är samma kontaktperson som Marcus pratat om tidigare.

FL: Beskriv hur era transporter/körningar dokumenteras i olika system.

MÅ: Det är samma svar som tidigare avseende RÅAB.

FL: Ligger dokumentationen från era körningar t.ex. transportsedlar till grund för ersättningen ni får från er uppdragsgivare?

MÅ: Ja.

FL: Hur beräknas den ersättning ni får från er uppdragsgivare?

MÅ: Marcus vet inne. Det är David Bladfält hos BDX som kan svara på det.

FL: Kan du berätta hur ersättningen/de olika ersättningarna beräknas?

MÅ: Nej.

FL: Vad har ni för underlag till de olika ersättningarna?

MÅ: Det är digitala transportsedlar.

FL: Hur går det till när ni fakturerar er uppdragsgivare?

MÅ: De får en självfaktura. Samma förfarande som i RÅAB.

FL: Framgår allt av fakturan eller bifogar ni något underlag till fakturan till er uppdragsgivare?

MÅ: Vet ej.

FL: Vem/Vilka sköter faktureringen?

MÅ: BDX

FL: Vem/vilka upprättar fakturor?

MÅ: Vet ej.

FL: Vem/Vilka attesterar?

MÅ: Det är hos BDX det attesteras som ska betalas till KiP och RÅAB. Men inne på RÅAB är det framförallt Roger som attesterar.

FL: Vem/Vilka sköter betalningar?

MÅ: Carina.

FL: Är det samma person som godkänner utbetalningarna som också verkställer utbetalningarna?

MÅ: Ja. Roger attesterar och Carina och Marcus signar dem via Bank-ID. Samma som i RÅAB.

BDX

FL: Vilka tjänster/varor har BDX köpt av Kusttrafik i Piteå AB?

MÅ: Det är transporter. Det är olika typer av transporter och det är samma svar som i RÅAB.

FL: Vilken typ av uppdrag har ni utfört åt BDX under åren 2019–2024?

MÅ: Transporter.

FL: När fick bolaget uppdraget och bakgrunden till det?

MÅ: Marcus vet inte.

FL: Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat?

MÅ: Ja och dessa finns hos BDX.

FL: Finns några andra avtal mellan BDX och KiP?

MÅ: Vet ej.

FL: Hur går det till när ni får ett uppdrag från BDX?

MÅ: De ringer och skickar ut via transport. Det är på samma sätt och samma system som i RÅAB.

FL: Hur kommer det sig att de väljer just KiP som underleverantör?

MÅ: Marcus tror att det kan bero på vilken tjänst som behövs och vart aktuellt fordon finns.

FL: Vem har du som kontaktperson på BDX gällande de uppdrag som KiP utför åt BDX?

MÅ: David Bladfält.

FL: Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

MÅ: Digitala fraktsedlar.

FL: Vem har utfört arbetet?

MÅ: Det är anställda hos KiP.

FL: Har ni anlitat några underleverantörer?

MÅ: Vet inte. Det är Martin som vet detta.

FL: Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete?

MÅ: Marcus behöver backa till föregående fråga. Han vet inte om man kan koppla det till alla. Marcus vet att man kan koppla de totala timmarna och till de större kunderna. Till de större kunderna är vissa anställda kopplade och de kör endast åt den kunden. De som t.ex. kör distribution kan köra till 25 kunder.

Marcus tror att hälften av de anställda är kopplade till de större kunderna.

FL: Hur har ni levererat produkten/tjänsten?

MÅ: Med lastbil.

FL: Vilken kännedom har du gällande avräkningarna från BDX?

MÅ: Ingen. Det är Roger som an svara på det.

FL: Vem är det som hanterar och kontrollerar avräkningarna?

MÅ: Det är Roger.

FL: Har avräkningarna sett ut på samma sätt de senaste åren eller har det skett några förändringar?

MÅ: Vet ej.

Anderssons Maskindrift AMD AB (Benämns nedan som AMD)

FL: Vilka tjänster/varor har Kusttrafik i Piteå AB köpt av Anderssons Maskindrift – AMD AB under perioden 2019–2024?

MÅ: Vet ej. Det vet Roger som vet.

FL: Vem har utfört arbetet/tjänsterna?

MÅ: Vet ej.

FL: Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

MÅ: Vet ej.

FL: Vem har ni haft som kontaktperson hos AMD?

MÅ: Vet ej.

FL: Med vem har ni kommit överens om vilket arbete som ska utföras?

MÅ: Vet ej.

FL: Känner du till om AMD i sin tur anlitat någon för att utföra de arbeten som KiP gett dem i uppdrag?

MÅ: Nej

FL: Vilken kännedom har du om det som fakturerats från AMD?

MÅ: Ingen.

FL: Vem har attesterat dem?

MÅ: Roger.

FL: Vilka belopp har fakturerats?

MÅ: Vet ej.

FL2: Du säger att du inte har någon kännedom kring kopplingen mellan AMD och KiP och när vi frågar vem som attesterar svarar du att det är Roger, hur vet du det?

MÅ: Marcus vet det eftersom det är Roger som alltid attesterar allting oavsett vad det gäller i RÅAB och KiP.

FL: Har du sett någon faktura från AMD eller till AMD?

MÅ: Nej.

FL: Hur ofta har AMD fakturerat RÅAB och KiP under den här perioden?

MÅ: Vet ej.

FL: Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna?

MÅ: Vet ej.

FL: Var finns de underlagen i så fall?

MÅ: Marcus vet inte. Han antar att de finns i bokföringen.

FL: Vem har betalat dem?

MÅ: Carina.

FL: Vem har bokfört dem?

MÅ: Carina.

Jonas Carlzon

FL: Känner du till Jonas Carlzon?

MÅ: Ja.

FL: På vilket sätt känner du honom?

MÅ: Marcus vet att han arbetar på BDX men han har inte haft någon kontakt med honom mer än att han kanske har mejlat och frågat honom när han inte fått tag i någon annan.

FL: Har något av hans bolag utfört arbete åt RÅAB eller Kusttrafik?

MÅ: Vet ej. Marcus känner inte till vilka bolag Jonas har.

FL: Har RÅAB eller KiP utfört arbete/sålt varor till Jonas Carlzon eller hans bolag?

MÅ: Vet ej. Det är Roger som kan svara på detta.

FL: Hur länge sparas informationen i era system?

MÅ: Vet ej.

FL: Är det någonting du känner att vi inte frågat dig om?

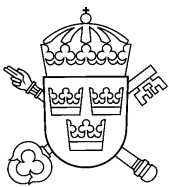
MÅ: Nej. Marcus känner att han är i chock och han vet inte vad han ska fråga. Han känner inte han har någonting att tillägga.

Förhöret avslutades 11:25

2024-04-22

Genomläsning av förhørsutskrift 11:29-11:59.

Uppläst via telefon och Marcus har inga tillägg eller fler justeringar än den som finns inskriven i förhørsutskriften avseende BDX/RÅAB.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

196

Förhör
240522

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer		
Åström, Marcus			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Ja	känd av polisman	
Tolk	Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Kompletterande förhör	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-05-22	11:05	11:37
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Prylvägen 7, Öjebyn	RB 23:6	Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	AR		

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL) Biträdande förhørsledare: Erik Norberg (FL2) Vittne: Marcus Åström (MÅ) <i>Marcus inleder med att säga att han inte tänker vittna om det blir rättegång.</i> <i>Marcus informeras om att han är närstående till misstänkt i ärendet och därmed inte skyldig att vittna i domstol så länge närstående är misstänkt.</i> <i>Martin informeras om 13g § FUK.</i> <i>Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar: Roger Åström Åkeri AB (RÅAB) Kusttrafik i Piteå AB (KiP) Andersson Maskindrift – AMD AB (AMD) Reparationer

FL2: Vad vet du om reparationer av fordonen som RÅAB och KiP har?

MÅ: Det är löpande. Beror vem som har bäst kunskap om respektive reparation. De som utför reparationer är Tank & Teknik samt de auktoriserade verkstäderna Volvo och Scania. Markus är inte så insatt i det här eftersom han har hand om transportledning på tankbilarna.

FL2: Vilka är det som reparerar de containrar som RÅAB och KiP har?

MÅ: Det är svetsfirmor och diverse mindre firmor. Markus kan inte namnen på dem.

FL2: Vem hos RÅAB och KiP bokar in reparationerna?

MÅ: Det är Roger.

FL2: Vem är kontaktperson mot företaget som utför reparationerna?

MÅ: Det är Martin och Roger.

FL2: Vem hos RÅAB och KiP kör/transporterar fordonen till företaget som utför reparationen/service?

MÅ: Det beror på. Om det är en planerad reparation kan en chaufför göra det och det är oftast chaufförerna som lämnar in dem på verkstaden. Annars är det bärgare om den inte är körbar.

FL2: Brukar det vara mycket telefonsamtal eller e-post angående reparationer av fordon eller liknande?

MÅ: Vet inte.

Konsulttjänster

Vet du om RÅAB eller KiP har köpt in några konsulttjänster?

MÅ: Ja de har de gjort. Det är konsulttjänster inom transport men Marcus vet inte vilken typ av konsulttjänster. Det är Roger som kan svara på det.

FL2: Har du någon aning om vad konsulttjänsterna avser för någonting?

MÅ: Nej.

Avräkningarna

FL2: RÅAB och KiP utför en mängd olika uppdrag åt BDX kunder/uppdragsgivare. Vad kan du berätta om körningarna åt:

OK/Q8:

MÅ: Det är ett uppdrag där de har 5 årigt avtal och distribuerar drivmedel/bränsle. I december 2023 har de startat upp ett nytt program. Tidigare har de använt OKQ8 program och Marcus uppskattar att de använt det programmet i ca 10 år. OKQ8 ville lägga ner programmet och sluta utveckla det. Marcus har hört att OKQ8 ska ha sagt att de antingen fick ta över programmet eller utveckla ett eget. Eftersom de kör åt både OKQ8 och Preem valde de att göra ett eget program där de kan sammanföra dessa två kunder i samma program.

FL2: Hur fungerar det när ni ska få betalt?

MÅ: Det går digitalt till OKQ8 och sedan avräknar BDX. RÅAB och KiP har inga avtal med OKQ8. Det är BDX som OKQ8 har avtal med och RÅAB och KiP har avtal med BDX. Markus sitter med programmet och bygger ett lass. Han skickar ut till bilen och de har en platta där alla ordrar finns med volym, adress med mera. Om t.ex. OKQ8 Piteå ska ha 13 kubik diesel åker chauffören dit och tömmer 13 kubik diesel. Sedan registreras tömningen i plattan och chauffören bockar av detta och sedan skickas uppgiften till OKQ8. OKQ8 ska sedan fakturera OKQ8 Piteå för den mängden bränsle samt avräkna RÅAB/KiP för transporten. Allting sker automatiskt i plattan som chauffören använder.

Ahlsell:

MÅ: Det går in i ett program som heter Opter som finns hos BDX. Marcus vet inte hur det går till men han har hört att chauffören får in uppgifterna i en telefon via en app. De får alla orderarna där och sedan tror Marcus att de ska skanna när de kommer till platsen som de kör ut till. När de lämnat ska de trycka i att de lämnat av godset. Det fungerar såhär när det gäller Ahlsell, Elektroskandia, Dahl m.m. Chauffören skannar alltså när de kommer till platsen, får en signatur alternativt fotograferar att de lossat godset och allt det här sköts automatiskt i systemet.

Swedish Match:

MÅ: Det är samma sak som Ahlsell och liknande. Det finns två uppdrag hos Swedish Match. Dels det som körs från centrallaget i Stockholm till Luleå och sedan sprids ut det över hela Norrbotten. RÅAB och KiP har inte hela Norrbotten utan de kör endast till Boden, Luleå och Piteå. De ordrar som finns skannas på samma sätt som Marcus tidigare förklarat och det förs sedan automatiskt in i Opter. Marcus vet inte hur det fungerar i Opter.

Elkretsen:

MÅ: Där finns det också ett program men Marcus vet inte vad det heter. Det är Martin Johansson som har hand om det. De kör allting som har kylmedel i sig och allting körs till Hova och allt övrigt så som spisar och fläktar körs till Skellefteå hamn. Marcus vet inte hur ersättningen ser ut gällande Elkretsen.

FL2: RÅAB och KiP utför en hel del transporter. Vet du om ni brukar kontrollera om ni får betalt för de transporter som är utförda?

MÅ: Vet inte.

FL2: Om det är ett problem med en avräkning vem hos RÅAB och KiP hanterar det?

MÅ: Det är Roger.

FL2: Vet du vem hos BDX som Roger vänder sig till om det är ett problem med en avräkning?

MÅ: Marcus vet inte. Det borde bero på vad felet avser och Marcus tänker att det är kundansvarig på BDX som kontaktas.

Bilaga avräkning för KiP september 2023. (N319)

FL2: Av sidan 5 framgår bl.a. order 4523067 och 4550011. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

MÅ: Marcus kan inte säga någonting om den första ordern. Den andra ordern är ett gasflak som de kör från Boden till Luleå lokaltrafik. De kör sina bussar på gas från Bodens gasanläggning.

FL2: Av sidan 9 framgår order 4558280. Vad kan du berätta om den här ordern?

MÅ: Marcus kan inte säga vad det är men han skulle gissa att det är OKQ8. Han kan inte säga någonting om de fyra olika beloppen. Det Marcus vet är att det är uppgjort att de ska få extra betalt för trafikdirigering. Detta eftersom det inte framgick i anbudsunderlaget. Marcus vet inte hur mycket men han vet att det avser OKQ8 och PREEM.

Bilaga avräkning för RÅAB december 2023. (N320)

FL2: Av sidan 10 framgår order bl. order 4848122 och 4847664. Vad kan du berätta om dessa ordrar?

MÅ: Det verkar vara typiska Ahlsell-uppdrag. Det innebär att de åker och hämtar på terminalen i Luleå, det som kommer upp med andra bilar från Ahlsells centrallager. Sedan sprids godset ut i Norrbotten. Det kommer även en bil till terminalen i Piteå som RÅAB/KiP hyr och sedan distribueras det i nedre Norrbotten. Marcus antar att detta avser någonting som

de kört ut från terminalen till kunderna.

FL2: Av sidan 48 framgår order 4907618. Vad kan du berätta om den ordern?

MÅ: Marcus vet inte. Han känner inte till vad detta kan vara för någonting. Marcus tänker att det är Roger som kan svara mer på det här.

FL2: Av sidan 30 framgår order 4907622. Vad kan du berätta om den ordern?

MÅ: Marcus vet inte. Han känner inte till vad detta kan vara för någonting. Marcus tänker att det är Roger som kan svara mer på det här.

FL2: Av sidan 33 framgår order 4907617. Vad kan du berätta om den här ordern?

MÅ: Marcus kan inte berätta någonting. Han tänker att Roger kan svara på vad det avser för någonting.

FL2: Av sidan 96 framgår order 4907619. Vad kan du berätta om den ordern?

MÅ: Marcus kan inte berätta någonting. Han tänker att Roger kan svara på vad det avser för någonting.

FL2: Av sidan 97 framgår order 4907620. Vad kan du berätta om den ordern?

MÅ: Marcus kan inte berätta någonting. Han tänker att Roger kan svara på vad det avser för någonting.

FL2: Av sidan 285 framgår order 4907621. Vad kan du berätta om den ordern?

MÅ: Marcus tror att det kan ha med PREEM att göra men han är inte säker. Han vet att de fått utvecklingskostnader från dem i och med det nya programmet som Marcus berättat om tidigare. Marcus kan inte säga någonting mer om detta. Han tänker att Roger kan svara på vad det avser för någonting. Det är Oskar Andersson som har utvecklat det här programmet. Det är Roger som har skött alla kontakter med BDx.

Fakturor

Marcus förevisas 4 fakturor från AMD till RÅAB (fakturanr 14196, 14197, 14198 samt 14203). (L87-2)

FL2: Vad känner du till om AMD?

MÅ: Ingenting.

FL2: Vet du någonting om dem?

MÅ: Marcus vet att de har reparerat några containrar någon gång åt dem.

FL2: Har du hört AMD nämnas på kontoret?

MÅ: Ja någon gång angående containrar. Marcus vet att de har gjort någonting som är riktat mot containrar. Marcus vet ingenting mer kring AMD.

FL2: Vem brukar hämta och lämna containrarna?

MÅ: Det är chaufförer som brukar köra containrar till AMD och lämna dem. Marcus vet inte hur ofta de körts dit eller hur omfattande reparationerna varit avseende containrarna. Det är Roger som kan svara på detta.

FL: Du säger att AMD har hjälp till att reparera containrar vid några tillfällen?

MÅ: Marcus kan inte säga hur många gånger men han vet att de har pratat om det.

FL: Är det någon annan än Roger som kan svara på frågor kring de containrar som körts till AMD?

MÅ: Marcus tror inte det eftersom det är Roger som brukar styra upp större reparationer.

FL2: Du sa att du hörde talas om det, när i tid var det, var det nyligen?

MÅ: Nej det var kanske förra året. Tiden går så fort så det skulle lika gärna kunna vara under 2022.

FL: Har du sett de här fakturorna från AMD tidigare?

MÅ: Nej.

FL: På fakturorna står det någonting om försäljning av nya och begagnade maskiner + tillbehör, uthyrning maskiner fordon.

MÅ: Nej, inte sett det tidigare.

FL: Har du hört talas om att detta?

MÅ: Marcus har hört talas om några maskiner men han kan inte svara på vad. Det är Roger som kan svara mer på det här.

FL2: Vad har du för arbetsuppgifter hos RÅAB och KiP?

MÅ: Marcus trafikleder tankbilarna. Det innebär att Marcus trafikleder dem och han planerar så det finns personal på bilarna. Bilarna rullar 7 dagar i veckan. Han ringer in vikarier när ordinarie personal ringer in och meddelar att de är sjuka. Marcus planerar även när personalen behöver vara ledig. Det är endast detta Marcus arbetar med.

FL2: Är det någonting mer du kan berätta?

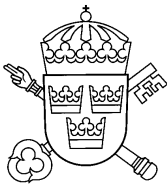
MÅ: Nej.

Förhöret avslutas 11:37

2024-06-03

Genomläsning av förhör avslutades klockan 16:07.

Marcus har ingen erinran mot utskriften.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

201

Förhör
240412

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Åström, Nils			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Nils informeras om att han hörs som vittne gällande verksamheten i Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Nils informeras vidare om att eftersom han är närstående till misstänkt i ärendet så är han inte skyldig att vittna i domstol så länge närstående är misstänkt.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-04-12	Förhör påbörjat 11:35	Förhör avslutat 11:58
Förhørsplats Prylvägen 7 i Öjebyn (Piteå)	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Involverad personal Andreas Rosenpärla	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Jenny Karlsson (FL) Biträdande förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL2) Vittne: Nils Åström (NÅ) <i>Nils informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta.</i> <i>Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> Roger Åströms Åkeri AB <i>Roger Åströms Åkeri AB benämns nedan som RÅAB</i> <i>Kusttrafik i Piteå AB benämns nedan som KiP</i>

Anderssons Maskindrift AMD AB benämns nedan som AMD

FL: Roger Åströms Åkeri AB – vad känner du till om bolaget?

NÅ: Det är hans pappas bolag som sysslar med åkeriverksamhet, lastbilar.

FL: Vilken verksamhet har bolaget?

NÅ: Det är åkeriverksamhet. Det är transport av gods av lastbilar av olika slag. Det är allt från grus till bränsle till kartong och paket.

FL: Vems bolag är det?

NÅ: Det är Roger Åströms.

FL: Har du någon roll i bolaget?

NÅ: Nils arbetar hos ett annat bolag och där utför de också vissa transporter och där samarbetar de med RÅAB. Nils sitter inte på det här kontoret på dagarna utan han sitter på sitt bolag där han är anställd. Nils kör containrar med diverse last, så kallad lastväxlartransporter.

FL: Är ni kopplade endast till RÅAB eller utför ni arbetsuppgifter åt andra bolag också?

NÅ: BDR, som Nils arbetar åt, får hjälp av RÅAB att sina köra grejer.

FL: Är det bara hjälp av RÅAB?

NÅ: Även KiP då man kan säga att RÅAB och KiP är sammanflätade med varandra.

FL: Har du någon gång arbetat hos RÅAB?

NÅ: Ja, tidigare. Det var innan han studerade så det borde vara kring 2010–2013 som han var anställd hos RÅAB och efter 2013 studerade Nils i 4–5 år. Efter studierna blev han anställd hos BDR.

FL: Vad har du för titel hos BDR?

NÅ: Nils är idag VD hos BRD och det har han varit sedan 2017. Det är inte Nils bolag men han sitter med i styrelsen.

FL: Vad känner du till om RÅAB:s kunder?

NÅ: Nils känner i stort till vilka det är men RÅAB har inga egentliga kunder utan det är BDX som är uppdragsgivaren. Alla jobb sker via BDX. RÅAB har inga avtal med kunder.

FL: Vem hos BDX har hand om de delarna gentemot RÅAB?

NÅ: Den det pratas mest om och som Nils tänker att det då borde vara är David Bladfält.

FL: Vad känner du till om bolagets leverantörer?

NÅ: Inte så mycket. Nils vet vem de köper bränsle och reservdelar av. De tankar hos OKQ8 och Preem. Köper reservdelar av Scania och Volvo.

FL: Vad känner du till om faktureringen i bolaget?

NÅ: I princip ingenting eftersom allting sker via BDX

Anderssons Maskindrift AMD AB (Benämns nedan som AMD)

FL: Vad känner du till om bolaget Anderssons Maskindrift – AMD AB?

NÅ: Ingenting.

FL: Vilken verksamhet har de?

NÅ: Det kanske man kan höra på namnet men Nils vet inte vad de sysslar med.

FL: Vilka tjänster/arbeten har Anderssons Maskindrift - AMD AB utfört åt RÅAB mellan 2019–2024?

NÅ: Nils vet inte. Det borde Roger veta.

FL: Vem har utfört arbetet/tjänsterna gällande AMD?

NÅ: Nils vet inte.

FL: Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

NÅ: Vet ej.

FL: Vem har ni haft som kontaktperson hos AMD?

NÅ: Vet ej.

FL: Med vem har ni kommit överens om vilket arbete som ska utföras?

NÅ: Vet ej.

FL: Känner du till om AMD i sin tur anlitat någon för att utföra de arbeten som RÅAB gett dem i uppdrag?

NÅ: Vet ej.

FL: Vilken kännedom har du om det som fakturerats från Anderssons Maskindrift AMD AB?

NÅ: Ingen kännedom.

FL: Vem har attesterat dem?

NÅ: Vet ej men gissar att det är Roger som gjort det.

FL2: Vad har du för kännedom om RÅAB och vilken insyn har du i det bolaget idag?

NÅ: Det är en bred fråga.

FL2: Jag tänker såhär, BDR och RÅAB verkar samarbeta med transporter. Vad har du för kännedom om var som sker innanför väggarna hos RÅAB kring fakturor, kunder, avtal?

NÅ: Det är mest ytligt.

FL2: Hur får du den informationen?

NÅ: Det är eftersom han är i samma familj som Roger och Marcus. Nils har även arbetat hos RÅAB tidigare.

FL: Hur ofta har AMD fakturerat Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik i Piteå AB under den här perioden?

NÅ: Vet ej.

FL: Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna?

NÅ: Vet ej.

FL: Var finns de underlagen i så fall?

NÅ: Vet ej.

FL: Vem har betalat dem?

NÅ: Vet ej.

FL: Vem har bokfört dem?

NÅ: Det borde vara Carina som sköter ekonomin.

FL: Har du sett någon faktura till eller från AMD?

NÅ: Nej.

FL: Har ni pratat om det inom familjen, alltså om AMD?

NÅ: Nej inte vad Nils kan minnas.

Jonas Carlzon

FL: Känner du till Jonas Carlzon?

NÅ: Ja.

FL: På vilket sätt känner du honom?

NÅ: Nils vet att han arbetar hos BDX.

FL: Hur har ni haft samarbete?

NÅ: Jonas jobbar också med transporter med David. Det är deras kunder som sedan blir uppdrag åt RÅAB och BDR, eller åkeriets uppdrag.

(Vid uppläsning: Nils förklarade att det måste blivit något missförstånd. BDR har ingenting med BDX att göra. Nils tror att det är RÅAB och KiP som han syftade på)

FL: Vet du vad Jonas gör gällande de här uppdragen?

NÅ: Nils vet att Joans är chef hos BDX och tänker att det är han som är ansvarig för dem till viss del.

FL: Har något av hans bolag utfört arbete åt RÅAB eller KiP?

NÅ: Nils vet inte vad Jonas har för bolag.

FL: Har RÅAB eller KiP utfört arbete/sålt varor till Jonas Carlzon eller hans bolag?

NÅ: Vet ej.

FL: Känner Roger till Jonas?

NÅ: Ja, via BDX.

FL: Har de någon annan relation till varandra?

NÅ: Nils tror inte det. Inte vad Nils vet i alla fall.

FL2: Hur fungerar det med kopplingen mellan BDR och RÅAB?

NÅ: BDR transporterar material och anlitar då RÅAB eller KiP till att köra materialet.

FL2: Det kan vara antingen RÅAB eller KiP som anlitas av BDR?

NÅ: Ja.

FL2: Fakturerar ni mellan varandra?

NÅ: Ja. Det faktureras en hyra för fordon så att säga.

FL2: Så ni hyr fordonen av?

NÅ: Det är väl det som står på fakturan. "Hyra fordon", "Hyra transport", alltså att man köper en transport.

FL: Vad kan det vara för summor?

NÅ: Det är en fast summa varje månad. Nils tror att den är på 65 000kr/månad.

FL: Och då står det "hyra fordon"?

NÅ: Ja.

FL: Vad innefattar "hyra fordon"?

NÅ: Det är bara något som vi har skrivit. Det innefattar väl mer att Nils ringer och säger "Hej nu behöver vi ha det här kört" och då skickar de en bil som kommer och hämtar det och kör iväg det. Eller hämtar någon annan stans och kör det till BDR.

FL: Hur många transporter kan det röra sig om på en månad?

NÅ: Det är väldigt olika. Det kan vara allt från att köra härifrån till Luleå och lämna någonting till att tömma två containrar här på stan. Det är svårt att säga.

FL: Men det är alltid samma belopp? Det utgår inte från någonting?

NÅ: Nej. De har kört en schablon.

FL2: Innefattar den även personal i form av förare? Alltså att det är 65 000 kr oavsett om det är jättemånga körningar eller ingenting?

NÅ: Ja exakt.

FL2: Om ni inte behöver någon hjälp en månad så är det ändå 65 000 kr som man betalar?

NÅ: Vi behöver alltid hjälp. Det är aldrig noll.

FL: Vad kan det generellt röra sig om under en månad, kan det vara en eller 100?

NÅ: Om Nils ska dra till med någonting skulle han uppskatta att det är ca 40–60 st.

FL2: Är det 65 000 kr till ett av bolagen eller till båda bolagen?

NÅ: Det är till ett av bolagen och det är KiP.

FL2: Då har ni en hyra som ni betalar till KiP på 65 000 kr i månaden som avser fordon, förare och transport. Redovisar ni de körningar som KiP utför åt er så man vet att det är körningarna som ni fått hjälp mer?

NÅ: De kör ju allting så att säga. De transporter som är utförda är utförda av dem.

FL2: Ni utför inga egna transporter (i BDR)?

NÅ: Nej.

FL: Finns det några underlag till fakturan?

NÅ: Nej inte mer än att Nils fakturerar vidare de transporter som är utförda till kunden.

FL: Vem är det som har kommit överens om schablonavgiften?

NÅ: Det är väl sinsemellan.

FL: Mellan vilka?

NÅ: Mellan Nils och Roger. Det var så länge sedan och det har bara löpt på. Nils skulle uppskatta att de kom överens om det här 2017, när Nils började arbeta hos BDR.

FL: På en sådan faktura står det då endast hyra av tjänster?

NÅ: Det står - Hyra fordon, Hyra container.

FL: Inga underlag kopplat till det?

NÅ: Nej.

FL: Finns det något avtal skrivet på det här?

NÅ: Nej.

FL: Är det muntligt?

NÅ: Ja.

FL: Finns det samma avtal gentemot någon annan?

NÅ: Nej. Det är endast mellan BDR och KiP. BDR anlitar inga andra för att genomföra körningar.

FL: Vet du om det här sättet är någonting som är förekommande gentemot andra bolag förutom er?

NÅ: Det tror jag inte.

FL2: Är det BDX som är kunden till BDR eller kan det vara vilken som helst som är kund?

NÅ: Det kan vara vilken som helst.

FL2: Ni får alltså en beställning till BDR av en kund och när ni ska utföra den går ni via KiP som hjälper till med fordonet.

NÅ: Ja precis.

FL2: När ni sedan ska ha betalt av kunden, hur ser den fakturan ut? Hur redovisas den transporten?

NÅ: När BDR fakturerar kunden står det exempelvis "tömning LD zon 1 x 690 kr" i dagsläget.

FL: Så vissa månader kan det generera plus eller minus beroende på hur många körningar det varit?

NÅ: Ja så kan man väl säga. Det har ju bara varit för att det ska vara enkelt.

FL: Är det ni som fakturerar KiP eller är det KiP som fakturerar er?

NÅ: De fakturerar oss.

FL2: Hur vet man vilket fordon som har använts, det framgår inte någonstans och går inte att spåra vad man har använt för fordon för en specifik transport?

NÅ: Nils vet ju vad som är gjort eftersom han fakturerar allting vidare till kunden.

FL: Är de kopplade på något sätt till den första fakturan (65 000 kr)?

NÅ: Nej.

FL: Vem är det som bokför hos BDR?

NÅ: Det är Nils.

FL: Har ni någon bokföringsbyrå hos BDR som hjälper till?

NÅ: Nej. Nils sköter den dagliga/löpande bokföringen.

FL: Vem hjälper till med bokslut och årsredovisning?

NÅ: Det hjälper Carina till med, alltså samma Carina som arbetar hos KiP och RÅAB.

FL: Vilken revisor har BDR?

NÅ: Det är samma som hos KiP och RÅAB, alltså EC Revision.

NÅ: Jag förstår inte riktigt vad vårt jobb där borta har med det här att göra.

FL2: Det är mer för att förstå kopplingen mellan bolagen då du säger att BDR samarbetar med KiP och RÅAB. För att förstå hur det går till och hur man dokumenterar det som sker då du sagt att du inte visste någonting om fakturor i KiP.

NÅ: Ok.

FL: Är det någonting som vi inte frågat om som du vill berätta eller tydliggöra?

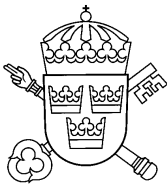
NÅ: Nej.

Förhöret avslutades 11:58.

2024-04-22

Genomläsning av förhørsutskrift 15:10-15:15.

Uppläst via telefon och Nils har inga tillägg eller övriga justeringar. Den justering som gjorts finns i avsnittet avseende Jonas Carlzon och BDX.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

208

Förhör
250403

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Åström, Rolf Erik Sigvard			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Dataslagning	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin relation till Roger Åström och arbete på RÅAB/Kusttrafik	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2025-04-03	Förhör påbörjat 13:32	Förhör avslutat 14:33
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson Vittne: Rolf Åström Inledning <i>Förhöret spelas in och ljudfilen förvaras i ärendet. Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. Rolf kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.</i> <i>Rolf informeras om 13g § FUK.</i> Information om allmän vittnesplikt i Sverige <i>Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.</i>

Rolf informeras att om han under förhöret i domstol ljuger eller undanhåller sanningen kan han göra sig skyldig till mened vilket är ett brott.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,*
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,*
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,*
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och*
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.*

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (AMD)

Roger Åström Åkeri AB (RÅAB)

Kusttrafik i Piteå AB (KiP)

BERÄTTELSE

Vad har du för relation till Roger Åström?

Rolf är Rogers biologiska kusin. Rolf har jobbat åt Roger sedan 2002 mer eller mindre på heltid och han har varit anställd som chaufför, yrkesförare på Rogers lastbilar av olika slag. Rolf är 73 år men fortsatte och körde en hel del efter han fyllt 65 år. Det upphörde före jul då Rolf gick i pension. Rolf har kört lite extra åt Martin som tagit över Rogers bilar.

Hur skulle du beskriva er relation?

Många trodde att Rolf skulle ha några fördelar av att vara kusin med Roger men fördelarna har bara varit att han kört och kört lastbil. De har inte haft något särskilt umgänge. När tid funnits har de pratat en del om barndomen för på den tiden hade de en hel del umgänge men sedan har det avtagit. De har aldrig umgått privat men varit glada över släktskapet i alla fall. Som Rolf sagt till sina arbetskollegor... Roger och Trump har stora likheter på det viset att båda har blivit fartblinda och skillnaden är att Roger ser bra ut och är väldigt trevlig men Trump han är tvärt om. Ja eller han ser också bra ut för sin ålder men. Kuriren har skrivit mycket om detta och från första början hade de bild och namn på Roger Åström. Rolf reagerade på det och han skrev till tidningen och frågade vilken anledning de satte ut namn och bild. I varje reportage har samma fina bild varit med. Märkligt men samtidigt har Roger varit högt uppsatt inom BDX och stor ägare av aktier.

Vad arbetar du med i dag?

I dag är Rolf pensionär. Han har en backupfunktion om en lastbil måste hämtas. Martin som tagit över Rogers bilar och som driver Luleå logistik ringer ibland och vill ha hjälp. Rolf ska köra tre veckor lite extra på timmar i sommar. Rolf har kört den bilen/körningen tidigare.

Vad har du arbetat med tidigare?

Rolf har arbetat hos Roger sedan 2002/ 2003. Fram till dess har Rolf jobbat 25 år åt Luleå kommuns grundskolor. Han har varit lärare i 25 år och haft lite olika uppdrag som klasslärare och speciallärare. Sista 7 åren jobbade han som Miljöinformatör och körde miljöbussen som var ett rullande klassrum i Luleå. Roger frågade om Rolf kunde ta på sig ett semestervikariat och efter det så började Rolf köra åt Roger.

FÖRETAG

Roger Åströms Åkeri AB (RÅAB)/ Kusttrafik i Piteå AB (KiP)

Hr du arbetat/varit anställd på RÅAB eller Kusttrafik?

Rolf var anställd inom Kusttrafik men han fattade aldrig hur det där funkade för det var ju som samma sak och samma ägare till RÅAB /Kusttrafik. Där arbetade han heltid sedan 2003. Rolf körde Liftdumper körning då man tömmer container på byggarbetsplatser, privata och industrier. Små container med olika stationer av trä, metall och blandat avfall mm. Körde lastväxlare med större containrar och ibland med släp. De hade avtal med bla Rangsells under några år och körde container åt dem på heltid. De körde även metall åt Kuusakoski som är ett skrot/metall företag. Senaste åren innan Rolf gick i pension så körde han även på fjärr körning och då körde de virke ner till Stockholm. Det var tre/fyra bilar som gick permanent till Stockholm. De körde virke ner och körde VVS grejer på hemvägen. Under några år körde de polarbröd ner till Mälardalen.

De körde till Hudiksvall och där tog körtiden slut så de hade boende där. Lotsen mötte upp i Hudiksvall och for och lossade under förmiddagen och for och lastade på eftermiddagen på Ahlsells eller Dahls.

Har du någon insyn i den ekonomiska biten gällande turerna eller lotsar mm?

Rolf har ingen ekonomisk insikt i något, knappt i sin egen lön. En del chaufförer var duktig på att veta vad de hade för priser och vad de drar in till åkeriet men det har aldrig fastnat hos Rolf det får de andra sköta om.

Vilken kännedom och insyn har du i bolagen?

Ingen som helst insyn. Rolf får alltid veta sist av alla vad som händer på företaget. Förundrad över att ingen har reagerat över transaktionerna som är grunden för utredningen. Eller varför ett väl fungerande företag med god ekonomi trampar i klaveret.

Lennart Andersson

Vad känner du till om Lennart Andersson?

Inte så mycket som Rolf känner till. Lennart har haft container som Rolf varit där och tömt. Han har metallcontainer för det blir mycket metallskrot på en bilverkstad. Rolf har varit där någon gång per år och tömt den. Det är en tjänst som Lennart/Rutviks motor lejt RÅAB/Kusttrafik för att utföra. Det är avfall från bilverkstaden i form av metallskrot som Rolf kört till Kuusakoski i Luleå som tar han om metallskrotet. I övrigt ingen direkt kontakt. Det är vid dessa tillfällen som Rolf träffat Lennart. Det här har nog varit återkommande tömningar under tiden Rolf kört liftdumper men det måste vara tio år sedan han tömde dessa containrar. Han har inte kört liftdumper på säkert tio år så måste vara före det. Rolf har nog inte träffat Lennart de senaste tio åren.

Har du någon kännedom om vad han har för bolag?

Nej. Inte mer än motorverkstaden plus att Lennart även hade nån hyresfastighet eller nått i Rutvik.

Vilken kännedom har du om Roger Åströms och Lennart Anderssons relation?

Ingen direkt erfarenhet av deras relation.

Har RÅAB/Kusttrafik anlitat något av Lennarts bolag till att utföra uppdrag/tjänster?

Det har Rolf ingen kunskap om. Det är inget han kan erinra sig om förutom tömning av container som Rolf nyss berättat.

Anderssons Maskindrift AMD AB (AMD)

Vad känner du till om bolaget AMD?

Rolf har nog aldrig hört talas om det bolaget. Rolf har ingen kännedom om vilken verksamhet som AMD bedriver. Rolf har ingen kännedom om AMD utfört några tjänster eller arbeten åt RÅAB/Kusttrafik mellan 2019–2024. Han har heller ingen kännedom om RÅAB/Kusttrafik utfört några tjänster åt AMD mellan 2019–2024. Han har aldrig hört talas om det. Rolf har ingen vetskap om vem på AMD som utför arbeten/tjänster eller vem som varit kontaktperson på AMD.

Har du någon kännedom om det som fakturerats från AMD?

Nej

Har du någon kännedom om det finns något avtal upprättat mellan RÅAB/KIP och AMD?

Nej

Har du haft kontakt med Lennart gällande uppdrag/tjänster som utförts av AMD?

Nej

Har du hört någon på RÅAB/KIP berätta om uppdrag Lennart utfört?

Nej

Har du någon kännedom om det är någon annan än Lennart som utfört dessa uppdrag?

Nej

Har du hört någonting om att RÅAB/KIP skulle ha utfört arbete åt AMD eller att AMD utfört arbete åt RÅAB/KIP?

Nej Rolf har inte hört talas om det.

Jonas Carlzon

Känner du till Jonas Carlzon?

Nej inte mer än till namnet och att han har suttit som logistikchef. Rolf har sällan varit upp på BDX kontor.

Vad känner du till om Jonas Carlzon?

Inte mycket. Rolf vet att han har hållit i logistiken för fjärrtransporten de haft men Rolf har aldrig haft en personlig kontakt med Jonas varken som chaufför eller privat.

Har du någon kännedom om Jonas har några egna bolag?

Inte mer än att hans fru hade en blomsteraffär i Älvsbyn. Känner inte till något mer än det.

Vilken kännedom har du om Roger Åströms och Jonas Carlzons relation?

Egentligen ingen kännedom om deras relation mer än att Rolf sett Jonas komma ner till firman vid ett tillfälle under dessa år och då satt Jonas och pratade med Roger på kontoret.

Har du någon kännedom om RÅAB/Kusttrafik anlitat något av Jonas Carlzons bolag till att utföra uppdrag/tjänster?

Nej Rolf har ingen kännedom om det.

Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB

Vad känner du till om bolagen Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB?

Nej, Rolf har inte hört talas om det.

Har du någon kännedom om vad bolagen utför för verksamhet?

Ingen aning.

Har du någon kännedom om vilka tjänster/arbeten Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB utfört åt RÅAB mellan 2019–2024?

Nej

Eller vilka tjänster/arbeten har Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB utfört åt KiP mellan 2019–2024?

Nej

Har du någon kännedom om vem som har utfört arbetet/tjänsterna?

Nej

Vet du vem som har varit kontaktperson hos Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB?

Nej

Vet du om det finns något avtal upprättat mellan RÅAB/KIP och Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzon i Älvsbyn AB?

Nej

Har du haft kontakt med Jonas Carlzon gällande uppdrag/tjänster som utförts?

Nej

Har du hört någon på RÅAB/Kust berätta om uppdrag som Jonas Carlzon utfört till RÅAB/KIP?

Nej

Vet du om det är någon annan än Jonas som utfört dessa uppdrag?

Nej

Har du hört någonting om att ni skulle ha utfört arbete åt Carlzon Affärsutveckling AB/

Carlzon i Älvsbyn AB eller att dessa bolag utfört arbete åt RÅAB/KIP?

Nej

Vilken kännedom har du om fordonsparken och reparationer som görs på fordonen.?

De senaste åren har Roger repat en hel del själv på Tank och Teknik i Öjebyn och innan dess var det mest hos Robert Berggren på Norrbottens mek och rep. De har verkstan bredvid garaget på Kallax så Rolf har kunnat köra dit och lämnat bilar och hämtat bilar som blivit repade.

Har du någon kännedom om Rutviks motor eller AMD utfört några reparationer på lastbilarna?

Han tror inte det. Det är inget som Rolf känner till.

Borde du känna till det om det var så?

Ja det borde Rolf ha gjort eftersom han har jobbat så länge.

Hur fungerar det med containrar. Behöver det göras svetsjobb på dem?

Ja det har hänt att svetsjobb på container behöver utföras. Det måste vara mer än 10 år sedan och då har det varit Rutviks motor. Nån enstaka gång kan Rolf tänka sig.

Vad är det som gör att det bara skulle vara någon enstaka gång och inte mer frekvent?

Rolf tror att Norrbottens mek och rep har repat container i större uträkning för de är så nära.

Har du någon kännedom om det tagits fram någon speciallösning/konstruktion på containrar för att utveckla och optimera körningen bättre?

En del containrar har fått byggas om. Om det köpts containrar som varit felkonstruerade så har de fått byggas om. Det är nog troligt att Rutvikarna har fått göra det.

Varför är det troligt att det är Rutvikarna som har fått göra det?

Det ligger inte inom den löpande verksamheten utan bara när det kommer inköpta containrar. Rolf är inte hemma på det området utan det är killgissning.

Hur ofta kommer det containrar som varit felkonstruerade?

Det händer inte ofta. Det kan inte vara mer än nån enstaka container per vartannat år eller så. Rolf har inte lämnat någon container för ombyggnad.

Har du någon gång sett Lennart Andersson vara på RÅAB/KIP och utfört några svetsjobb eller några andra jobb?

Nej inte vad Rolf kan erinra sig om.

Har du någon kännedom om ett uppdrag som ni hade gällande FTI (Förpacknings och tidningsinsamling i Sverige AB)?

Det uppdraget hade de nått år men där var Rolf aldrig inblandad. Han minns att det framledde att de var tvungen att skaffa och montera kranar på bilarna som skulle köra det. De var tvungen att lyfta upp containrarna och tömma dem i den stora containern på släpet. Rolf tror att Martin ansvarade för uppdraget. Rolf vet inte vem som var kund eller uppdragsgivare. Han vet heller inte om uppdraget gick via BDX eller utanför.

Gällande reparationerna på bilarna och containerns hände det att Norrbottens mek och rep också svetsade containrar.?

Ja det hände även att Morrbotten mek och rep fick bygga om nån container lite grann. När det

skulle monteras nån kran på containers så behövdes den byggas om lite. Roger öppnade sedan en egen verkstad i Öjebyn som hette Tank och Teknik. Det var Nils och Marcus som höll i det företaget. De kunde repa vad som hels på bilarna och även på tankbilarna. De hade mycket jobb. Rolf minns inte när detta var men bör ha varit i samband med att Tank och Teknik startade sin verksamhet.

Har du pratat med Roger efter att detta uppdagades?

En gång stötte Rolf på Roger och Nils i sommarstugan och det var ganska nyss efter att han blivit frisläpp från häktet. Roger var illa medtagen. Roger har inte berättat något för Rolf. Roger började säga att det här är inte som du tror och att han blivit förledd men då bytte Rolf samtalsämne direkt. De pratade bara vardagssaker. Ingen direkt kontakt det senaste året.

Är det något jag inte frågat dig om som du vill berätta?

Alla på firman var bestörta när det uppdagades på firman. Roger har gjort många människor ledsna och hans sociala situation i Luleå och Piteå är nog förbrukad lång tid framöver oavsett hur utfallet blir. Hur kan sådana här svindlande summor som 100 miljoner, hur kan det fortgå utan att det uppdagas har Rolf funderat på.

Har du någon kännedom om RÅAB/Kusttrafik anlitat någon för att utföra någon form av affärsutvecklingstjänster?

Rolf kan inte påminna sig om att han hört talas om något sådant.

Förhöret avslutas kl. 14:33

Genomläsning 2024-04-08 via telefon.

I samband med uppläsning tillfrågas Rolf om det hände att fjärrbilarna gick tomma ner till Stockholm?

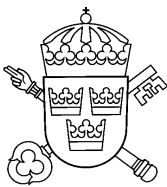
Rolf berättar att det hände att lastbilarna gick tomma eller halvtomma ner till Stockholm. Rolfs uppfattning är att det inte var så ofta och uppskattar det till ungefär 5 procent eller mindre av de körningar som han gjorde gick tomma/halvtomma ner men upp var det alltid fullt lass.

Rolf har nog kört fjärrtrafik i vart fall de senaste tio åren och fram till 2023/2024. Han körde heltid under 7-8 år och de sista 3-4 åren körde han mindre än heltid. De sista två åren körde han halvtid. Rolf körde två svängar per vecka. Han berättar att det var en grupp på 6-8 personer som körde fjärrtrafiken och en del körde tillfälligt.

Det var tre fjärrbilar som körde två svängar per vecka och den fjärde fjärrbilen körde tre svängar per vecka.

Det fanns ytterligare en bil som gick helsväng till Stockholm. Det var två personer, Bertil och Ingvar., som delade på den turen och de sov i bilen. Skillnaden på den här turen var att de aldrig behövde någon lots utan styrde sin körning hela vägen. Det har jobbat längst åt Roger. Rolf tror att den bilen gick två svängar per vecka och de bytte av varandra på lördag eller söndag. De körde en vecka var. De var lite mer frilansande och kunde hugga där det fanns lass. Det var en tillgång för BDX rent logistiskt för att plocka upp grejer i Mälardalen och ner till Hova mm. Det är nog 6-7 år sedan som de tappade detta upplägg men det kan ha fortsatt på nått sätt. De hade kyl och frysar som skulle ner till Hova.

Uppläst utan erinran



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

216

Förhör
240619

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Grenholm, Kjell			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne VD på ACX
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Vittnesförhör gällande hans roll i ACX Logistics AB mm.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Martina Hildebrand	Förhørsdatum 2024-06-19	Förhör påbörjat 09:15	Förhör avslutat 10:59
Förhørsplats ACX lokal Kontaktvägen 3 Umeå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av MS	Konceptförhör	

Involverad personal Erik Norberg Mikaela Sigfridsson	Funktion Biträdande förhørsledare Biträdande förhørsledare
--	--

Berättelse <i>Förhørsledarens ord och anteckningar skrivs med kursiv stil. Förhöret spelas in i sin helhet på ljudfil (förvaras i Filip) men skrivs fortlöpande ned i sammanfattad form, vilket Grenholm får ta del av i slutet för godkännande.</i> <i>Kjell informeras om sina rättigheter som vittne. Han informeras också om att han som närstående till Håkan Grenholm inte behöver vittna vid en eventuell rättegång om han inte vill.</i> <i>I förhöret skrivs nedanstående bolag enligt följande: ACX Logistics AB -- ACX GHK Holdning AB – GHK Andersson Maskindrift – Amd AB – AMD</i> <u>ACX Logistics AB (556153-2689)</u>
--

Vad har du för roll i ACX? Under vilken period?

Jag är hälftenägare och VD och styrelseledamot. Det har jag varit sedan 2011 ungefär. (
Tillägg vid uppläsningen: VD är sedan nyligen bara)

Vad har Håkan Grenholm för roll i ACX?

Idag är han väl som klassad pensionär hos oss och hjälper till ibland. Han är hälftenägare till holdingbolaget och har en ägarandel via vårt holdingbolag.

När gick han i pension?

Han började ta ut halvtidspension för kanske två år sedan. Ca två år sedan.

Under hur lång tid har han haft rollen på företaget?

Vi förvärvade ACX, eller vårt holdingbolag förvärvade det någonstans 2011-2012, så har vi ägt hälften var.

Vad är det för verksamhet i ACX?

Det är transportförmedling, indelat i distribution, specialtransport, utrikestransport och miljötransport.

Har ni egna lastbilar?

Ja vi har egna bilar. En bil för härifrån precis, det är våra bilar.

Vilket bolag är största kunden till ACX?

Den största kunden till oss nu, vi gjorde ju en koll nyss, undra om inte det är BDX.

Hur gör ni den kollen?

Vi går in och ser topp 10 på kunder, en vanlig analys i vårt system, rent på omsättning.

Vem har ni som kontaktperson hos BDX?

Den största kontakten; David Bladfelt, Jonas Carlsson, Emil någonting, sen är det väl transportledare som så, ganska många där. Madelene finns det någon där som heter, Hanna. Men som sagt störst kontakt är med David Bladfelt, Jonas och Emil.

Hur stor del av er omsättning kommer från BDX?

Om jag minns rätt så 170 då vi gjorde sista kollen, 170 miljoner.

Hur har det förändrats under tidsperioden 2018 till idag?

Klart den har blivit högre på grund av att jobbet blivit högre, fått mer jobb, Ahlsell, Svedoscandia, Svedol, Grolls, Elon. Det går nerifrån samma område, det har varit störst påverkan.

Vet du när under den tiden som ni fått uppdrag från BDX, som gjort att ni ökat omsättningen mot BDX, när i tid ni fått olika uppdrag?

Inte med säkerhet såhär, men vi fick ett dokument av dåvarande VD:n, Fredrik, ett samarbetsdokument, sen har vi ett underleverantörsavtal som ska gälla mot vissa kunder. Men vi har suttit här sedan 1 juli 2015 och det är efter det. Någonstans där 18/19 har det blivit succesivt mer och mer.

Vad är det som har föranlett den utvecklingen, att det blivit mer och mer?

Det går ut upphandlingar från olika kunder, som Elektroscandia, den kunden har vi kört åt BDX väldigt väldigt länge, från 2012 kanske. Sen har det blivit nya upphandlingar, det är konkurrens som alla andra ställen, det blir nya förfrågningar, upphandlingar och så fick de det

här. Man försöker hitta synergierna med transportflödena.

Bankkonton

Vilka har tillgång till ACX bankkonton?

Det är jag och en på ekonomin, Veronica. Det är de som sköter om ekonomiavdelningen.

På vilket sätt har ni tillgång till bolagets bankkonton?

Via generell bankinloggning, vi har varsitt Bank-id som gör att vi kommer åt det.

Hur länge har det varit du och Veronica som haft tillgång?

Veronica har varit med oss hela vägen från start. Från början var det nog bara jag. Jag tror vi utökade det någon gång. Vi bytte bank till Handelsbanken och då utökades så hon också skulle få ha tillgång.

Vad talar vi om för år?

Jag skulle vilja säga sedan vi kom hit, ca 2015.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i ACX?

Det blir väl egentligen jag i och med att jag är ledamot i bolaget, men den löpande bokföringen sköter Anna och Veronica om här. De går in i ett attestsystem där var och en går igenom, det attesteras och så skickas betalfiler.

Vilket bokföringsprogram använder ACX?

Fortnox.

Har du tillgång till det?

Ja.

Vilka fler?

Anna och Veronica.

Har ni egna inloggningar?

Ja.

Vad gör du i programmet?

Det enda jag gör är att när jag gjort alla löner importerar jag en löne-fil dit till bokföringen, något annat gör jag inte där.

Vem upprättar/sköter faktureringen i bolaget?

Det är också Veronica och Anna.

På vilket underlag upprättas fakturor?

Det är alla möjliga sätt, men bokningar, Edier (det som överförs) vi får avräkningsnoter. SCA får vi till exempel avräkningsnota om de kört visst mycket virke, självfaktura kommer och så måste vi göra en faktura. Så vanlig orderläggning, EDI:er, avräkningsnoter. Vi har inga fler sätt.

Var finns de underlagen?

De finns på vår server, fakturakopior.

Vem attesterar fakturor?

Det är jag.

Är det kundfakturor du attesterar?

Nej leverantörsfakturor. Kundfakturor, som exempel innan ni kom så kom en bokning, så ber jag dem skicka mail med kontosträng och så skickar jag till det fordon som ska köra, kan klocka påbörjad körning, status, lastning. Sen har vi en prislista som han gör klart. (Tillägg vid uppläsningen; Chauffören gör körningen klar, vi gör orderna klar) Sen fakturerar tjejerna en gång i veckan som går ut till respektive kund.

Attesterar Håkan Grenholm fakturor?

Nej.

Har han gjort det tidigare innan han gick ned i tid?

Nej vi har haft vårt attestsystem i några år och jag har varit den sista innan den går iväg till betalning, för leverantörsfakturor.

Vem betalar fakturor?

Det är tjejerna, de skickar betalfiler en gång i veckan efter jag attesterat. Då hamnar leverantörsfakturorna i bokföringsprogrammet och så skickar de iväg så det hamnar på rätt dag enligt bokföringen.

Andersson Maskindrift – Amd AB (556528–2034)

Känner du till bolaget Andersson Maskindrift – Amd AB?

Var ska det finnas, vilket område?

Norrbotten.

Ja det är nog inte helt omöjligt. Men jag kan inte säga rakt av så mycket.

Vet du vad det är för verksamhet i AMD?

Nej inte sådär.

Känner du igen namnet Lennart Andersson?

Det fanns en Lennart i Luleå som hade hand om byggkranar, men det börjar vara några år sedan. Det är enda Lennart jag kommer på.

Kan ACX ha någon affärskontakt med AMD?

Det törs jag inte svara på, vi har ganska många kunder i vårt register så det kan jag inte svara på här och nu.

Paus i förhöret kl. 09.35

Förhöret återupptas kl. 09.37

Fakturor

Vi kommer visa ett antal fakturor från AMD som vi vill fråga om och även ett antal utbetalningar.

Kjell förevisas (K5a2-3) Sammanställning fakturor AMD- ACX 2019-2023

Min spontana reaktion är att jag undrar om det har med FTI att göra, då man hämtar på återvinningsstationer, papp, plast, metall. FTI står för Förpacknings och Tidningsinsamling

tror jag. Det är det enda spontana nu jag kommer på, vi hade det via ett bolag i Övik som skötte om allt detta, hela Norr- och Västerbotten var det. Det är det enda jag kan tänka mig nu när jag ser det. 9 mars 2020 var ganska stort belopp. Det måste vara att det inte är fakturerat i rätt tid, löpande. Men här kan vi ta ut fakturakopior om det är så.

Vad var det för Öviksbolag?

Jag måste få söka i min telefon i så fall, hans namn. (*Kjell kollar snabbt i telefonen, hittar inte*) En som jobbat på Sita som det hette tidigare, nu heter det Sues recycling. Han fick ett stort uppdrag åt FTI som vi fick hjälpa till med att köra. Som jag kan minnas nu när jag ser det här så blev de här in-lejt uppe i Norrbotten.

Vilka menar du blev in-lejd?

Måste ha varit de här, men Andersson Maskindrift? Jag ska söka på kontakter här. Magnus Pehrs heter han. Han hade uppdraget, vi var underentreprenörer och lejde ut det till Norrbotten.

Vem har betalat ut dessa belopp från ACX till AMD?

Det måste ha varit jag. Men jag måste ta fram underlagen. Vi fick samlingsunderlag från Magnus Pehrs men det verkar som att det inte är gjort. Här har man månatligt i det här, det ser ut som att man inte fakturerat på länge när det blir sådär.

Hur menar du då?

De har kört och kört sen har de inte fakturerat. Nu kan man inte minnas exakt hur det gick till men jag förväntar mig att de fakturerat för sent, för det här borde ha varit åtminstone ett helt år, 2019. Det är sådana summor. Under 2020 är det mer månatligt. Det går att leta reda på det hos oss och se om vi har någon notering, vi brukar koppla våra leverantörsfakturer mot vad det avser, så rätt leverantörsfaktura är mot rätt sak.

Vem hos ACX har varit kontaktperson gentemot AMD gällande de här utbetalningarna från ACX?

Mot AMD känner jag inte igen det bolaget som så. Jag undrar om inte vi lejde BDX för detta.

Hur menar du då?

Jag tror inte att vi enskilt har gått på ett åkeri eller en sådan här firma utan att vi låtit BDX med sitt kontaktnät, sen att de har fakturerat kan jag inte svara på men jag gissar att BDX fått uppdraget, det vore det mest sannolika. Vi har ingen direktkontakt med något åkeri där uppe, i så fall vid någon specialtransport. Men det här är så pass stort. Jag skulle gissa att vi haft kontakt mot BDX.

Vem har haft den kontakten mot BDX från er sida?

Min bror Håkan. Sen hade vi en kille anställd som heter Daniel som skötte om kontakten med Magnus Pehrs firma, han hade som övervakning och såg var det behövde tömmas och så. Han är inte kvar hos oss, börjat köra lastbil igen och slutade för kanske två år sedan. Daniel Gleisner heter han.

Har du haft någon kontakt med BDX?

Ja på specialsidan har vi haft kontakt med honom. En kille vi har som anställd i Piteå har haft mest kontakt, men oftast har det handlat om reklamationsärenden och transportskador som man gjort försäkringsärenden på.

FÖREVISADE FAKTUROR

Kjell förevisas faktura 13861 med fakturadatum 190408, (H260-1).***Vad avser den här fakturan?***

Just det här är ju AMD som du säger ja, Lennart. Här har vi FTI 2018, det står ju där. Förpackning och tidningsinsamling 2018.

Vad betyder Löpande Arb. 2018 Avslut?

Det där ska nog jag tolka som att det är löpande. 14 månader a 21. Man har gjort varje månad likadan. Så skulle jag tolka den här.

Var betyder det när det står 14 under Antal Enhet?

Jag ser på summan, om jag ser underlaget så skulle jag tolka att det avser 14 månader. Hela 2018 är tolv månader, sen januari, februari till 19 april.

Vem har bestämt vad A'pris ska vara?

Då måste vi nog ta fram de här från Magnus Pehrs, de underlag han upprättade. Det är vågkvitton. För det kommer från förpackningsindustrin som han sammanställt och vi fått en klump av honom som vi haft när vi utställt vår faktura.

Vem har utfört det här arbetet?

Nu när jag ser den här fakturan så är det ju de som ställt ut fakturan. Sen om de har någon under sig, ytterligare underleverantör det ser inte jag här.

Finns det några fler underlag till den här fakturan som beskriver vad som utförts och när det utförts?

Ja det borde det finnas, men det är ett underlag som ska ha kommit från Magnus Pehrs bolag som jag inte kommer på vad det heter, som hade FTI i Sverige.

Hur kommer det sig att Håkan är uppsatt som referens?

Han var ju kontaktperson med Magnus Pehrs. För vi ägde ju en tomt här nere som Sita hade då, på det sättet fick vi kontakt med Magnus och det blev större och större och Norrbotten blev inblandat, men sen att de här (*Kjell pekar på AMD faktura*) ska ha varit kontaktat direkt känner jag inte igen. Det måste ha varit att BDX lagt ut det på någon underleverantör.

Vem har bestämt att Håkan ska vara referens?

Det är nog för att han varit med och bokat detta mot BDX, för han var inblandad i kontakten med Magnus och uppdraget som sådant.

Kjell förevisas faktura 13931 med fakturadatum 200121, (H260-2)***Vad avser den här fakturan?***

Slutfaktura FTI, här ser det ut som att det är 13 månader. Här ska jag tolka fakturan som att det är hela 2018 och en månad 2019 i och med att det är 13 månader. Vi sa ifrån oss uppdraget, men jag vet inte exakt när det var. En chaufför stack sig på en kanyl så det blev mycket med försäkringskassan, försäkringar och så vidare så sedan kanske 2-3 år har vi inte hand om detta.

Håkan är uppsatt som referens?

Det är nog för att den kopplingen är, ibland kan de vara att man har en referens inlagd sedan tidigare, men i och med att uppdraget kom från Övik och man hade schemalagt vissa dagar som ska tömmas och så vidare, det är nog därför den referensen är inlagd.

Hur kommer det sig att A'pris är en lägre summa på den här fakturan (228 077 kr)

gentemot faktura 13861 (251 441 kr) som vi tittade på innan?

Det enda jag kan tänka mig är om det är olika volymer. Det var plast och papp, kanske även metall. Jag kommer inte ihåg om man körde på kilometer och antal stopp, antal lossningar, olika variabler som styr. Jag kan tänka mig att det är någonting sådant som gör att det inte stämmer. Sen kan det väl va gjort någon extrahämtning, om FTI ringt och sagt att folk varit duktig på att kasta skräp så det behövts en extratömning, så kan det också vara.

Är det rimligt att det är samma belopp varje månad?

Här tror jag man gjort en klumpsumma, haft en summa på året och som bara gjort så det ska stämma på antal månader. Att man kan ha haft en annan summa likaväl och delat på 13 månader.

Kjell förevisas faktura 13939 med fakturadatum 200203, (H260-3).***Vad avser den här fakturan och vad betyder Löpande Arb Januari 2020?***

Det är märke FTI, förpackning och tidningsinsamling, löpande arbete. Här tolkar jag som 130 timmar gånger priset. Samma typ av körning som tidigare faktura, jag vet inte varför man tagit timpris, för priset motsvarar timpris för en lastbil. 130 timmar på januari månad är väl inte oskäligt.

Vem har utfört det här arbetet?

Jag måste ha samma svar som föregående, det är samma fakturaavsändare.

Hur kommer det sig att Håkan inte längre är uppsatt som referens på fakturan från AMD?

Det kan inte jag svara på, för det är en annan fakturalayout också. Det vet jag inte, har inget svar på det.

Vem hos ACX har varit i kontakt med AMD avseende den här fakturan?

Det vet jag inte, har svårt att svara på det. Det kan ha varit vår transportledare som skötte om det dagliga, Daniel som jag nämnde.

Hur kommer det sig att A'pris är en lägre summa på den här fakturan (975 kr) gentemot fakturorna 13931 (228 077 kr) och 13861 (251 441 kr) som vi tittade på innan?

Här kan jag tänka mig att det är kört på timpris, om det är kört annat uppdrag, om det till exempel avser metall och inte bara plast. Jag har för mig att man ibland fick köra en enkom tur, men jag kan inte säga exakt.

Kjell förevisas fakturor 13950 med fakturadatum 200318, faktura 13958 med fakturadatum 200402, faktura 13975 med fakturadatum 200529, faktura 14029 med fakturadatum 201210, faktura 14038 med fakturadatum 201229, faktura 14049 med fakturadatum 210207, (H260-4 till H260-9).***Avser de här fakturorna samma sak eller något annat än dom andra?***

Här har vi 109 timmar februari 2020. Mars 130 timmar, april 132 timmar. Här är ett glapp mellan april och november.

Det kan vara för att vi inte har fakturorna med oss.

Okej. Men det avser FTI, det är samma typ av uppdrag.

Bolaget FTI***Har ACX haft något uppdrag åt förpackningsinsamlingen FTI?***

Ja via den här firman i Övik, Enrec hette de, nu kom jag på det. De hade uppdraget åt FTI, ett insamlingsorgan i Sverige, Förpacknings och Tidningsinsamling tror jag det står för.

Under vilken tidsperiod och vilket uppdrag har ni haft?

Vårt uppdrag är att hämta på återvinningsstationer i Norr- och Västerbotten till Skelleftehamn tror jag allting gick. Jag är lite osäker, man hade papp på ett ställe, plats på ett annat. Vi hade en chaufför som körde, han som stack sig på en spruta. Men mellan vilka perioder kan jag inte svara på. En kille slutade för ca 1,5 år sedan, så om vi slutade med detta kring årsskiftet/februari 2021 eller 2022. Måste nog få kolla i något underlag, men februari är jag rätt säker att det var.

Ert uppdrag åt FTI, vem har utfört transporter, är det gjort själva eller tagit in underentreprenader?

Som sagt vi hade en egen bil som körde, chauffören som stack sig, vi hade ett åkeri i Lycksele, vi har ett åkeri i Sollefteå och så BDX i Norrbotten.

Hur har det gått till när ni fått betalt för uppdraget åt FTI?

Underlag från Enrec, han har samlat ihop allt i ett datablad, med reg-nummer, bilar, taggar när de ska ta sig in och titta, där det mäts. Under det blev det ett belopp som han fick sin provision från FTI och övriga fick vi fördela på våra fordon.

Ni får då ett underlag från Enrec, avräkning?

Ja precis, och så ställde vi ut en faktura motsvarande det här.

Så då har ni skickat en faktura till Enrec?

Ja och så då betalar de den.

Hur har det då gått till när de som utfört körningarna fått betalt, era underentreprenader?

Vår egen bil har fått en summa per reg-nummer. Vår bil blev väl inte avräknad, hade vi ett externt åkeri, säg kalles bud i Lycksele som haft sin bil som kört och har transportörsnummer som vi räknat bort summan för och räknat bort provision för.

Hur har det då fungerat med avräkning till BDX?

Vad jag vill minnas ska det finnas på samma underlag.

Gör ni en avräkning mot BDX eller hur går det till rent praktiskt?

Det kan också vara så att han mailade ut det här underlaget till de där uppe också. Jag tycker bara se att en sammanställning för Norrbotten, Västerbotten och olika kommuner i underlaget från Enrec.

Har BDX fakturerat er för det ni kört?

Vi avräknar ingenting från BDX. BDX fakturerar oss för det jobb de gör åt oss. Men sen de här fakturorna, om det är att de haft någon underleverantör som hetat så.

Gällande FTI, ni har inte gjort några självfakturor mot BDX?

Nej utan det var mot Enrec som var vår uppdragsgivare.

Överhuvudtaget när BDX utfört transporter, fakturerar de er, inga självfakturor?

Nej vi har inte gjort så. Ibland är det en pall som ska till Norrbotten som blir specifikt scannad, men de fakturerar oss för den specifika sändningen.

Vet du om underlagen för FTI från Enrec skickats bara till er eller till BDX också?

Det kan inte jag svara på, vet ej.

Underlagen från Enrec, kan vi få kopior på de?

Ja det ska finnas, men jag vet inte om jag har alla. De finns i min mail, vet inte om det är samtliga, men det är filer med. 210309 är sista. Så februari 2021 bör ha varit sista jobbet.

Hur har eventuella underleverantörer fått betalt av ACX?

Det är en avräkning från oss om det varit en extern, som Lycksele eller Sollefteå. Men bevisligen är det fakturerat från Luleå på de underlag vi sett, det är FTI körning.

Har BDX utfört uppdrag åt ACX inom ramen för FTI-uppdraget?

Ja, det är väl dem som varit kontaktad i ärendet så ja, det skulle jag vilja säga.

Hur har BDX fått betalt för uppdraget? Har BDX fakturerat ACX?

Här ser det inte ut som BDX fakturerat ACX, så det verkar vara en extern underleverantör som utfört uppdraget.

Jonas Carlzon***Känner du till Jonas Carlzon som bor i Luleå?***

Ja.

På vilket sätt känner du honom?

Han har varit kontaktperson som jag sa i inledningen, han har varit inkopplad, han och David Bladfeldt och Emil, inkopplade i de här uppdragen.

Vad har Jonas Carlzon för bolag?

Det känner jag inte till.

Har Jonas Carlzons bolag utfört något arbete åt ACX?

Inte mig veterligen.

Har ACX köpt några tjänster av Jonas Carlsson?

I hans bolag?

Att det är honom ni köper av och inte av BDX?

Nej det enda jag läst om hans bolag är i tidningen på grund av det här, sen vad han har för verksamhet vet jag inte, vi har inte lejt honom.

Under tidsperioden 2018 – 2021, har ni under den perioden lejt honom för något?

Nej inte honom, det har varit BDX.

Paus kl. 10.23

Förhöret återupptaget kl. 10.27

Ekobrottsmyndigheten har sett att betalningar går via ADM till Jonas bolag, vi har frågat Jonas om de sakerna och han har sagt att han sålt något eller utfört uppdrag åt ACX, kan det stämma?

Att Jonas Carlssons bolag gjort uppdrag till oss?

Som gått via AMD vidare till er, kan det stämma?

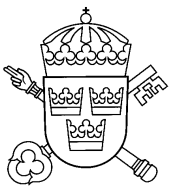
Inget jag känner igen.

Förhöret enligt ovan läses upp för Kjell i sin helhet.

Stämmer det?

Det är en bra sammanfattning. Det enda jag kom att tänka på är att det kan ha ingått glas också via återvinningsstationer. Och att han heter Pehrs, inte Persson (*namnet ändrat i texten ovan*)

Förhöret skrivet direkt på datorn. Uppläst och godkänt kl. 10:59 med de tillägg som noterats ovan.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

226

Förhör
240619

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Gleisner, Veronica			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Ja	Svenskt körkort	Arbetar på ACX
Tolk	Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Vittnesförhör gällande hennes roll hos ACX mm.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Martina Hildebrand	Förhørsdatum 2024-06-19	Förhör påbörjat 13:05	Förhör avslutat 13:57
Förhørsplats Samtalsrum Umeå polisstation	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av MS	Konceptförhör	

Involverad personal Mikaela Sigfridsson	Funktion Biträdande förhørsledare
Erik Norberg	Biträdande förhørsledare

Berättelse <i>Förhørsledarens ord och anteckningar skrivs med kursiv stil. Förhöret spelas in på ljudfil (förvaras i Filip) men skrivs i sammanfattad form vilket Veronica får ta del av i slutet av förhöret för godkännande.</i> <i>Veronica får information om hennes rättigheter i rollen som vittne.</i> <i>I förhöret skrivs nedanstående bolag enligt följande: ACX Logistics AB -- ACX GHK Holdning AB – GHK Andersson Maskindrift – Amd AB – AMD</i> <u>ACX Logistics AB (556153-2689)</u> <i>Vad har du för roll i ACX?</i> Jag sitter på administrationssidan, med kund- och leverantörsreskontran. Lite fakturering.
--

Hur länge har du hållit på med det?

Jag har varit på ACX sedan start kan man väl säga 2011, men var föräldraledig så jag började 2013, min roll har väl förändrats eftersom, men har alltid varit på administration.

Vad har Håkan Grenholm för roll i ACX?

Vad ska jag säga, säljare.

Hur länge har han haft den rollen?

Jag vet faktiskt inte hur länge, men han har ju som varit med tänker jag sedan start, mer eller mindre.

***Kompletterande frågor/svar i samband med uppläsningen av förhöret, skrivs understrukna:
(Du berättade att ACX har Fortnox, vet du hur länge ACX haft Fortnox som bokföringsprogram?)***

Ska det vara sedan 2022 kanske. Svårt att säga, men ungefär. Innan dessa hade vi Hoogia ekonomi.

Var har ni upprättat kundfakturor?

Under vilken period?

Både under tiden med Hoogia och sen Fortnox?

Det är både Hoogia och Opter. 2020 i maj blev det Opter.

Vilken tidsperiod rör det sig om?

Vi bytte ordersystem där vi fakturerar ifrån före vi bytte ekonomisystem. Men då var inte de systemen liksom kompatibla mot ekonomisystemet, så därför valde vi att byta till Fortnox för att få kundreskontra och leverantörsreskontran i samma system.)

Kjell Grenholm, vilken roll har han i ACX?

Han är VD och man kan väl säga att han är som min chef, han är även transportledare.

Under vilken period har han varit det?

Det har han varit sedan start.

Vad är det för verksamhet i ACX?

Ett logistikföretag som tillhandahåller transporttjänster.

Vilket bolag är största kunden till ACX?

Största kunden är nog BDX.

Vem hos BDX har ni som kontaktperson?

Jag har som ingen kontaktperson på BDX.

Vet du något namn på personer på BDX som firman har kontakt med?

De som har kontakt med BDX är de som sitter på transportavdelningen, transportledarna, jag kan som inte säga vilka de har kontakt med.

Vet du hur stor del av er omsättning som kommer från BDX?

Det törs jag inte svara på, inte sådär i huvudet.

Har du någon ungefärlig uppskattning?

Vi får en självfaktura från dem och jag ser ju insättningarna, inkl. moms brukar det ligga mellan runt 14 - 17 miljoner i månaden, däromkring. Sen så har de ju även bränslekort hos oss, som vi fakturerar dem för. Ett tank-kort i månaden, inkl. moms är ca 150 – 170 000 kr.

Är det någon referensperson på de fakturorna?

Ja det är det. Vi har ändrat för inte så länge sedan, kan det ha stått Tobias, men vi har ändrat till ett annat namn för bara någon månad sedan.

Omsättningen, har den förändrats under tidsperioden 2018 till idag gällande BDX?

Jomen nog har det tillkommit uppdrag under den perioden. Det skulle jag vilja säga.

Hur mycket?

Jättesvårt att säga, jag sitter inte med den här avräkningen själv därför är det jättesvårt att säga.

Vad är det som har föranlett den utvecklingen att det blivit mer?

Jag tänker mig att det är mer uppdrag. Men såklart har vissa uppdrag fallit bort under den perioden och vissa tillkommit så jag vågar inte säga, 2018 till idag.

Bankkonton

Vilka har tillgång till ACX bankkonton?

Det är jag och det är Kjell.

På vilket sätt har ni tillgång till bolagets bankkonton, vad använder ni er av för att ta er in?
Internetbanken

Men bankdosa eller bank-id då?

Jag använder bankdosa i alla fall.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i ACX?

Jag skulle väl säga att det är jag som sitter med bokföringen, så jag är väl ansvarig men det yttersta har Kjell.

Vad gör du och i vilket program?

Fortnox, sen så anlitar vi även en redovisningsbyrå som hjälper oss med momsredovisningen, Carin Ernocksson heter hon. Hon började kring årsskiftet i och med att vi tidigare hade Redum, men hon gick i pension.

Vad gör du i Fortnox?

Jag bokför in- och utbetalningar gör jag.

Vem upprättar/sköter faktureringen i bolaget?

Det är jag och min kollega Anna som fysiskt skriver ut fakturor om det var det du tänkte. Sen har vi andra på kontoret som gör uppdrag klart för att faktureras, där är vi flera stycken.

På vilket underlag upprättas fakturor?

Det kan ju vara att transportledaren har gjort upp ett pris, då står det ju på ordern vilket pris som ska faktureras. Sen finns kunder med avtal där vi har en prislista som ligger till grund, eller en självfaktura.

Var finns de underlagen?

Underlagen, jag vet inte riktigt vad du menar. Den fysiska fraktsedeln som är som ett underlag finns på kontoret. Men sen har vi även uppdrag där bilarna har fordonsdator, då kommer det inte in något fysiskt underlag utan då är det den datorn som vi har.

Vem attesterar fakturor?

Attesterar gör vissa av våra transportledare som har gjort upp uppdraget och vet vad det är uppgjort för pris. Sen har Kjell slutattesten på samtliga.

Attesterar Håkan Grenholm fakturor?

Nej.

Är det kund eller leverantörsfakturor vi pratar om?

Nu pratar vi leverantörsfakturor. Attest har vi inte på kundfakturor.

Vem betalar fakturor?

Det är jag.

Vet du något om vad det handlar om att du är här idag?

Egentligen inte.

Inget som framkommit?

Nej.

Andersson Maskindrift – Amd AB (556528–2034)

Känner du till ett bolag vid namn Andersson Maskindrift – Amd AB?

Nej.

Det är ett företag som finns i Norrbotten?

Inget jag känner igen.

Vet du vem Lennart Andersson är, känner till det namnet?

Nej.

Vet du om ACX köpt tjänster eller transporter av AMD?

Vi har väldigt mycket leverantörsfakturor, jag tittar inte på alla, men inget jag känner igen sådär, AMD.

FÖREVISADE FAKTUROR

Veronica förevisas faktura 13861 med fakturadatum 190408, (H260-1).

Är det här något du känner igen?

Håkan Grenholm och FTI, FTI då ringer det en klocka. Men AMD i Luleå?

Du känner till FTI?

Ja det gör jag, det var ett uppdrag vi hade, förpacknings- och tidningsinsamling. Det var ett uppdrag som vi hade mot, om jag vill minnas rätt, Enrec. Jo spontant är det det, för vi hade insamling av förpackningar och det, det var nog 2018/2019 där men jag har för mig att det var Enrec som var våran kund.

Vad är det för bolag?

Jag är inte alls insatt så, men Magnus Pehrs tror jag han heter som har det bolaget. Om det var

han som hade uppdraget mot FTI och så utförde vi transporter mot honom.

Var det någon som var ansvarig för uppdraget hos er?

Det skulle jag vilja säga var Håkan som var ansvarig för det. Sen hade vi en transportledare som skickade bilar där det behövdes tömmas.

Var det någon specifik transportledare?

Daniel.

Vem har bestämt att Håkan ska vara referens på fakturan?

Det vet inte jag.

Finns det några fler underlag till den här fakturan som beskriver vad som utförts och när det utförts?

I och med att jag som inte kommer ihåg den här så kan jag ju inte svara på det. Det är så längesen

Vet du vad "löpande arb 2018 avslut" och 14 under "antal enhet" betyder?

Nej.

Veronica förevisas faktura 13931 med fakturadatum 200121, (H260-2).

Vad avser den här fakturan?

Om det var att de körde via oss och att det är det som det avser, FTI uppdraget. Men jag var absolut inte insatt i det här.

A-pris är ett lägre belopp än i den första fakturan som vi tittade på, men det kanske är svårt för dig att säga något om?

Ja, jättesvårt.

Veronica förevisas faktura 13939 med fakturadatum 200203, (H260-3)

Något du känner igen?

Spontant nej, jag tänker 30 timmar. Om de körde FTI, som underleverantör.

Är det något du vet?

Nej inget jag kan svara på. I och med att jag inte suttit med uppdraget så har jag ingen aning.

Här är inte Håkan uppsatt som referens, vet du något om det?

Nej.

Veronica förevisas faktura 13950 med fakturadatum 200318, faktura 13958 med fakturadatum 200402, faktura 13975 med fakturadatum 200529, faktura 14029 med fakturadatum 201210, faktura 14038 med fakturadatum 201229, faktura 14049 med fakturadatum 210207, (H260-4 till H260-9).

Avser de här fakturorna samma sak eller något annat än dom andra?

Nej alltså jag kan ju bara se det ni ser, löpande arbete, december, januari, och så gissar jag timmar. Tyvärr kan jag inte hjälpa så mycket.

Bolaget FTI***Har ACX haft något uppdrag åt Förpackningsinsamlingen FTI?***

Jag vill minnas att det är Enrec. Vi hade ju tillgång till FTI har jag för mig, deras portal, men jag tror att uppdraget satt Enrec på. Så han var våran kund då. För jag vet att jag fick någon gång ett fakturaunderlag, att det här har ni kört in den här månaden. ACX har haft uppdrag mot Enrec.

Vet du om du har kvar det underlaget?

Det kom på mail. Kanske.

Vilken tidsperiod var det här, vet du det?

Pandemi vet jag att vi körde, 2020. Men det måste ju ha varit innan också såklart. Så 18/19/20 kanske.

Uppdraget med körningar FTI, har ni gjort det själv med egna lastbilar eller har ACX anlitat entreprenörer?

Vi hade underentreprenader och hade en bil själv om jag minns rätt.

Vilket geografiskt område var det?

Jag vet att det var Norrbotten, det var det. Men i och med att jag inte satt med transporterna så vet jag inte exakt så. Men min man han satt som transportledare med det här, just för att jag säger pandemin 2020 så hade vi ingen chaufför och då fick han åka till Kiruna på julafton, därför minns jag det.

I Norrbotten, vet du om ni hade underentreprenader som utförde uppdraget eller var det era lastbilar som körde i Norrbotten?

Våra, men Henrikssons Fjärr tror jag de heter, ett Vännäsbolag, sen ett Umeåbolag (Tillägg vid uppläsning: Hellgrens åkeri heter Umeåbolaget och JP miljö i Sollefteå), inte Norrbotten vad jag vet, som vi avräknar.

Har ni använt BDX som leverantör av körningar i Norrbotten?

Vet inte.

Hur har ACX fått betalt för uppdraget avseende FTI?

Vi fakturerade Enrec.

Hur beräknas ACX ersättning från FTI ut?

Det vågar jag inte heller svara på i och med att jag inte satt med uppdraget. Jag ser framför mig hur jag sitter med någon sammanställning från Magnus Pehrs med någon excel-fil och summering.

Finns det några underlag för ersättningen ni fått från Enrec?

Det kan finnas, i mail. Men i och med att det är så gammalt så vågar jag inte svara på.

Hur har eventuella underleverantörer fått betalt av ACX?

De som vi har avräknat, de vi haft registrerade i vårt ordersystem, de har fått en självfaktura.

Har BDX utfört uppdrag åt ACX inom ramen för FTI-uppdraget?

Vågar jag inte svara på.

Jonas Carlzon

Känner du till någon Jonas Carlzon som bor i Luleå?

Känner gör jag inte, men jag har träffat honom.

I vilket sammanhang?

Jag har träffat honom när han varit på ACX kontor i Umeå.

Vad var anledningen till hans besök hos er?

Ja vad var anledningen? Jag vet att han var i vårt konferensrum, jag var där tvärt, men jag minns faktiskt inte anledningen.

När var det här i tid?

Det måste ha varit några år sedan jag sist såg honom.

Vad har Jonas Carlzon för bolag?

Det vet inte jag, jag vet att han arbetar på BDX.

Har Jonas Carlzons bolag utfört något arbete åt ACX?

Eftersom jag inte vet om han har något bolag så det kan jag inte svara på.

Känner du till om ACX köpt några tjänster eller uppdrag av Jonas Carlsson, honom eller hans bolag, dvs. inte från BDX?

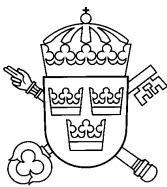
Nej det känner jag inte till, utan bara från BDX i så fall.

Förhöret läses upp för Veronica i sin helhet enligt ovan.

Stämmer det jag skrivit?

Ja.

Förhöret skrivet direkt på datorn. Uppläst och godkänt kl. 13:57 med tillägg enligt ovan.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

233

Förhör
250117

Signerat av

Signerat datum

Diarienum
9000-K4097-23

Hörd person Gleisner, Daniel		Personnummer	
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Tidigare anställd hos ACX
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Daniel informeras om att han hörs i rollen som vittne kopplat till hans tidigare arbete på ACX Logistics AB.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Mikaela Sigfridsson	Förhørsdatum 2025-01-17	Förhör påbörjat 09:28	Förhör avslutat 11:23
Förhørsplats Samtalsrum 1-020 Umeå polisstation	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av MS	Konceptförhör	

Involverad personal Erik Norberg	Funktion Biträdande förhørsledare
-------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse <i>Förhöret spelas in i sin helhet, men skrivs fortlöpande ned i sammanfattad form, vilket Daniel Gleisner får ta del av i slutet av förhöret för godkännande. Ljudfilen förvaras i Filip.</i> <i>Daniel Gleisner informeras enligt FUK 13 g §.</i> <u>Daniel Gleisners anställning på ACX Logistics AB (förkortat ACX)</u> <u>Har du varit anställd på ACX?</u> Ja. <u>Under vilken tid var du anställd på ACX?</u> Daniel har varit anställd lite i omgångar, men senast blev Daniel anställd 2017 tror han. Han har för sig att han var pappaledig ett bra tag direkt han började, men minns inte exakt hur länge, kanske ett halvår. Men 2017 var väl sista gången han var anställd. Anställningen sträckte sig nog i ca fyra år, han slutade nog under 2021.
--

Vad hade du för roll hos ACX?

Transportledare. Det innebär att styra alla åkare som har körningar, vad de ska göra. Den rollen hade han från att han började till att han slutade.

Vilka arbetsuppgifter utförde du under tiden du var anställd?

Fördela de körningar som finns på de åkare som de hade under sig, som var anslutna till ACX.

Om ni vänder er till annat transportbolag, exempelvis BDX, la du ut de körningarna också eller la de ut dessa själv?

Daniel säger att om man tar FTI som exempel, som han skötte, så hade de en åkare som hette RÅAB, och de körde då FTI. Det var ganska mycket från början, men de skötte väl inte riktigt uppdraget så det blev mindre och mindre och mindre.

Styrde du exempelvis RÅAB var de skulle köra?

Om de körde Boden som exempel var det en fast rutt med tömningar, under vissa dagar, som kördes med handdator.

Vem var din chef på ACX?

Det var väl egentligen Håkan och Kjell, Kjell var väl egentligen Daniels chef men Håkan var som också Daniels chef. Det är ett litet företag säger Daniel.

Av vilken anledning slutade du hos ACX?

För att uppdraget avslutades. Enrec som hade uppdraget sa upp ACX.

Vilket uppdrag menar du?

FTI-uppdraget, det var egentligen Enrecs uppdrag men ACX hade körningarna. När det tog slut hamnade Daniel bakom dataskärmen vilket inte var något för honom så då valde han att avsluta. Han var dock kvar ett tag, kanske ett år framför datorn, men Daniel valde sedan att byta.

Vad har du för relation med ACX idag?

Den är god, Daniels fru jobbar där så Daniel kan inte säga annat. Han har en god relation till ACX.

Vet du något om vad det handlar om att du är här idag?

Daniel kan spekulera. Hans fru har också suttit här så lite har han väl förstått, men inte till hundra procent.

Verksamheten i ACX***Vad är det för verksamhet i ACX?***

Det är en transportverksamhet. Godsverksamhet.

Har ACX egna lastbilar eller bara underentreprenörer?

ACX har en del egna lastbilar också.

Vilket bolag är största kunden till ACX?

Största kunden var väl BDX när Daniel var där.

Vem hos BDX har ni haft som kontaktperson?

Daniel vet inte.

Vem har haft kontakten med BDX från ACX?

Daniel vet inte, han har aldrig haft med BDX att göra på det sättet.

Vet du något namn på personer på BDX som ACX har haft kontakt med?

I och med att Daniel inte haft något med BDX att göra är det svårt för honom att svara på. Daniel har bara suttit med transportledning och har haft väldigt lite med BDX att göra. Han har haft att samarbeta med Enrec och de underentreprenörer som kört åt dem.

Vet du hur stor del av ACX omsättning som kommer från BDX?

Daniel vet inte.

Vet du om det finns någon referensperson på de fakturorna?

Daniel vet inte.

Omsättningen, har den förändrats under tidsperioden du varit där till idag gällande BDX?

Daniel vet inte.

Roller och ansvarsfördelning

Kjell Grenholm, vilken roll har han i ACX?

Han är VD. Det är hans företag.

Vilka arbetsuppgifter eller ansvarsområden har han?

Han är också transportledare på specialtransport. Sen är Daniel för lite insatt i vad Kjell gör, Daniel var bara en transportledare och är inte insatt i den hierarkien.

Under vilken period har Kjell haft den rollen?

Under hela perioden som Daniel har jobbat har han varit det, tror Daniel.

Håkan Grenholm, vilken roll har han i ACX?

Daniel skulle säga att han är säljare och delägare.

Under vilken period har han varit det?

Under den perioden som Daniel varit där.

Vilka arbetsuppgifter eller ansvarsområden har han?

Försäljning, det är väl så tydlig Daniel kan vara.

Vilken rutin hade ACX angående leverantörsfakturor?

Daniel har ingen aning. Daniel hade ingenting med sådant att göra.

Vet du vem som attesterade leverantörsfakturor?

Nej.

Vem har tillgång till ACX bankkonto?

Daniel vet inte. Han vet inte hur många som har eller hade det eller någonting sådant.

Andersson Maskindrift – Amd AB (556528–2034)

Känner du till ett bolag vid namn Andersson Maskindrift – Amd AB, ett norrbottensföretag?

Daniel säger att det är ingenting han minns rakt upp och ned.

Vet du vem Lennart Andersson är, känner du till det namnet?

Daniel säger att han inte vet, men det var någonting i början, just när de kommit igång så minns han någonting med "Gräv", men det är svårt att säga när han inte är hundra procent säker.

Vad inom gräv tänker du?

Någon som skulle utföra körning där uppe i Norrbotten från början när de drog igång det. Daniel har för sig att det hade med gräv att göra, men kan inte specificera mer än så. (Vid uppläsningen förtydligar Daniel att det hette någonting med "Gräv", inte att det hade med grävning att göra)

Vet du om ACX köpt tjänster eller transporter av AMD?

Daniel har ingen aning.

Daniel förevisas följande leverantörsfakturer med Andersson Maskindrift – AMD AB som avsändare:

fakturanummer 14049, fakturadatum 21-02-07 (H260-9)

fakturanummer 14038, fakturadatum 20-12-29 (H260-8)

fakturanummer 14029, fakturadatum 20-12-10 (H260-7)

Känner du igen dessa fakturor?

Daniel känner inte igen dem. Daniel har ingenting med fakturor att göra. Daniel var bara en vanlig transportledare och är som utanför det där.

Vet du vad AMD har utfört för arbete eller tjänster som ligger till grund för dessa fakturor?

Daniel kan bara gissa. Om han ska gissa så har de kört förpacknings och tidningsinsamling någonstans, men som sagt då Daniel inte känner igen fakturorna vet han inte, men baserat på priset och arbetade timmar så är det ett antagande Daniel gör.

Vet du om AMD har haft någon roll i FTI uppdraget?

Som Daniel säger, från början när de drog igång det här så var inte Daniel så inblandad i det som inte hade med ACX under-åkare att göra. Då var de bara tvungna att komma igång snabbt med uppdraget. Daniel var inte inblandad i att skaffa fram åkare där uppe. Han har ett svagt minne av att ha sett något, men att de skulle heta Andersson Gräv eller något liknande, men det var som sagt många år sedan och Daniel har ingenting med fakturor att göra och så, så det är ingenting som han vet något om egentligen.

FTI***Har ACX haft ett uppdrag att transportera FTI material?***

Ja.

Vad kan du berätta om FTI uppdraget?

ACX hade det uppdraget via Enrec, som var ägare till uppdraget, där ACX skulle sköta transporter med insamling av förpackningar i Norrbotten.

Var det endast Norrbotten ni skulle sköta FTI transporter för?

Ja. Det var det uppdraget som räknades hem av Enrec. Sen fick de någon ort i Västerbotten för att de behövde hjälp där, det var Sorsele och Malå då.

Från vilka fick ACX FTI-uppdraget?

Enrec.

Utförde ACX FTI uppdraget själva med egna lastbilar eller använde de underentreprenörer?

Både och.

Vet du vilka underentreprenörer som har utfört uppdraget?

Henrikssons, JP Miljö, Hellgrens, Roger Åströms Åkeri, dvs. RÅAB. Det var dessa. Sen hade Enrec Haparanda Renhållning direkt under sig, de anlätades direkt via Enrec.

Vilka hos ACX skötte FTI-uppdraget?

Det var Daniel och Håkan. Men det var Daniel som skötte alla transporter kan man väl säga.

Vad skötte Håkan gällande FTI uppdraget?

Han såg till att allt rullade på, men alla transporter låg på Daniels bord.

Vad innebär det att hålla alla transporter rullande, om du skulle beskriva?

Det som Daniel satt mest med var att se till att tömma på alla ställen, tömma alla containrar. I uppdraget var det så att om det var en liten tariff, om man är hundraprocentig får man full betalning, sen mindre och mindre betalt och så vidare. Det satt Daniel mest med och såg till att allt blev tomt.

Men var Håkans roll att se till att allt rullade på?

Ja att se till att åkarna gör det som de ska och skälla på dem om de inte gjorde det, vilket också var Daniels roll litegrann. Men Daniel var helt själv egentligen med transportledningen. Det var vad Daniel sysslade med och vad han egentligen kan svara på.

Vad känner du till om hanteringen av FTI uppdraget avseende kund- och leverantörsfakturor?

Ingenting. Daniel har som sagt ingenting med pengar att göra. (Vid uppläsningen förtydligar Daniel att han hade inget med fakturering att göra, men Daniel såg ju på FTI:s portal vad det genererades varje månad, det hade Daniel tillgång till för att se att de låg rätt till på den här tariffen och så vilka pengar som genererades gentemot Enrec)

Du vet inte hur det fakturerades?

Daniel har bara en aning, men vet inte, kan inte svara säkert i och med att han inte hade med det att göra.

Vem skötte om det?

Det gjorde väl ekonomin på ACX, dvs. Veronica.

Vet du hur ersättningen till ACX för FTI uppdraget beräknades?

Daniel säger att det beräknades på hur mycket tömningar och turer som gjordes på en månad, men de pengarna gick till Enrec eftersom det var hans uppdrag, men Daniel hade väl ändå insikt i det då de jobbade ganska tajt i att de ville ha hundraprocentigt utfall av uppdraget, dvs. att allt blev tomt. 95 – 100 procentig tömning gav maximalt med ersättning för FTI. Under 95 % faller det och blir sämre. Det var det som de jobbade för hela tiden, att få det så nära 100 % som möjligt. Det gick efter handddatorer, där varje åkare hade varsin handddator.

Var det så även för ACX att om tömningarna var under 95 % så fick ACX också mindre betalt?

Det gällde alla.

Även Enrec fick mindre betalt?

Precis. Om man tänker att man har X antal tömningar per månad, så baserat på vad alla utför den månaden, om det blir över eller under 95 %.

Vet du hur ersättningen till ACX underentreprenörer beräknades?

Det är via handdatorn som användes, för just den underentreprenören.

Vad knappas in i den handdatorn?

Du kommer på stationen, handdatorn är GPS-styrd, du knappar in vilket material, dvs. om det är kartong eller plast som hämtas, vilken fyllnadsgrad det är på containern och hur många containrar som tömdes.

Roller inom FTI

Vad har du haft för roll inom FTI uppdraget?

Transportledare.

Har någon annan på ACX haft någon roll gällande uppdraget?

Inte vad gäller transportledning, det var bara Daniel.

Gällande FTI uppdraget i stort då?

Det var Håkan som hade kommit överens med Enrec om att köra uppdraget, så han hade väl inblandning på det sättet.

Var det också Håkan som skaffade underentreprenörerna?

Ja.

Var det Håkan som skaffade RÅAB som underentreprenör?

Daniel antar det.

Kan det ha varit någon annan på ACX som du ser det?

Nej.

Har du haft kontakt med någon annan utöver Håkan på ACX gällande FTI uppdraget?

Nej, det är väl de som fakturerat ut pengarna till åkarna, alltså ekonomin. Men det rör ju fakturorna då.

Har BDX haft någon roll i det här uppdraget?

Daniel vet inte. Det skulle kunna vara så att det är pratat med BDX och att de hänvisat vidare till annan entreprenör, skulle kunna vara så. Men Daniel vet inte. I den här branschen slängs det ut krokar till höger och vänster.

Jonas Carlzon, vet du vem det är?

Ja han jobbar på BDX.

Har Jonas Carlzon haft någon roll gällande FTI uppdraget?

Daniel vet inte.

Har du haft kontakt med någon på BDX eller RÅAB gällande FTI uppdraget?

Ja. Martin Johansson på RÅAB, han var transportchef eller transportledarchef på uppdraget som skulle utföras, honom var Daniel upp till och hade möte med 5 - 6 gånger för att de inte skötte uppdraget.

Har du haft kontakt med någon annan än Marin?

Nej.

På vilket sätt skötte de inte uppdraget?

Man gör inte hämtningarna när de skulle göras, då blir det en felaktig tömning och då faller det här med 100 % tömning.

Har du haft kontakt med någon på Enrec AB gällande uppdraget?

Ja, med Magnus Pehrs. Daniel och Magnus arbetade väldigt tajt eftersom det var Magnus uppdrag. Det var ACX som skötte uppdraget åt honom. De hade dagliga möten för att säkerställa att tömningarna blev gjorda och om de inte blev det så pratades om varför. De hade avstämningar gällande FTI tillsammans, så Daniel och Magnus jobbade väldigt tajt tillsammans.

Hur ofta hade ni de avstämningarna?

Det var olika under resans gång, men Daniel och Magnus hade nog kontakt varje dag. Sen hade de telefonmöten och sådant med FTI minst en gång i veckan som de hade tillsammans.

FTI-uppdraget***Hur såg överenskommelsen mellan Enrec och ACX ut?***

Enrec räknade väl hem uppdraget på FTI, det blir lite antaganden från Daniels sida nu då han själv inte varit med i den processen, men det var Enrecs uppdrag och ACX skötte transporterna.

Vet du vilka villkor som fanns i avtal mellan Enrec och ACX?

Det känner inte Daniel till

Känner du till hur avtal mellan ACX och RÅAB eller ACX och BDX sett ut?

Daniel vet inte

Hur gick det till rent praktiskt?

Rent praktiskt så gällde uppdraget hela Norrbotten. X antal FTI stationer i Norrbottens hela område, där man med visst olika tömningsintervall ska åka till de olika stationerna och tömma containrar på material. Det genererar då olika tömnings-dagar, olika tömningsintervall beroende på hur mycket som lämnas på de olika stationerna. Det genererar att ACX måste göra en rutt för att tömma de olika stationerna. Det är väl i stort.

Vilket område har RÅAB haft ansvaret för över tid?

De hade Boden, sen hade de väl även Kalix och Pajala tror Daniel, men de fick plockas bort allt eftersom, då detta inte sköttes. Så på slutet var det nog bara Boden som de körde.

Vad innebär "på slutet"?

Svårt att säga exakt när, men de hade ett större område från början, sen allt eftersom det inte sköttes var ACX tvungna att plocka bort dem och köra med annan åkare. På slutet var kanske fel uttryck men de fick plockas bort eftersom.

Med hur många bilar har RÅAB kört varje månad?

Daniel säger att han måste fundera då det förändrats över tid. Om man säger sista delen så var det bara med en bil de kört. Från början var det då fler, kanske tre från början tror Daniel. Med reservation för att det var ett tag sen och det har förändrats över tid.

Vilka bilar är det som har utfört uppdraget, dvs. är de utrustade på något särskilt sätt?

Det är dem, de är utrustade med kran, vilket de måste ha eftersom i Norrbotten har de krantömmande containrar så därför måste det finnas på bilarna. Det behöver vara

lastväxlarcontainrar för att kunna fylla återvinningen i.

Hur många handdatorer från FTI har RÅAB haft?

Från början var det ganska många, kanske tre, fyra stycken eftersom de skulle köra ganska mycket. Men sen eftersom det inte sköttes enligt Enrec och FTI så blev det att ACX tog mer och mer och mer. Men sen kan inte Daniel svara på om de handdatorerna togs igen, för det minns inte Daniel om han gjorde.

Vet du vilka handdatorer, dvs. vilka nummer, som RÅAB haft?

Nej, Daniel minns inte.

Vem fick ni handdatorerna av?

Från FTI.

Vem eller vilka hos ACX har haft kontakten med RÅAB angående FTI uppdraget?

Daniel och Håkan.

Har det varit ungefär lika mycket kontakt?

Det kan inte Daniel svara på, han vet bara vad han själv gjort, vilket varit ständiga samtal till Martin Johansson om varför de inte hämtat på utsatta dagar och utsatta stationer. Det är vad Daniel kan svara på.

Men du vet att Håkan också hade kontakt med RÅAB?

Eftersom inte uppdraget sköttes som det skulle så var Daniel på Håkan om att de kanske behöver trycka på om att det inte funkar, så det är ett antagande från Daniel om att även Håkan legat på dem om detta problem.

Känner du till hur handdatorerna fungerar och vilken ersättning som utgår utifrån vad som rapporterats in via handdatorerna?

Det känner Daniel till. De är GPS-styrda, man kommer till stationen, då kommer stationen upp i handdatorn, sen är det upp till chauffören att knappa vilken sort som tömts, om det är kartong eller plast. Sen hur många som är tömda, det är förinställt i handdatorn antal containrar och man kan då fylla i hur många av dessa containrar som finns där som blivit tömda och vilken fyllnadsgrad det var. Då är det även så att när man håller på med sådan insamling så enligt kommunregler är det tömning mellan 06.00 – 22.00 som det får tömmas. Sen genererades tömningarna till FTI:s portal, där såg man vilken handdator som hade gjort vad, vilka tömningar som hade utförts och sådant. Det var även där som misstag och sådant syntes.

Har ni haft tillgång till informationen i handdatorerna på något sätt?

Ja. ACX har haft tillgång till FTI:s portal, där det framgår vad som är tömt. Det är där tömningarna genereras, där man ser vad som är utfört. Det är väl det som är grundande för vilken avräkning som sedan går ut till Enrec.

Hur såg ersättningen ut och vad grundade den sig på?

Den grundade sig på korrekt antal tömningar.

Vem betalade ut ersättningen för uppdraget till RÅAB?

Daniel vet inte. Ekonomiavdeleningen antar Daniel.

Har RÅAB någon gång tagit in något annat åkeri för att utföra uppdraget?

Daniel vet inte.

Har RÅAB någon gång utfört uppdrag på någon annans område för att stötta/hjälpa?

Det har de gjort. Det hände hela tiden. I sådana fall om någon bil gick sönder till exempel, om man hade en bil i närheten så var man kanske tvungen att skicka dit en bil för att utföra tömningen, det var inga konstigheter så.

Ersättningen***Hur har ersättningen fördelats om ni utfört uppdrag åt annan alt. att någon annan utfört uppdrag åt er? Som mellan er och Enrec eller mellan er och RÅAB?***

Daniel vet inte. Enrec till ACX måste det vara en uppgörelse, men där vet inte Daniel vad som varit överenskommet. Vad Daniel vet om RÅAB är att det som skickats är det som enligt handdatorn körts.

Så ersättningen till RÅAB är enligt vad som registrerats i handdatorerna?

Daniel har ingenting med pengar att göra gällande detta, men varje handdator gav ett utfall i FTI:s portal, att den kört si och så mycket, därav genererar den en summa, timmar och diverse, så det är det som utgår från gällande utbetalning av pengar. Men Daniel har inget med utbetalningarna och pengahanteringen att göra.

Har du sett några underlag för ersättningen till RÅAB?

Nej.

Daniel delges att Ekobrottsmyndigheten har från ACX hämtat in en Excelfil med uppgifter om FTI transporter och ersättningen till de som utfört transporterna. Daniel förevisas Excelfilen. (*Handling G485a "Kopia av ACX april 2019 framåt.xlsx"*) (Excelfilen förvaras i Filip)

Känner du igen filen med uppgifter?

Den känns bekant. Det här är från FTI:s portal skulle Daniel tro.

Är det där uppe uppgifter från olika handdatorer?

Så kan det nog vara. Det såg inte riktigt ut sådär när Daniel jobbade i det dock.

Sammanställningen av uppgifterna, är det något du känner igen?

Det gör Daniel. Kolumn km avser körda kilometer på den handdatorn. Antal stopp avser antal stationer. Antal lyft avser tömda behållare. Antal timmar avser körda timmar som det tagit. Kolumn totalsumma är väl den summa som genererats antar Daniel, men det har inte sett ut riktigt så.

Kolumnerna som verkar ha att göra med ersättningen, är du bekant med dem?

Det enda som Daniel egentligen är bekant med är den totalsumma som genererats från FTI:s portal.

Är det den kolumn som heter totalsumma?

Det måste ha varit vad varje handdator genererat.

Kolumner utbetalning FTI avräknat och vinst, känner du igen dem?

Utbetalt FTI vet Daniel för det har Daniel sett i FTI:s portal, där har han kunnat gå in och kolla om det genererat full ersättning eller en nedslagen ersättning, då är man inne på det som pratades om tidigare huruvida det var över eller under 95 %, men det är pengar som gått till Enrec. Sen har han väl som Daniel ser här gjort en sammanställning.

Hur pengar ska fördelas till olika underentreprenörer, har du haft insyn och jobbat med

det?

Det till vänster är ACX åkare / underentreprenörer; Hellgrens, Eliasson och så vidare.

Kan du se hur mycket exempelvis RÅAB ska ha för transporterna den här månaden?

Daniel kan inte svara på det riktigt. Det han har suttit med är att få det till 100 % fyllnadsgrad.

Är det något mer du kan berätta om FTI uppdraget?

Nej det mesta är nog avklarat och berättat om.

Jonas Carlzon

Vi nämnde tidigare Jonas Carlzon, vad känner du till om honom?

Om han var någon typ av säljare. Daniel har skakat hand med honom en gång, annars har Daniel aldrig haft något med honom att göra. Han och Daniel jobbade med helt olika saker.

Har du träffat honom en gång?

Säkert fyra, fem gånger, men aldrig haft något med honom att göra. De har skakat hand, sagt hej och hej då i princip. Daniel satt i telefonmöte med honom en gång gällande ett helt annat uppdrag.

Vad var anledningen till att du träffat honom när ni hälsat på varandra?

Det har varit för uppstartsmöte av ett annat uppdrag till exempel.

Var det något uppstartsmöte av FTI uppdraget när det startades?

Ja, det var i Stockholm där Daniel och Magnus Perhs var med.

Hade ni något uppstartsmöte mellan ACX och RÅAB?

Ja det var det. Daniel försöker tänka för att hålla isär uppdragen, han är osäker på om han själv var med på det uppstartsmötet.

Har Jonas Carlzon något bolag?

Daniel har ingen aning, Daniel känner inte honom.

Känner du till om ACX köpt några tjänster eller uppdrag av Jonas Carlsson, dvs. honom eller hans eventuella bolag, dvs. inte från BDX?

Daniel har ingen aning.

Under tiden som FTI uppdraget pågick, var det några konstigheter som du reagerade över?

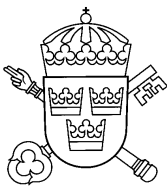
Nej inte annat än att det var ett rännande till Norrbotten för att få dem att sköta sitt uppdrag. Det är det Daniel minns av det.

Förhöret läses upp för Daniel.

Är det något ytterligare du vill säga kopplat till detta som du inte anser framgått?

Nej inget som Daniel kan komma på. Det är som sagt ett tag sedan Daniel satt med detta, tiden går och man gör annat.

Uppläst och godkänt kl. 11:23.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

243

Förhör
240409

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

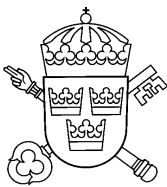
Hörd person		Personnummer
Persson, Rikard		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörd som vittne gällande sin roll och kännedom om Rutviks Motor och däck	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Sofia Wikström	2024-04-09	16:19	16:21
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Svenaldsväg 65	RB 23:6	Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	SW	

Berättelse
Lennart Andersson är Rikards arbetsgivare. Rikard känner till bolaget AMD AB och vet att de hyr ut maskiner och traktorer. På fråga vad Lennart Andersson har för roll i RMD AB, Rutviks Motor och Däck AB, svarar Rikard att Lennart är VD för detta bolag och äger det. Rikard vet inte vad Lennart har för roll i AMB AB. Rikard tror att Lennart utför sina arbetsuppgifter i både RMD AB och AMD AB. Ibland gör Lennart reparationer. På fråga svarar Rikard att han känner till bolagen Kusttrafik i Piteå AB och Roger Åströms Åkeri AB. Rikard känner till Roger Åström genom att han har haft bilen på RMD AB någon gång. På fråga om dessa bolag är kunder till RMD AB, svarar Rikard att de kanske har varit det men är det inte så mycket nu. På fråga om dessa bolag är kunder till AMD AB svarar Rikard att han inte vet det. Förhöret avslutas 16:21, ej uppläst.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240411

Signerat av
Andreas Rosenpärla
Signerat datum
2024-04-16 09:14
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Persson, Rikard			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd om sin vetskap avseende Anderssons Maskindrift - AMD AB och Rutviks Motor och däck - RMD AB.

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-04-11	Förhör påbörjat 07:01	Förhör avslutat 07:54
Förhørsplats Samtalsrum 3, polisstationen i Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Berättelse

I förhöret benämns nedanstående företag enligt följande:

AMD = Anderssons Maskindrift - AMD AB

RMD = Rutviks Motor och däck - RMD AB

RÅAB = Roger Åströms Åkeri AB

KiP = Kusttrafik i Piteå AB

ACX = ACX Logistics AB

CA = Carlzons Affärsutveckling AB

CiÅ = Carlzons i Älvsbyn AB

Närvarande under förhöret:

Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)

Vittne: Rikard Persson (RP)

Rikard informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta.

Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.

ALLMÄNT

FL: Vart arbetar du?

RP: RMD

FL: Är du anställd hos RMD?

RP: Ja

FL: Hur länge har du varit anställd hos XX?

RP: Det är ca 12 år.

FL: Vad är din arbetsuppgift?

RP: Mekaniker.

Rutviks Motor och däck - RMD AB

FL: Vad vet du om RMD?

RP: De utför bilreparationer och däck. Däckförvaring. De lagar det mesta, traktorer, skotrar, gräsklippare, det mesta som de kommer in med. Det är även mopeder, motorcyklar och annat.

FL: Vem är chef?

RP: Det är Lennart Andersson.

FL: Vem eller vilka är det som utför tjänster/arbeten hos RMD?

RP: Det är Rikard Persson, Niklas Nordvall, Saleh. De har även Simon som är via arbetsförmedlingen. Simon har inte arbetat där så länge. Simon gör lite av varje men ingenting avseende ekonomin. Niklas har arbetat där i ca 6–7 år och är kundmottagare men hjälper till och skruvar ibland. Niklas för även in fakturor som kommer in i en pärm och sedan tar Lennart hand om det. Lennart är den som sitter vid datorn och det är Lennart som betalar allting. Saleh har varit där i ca 5–6 år och är mekaniker.

RP: Rikard känner inte till att det skulle vara någon annan än Lennart som utför det ekonomiska hos RMD. Det finns såklart en bokförare och Rikard tror att hon heter Annika Sundström men vet inte vilket bolag hon arbetar för. Det finns även en som heter Ivan och han är pappa till Annika.

FL: Utför Lennart Andersson något arbete hos RMD?

RP: Han brukar göra hjulinställningar på bilarna. Han brukar även göra en del svetsjobb. Lennart är ofta iväg och "flänger". Ibland sitter han uppe på kontoret med sina papper eller pratar i telefon. Ibland sitter han nere vid kundmottagningen och pratar med folk. Han har även fastigheterna i fastigheten. Det finns ca 5–6 lägenheter ovanpå verkstaden.

På fråga svarade Rikard att det ibland kommer upp kunder som följer med Lennart till kontoret.

FL: Kommer du ihåg namnet på någon av dem som brukar komma flera gånger?

RP: Johan Ronander är en av dem och han arbetar på en bank.

FL: Har RMD några underleverantörer?

RP: Ja, det finns det. Den största är ABR (Aktiebolaget reservdelar). De får gods ända till dörren. Man beställer via datorn och sedan kommer det dagen efter.

De har även samarbete med Däckia. De köper lite av Meka, Ojanperä (finsk kedja) och Gummihuset. Rikard är inte så insatt av däckleverantörerna men det finns flera inom det området hos RMD.

Anderssons Maskindrift - AMD AB

FL: Vad vet du om AMD?

RP: Rikard vet inte så mycket men han vet att Lennart Andersson hyr ut traktorer. Det har Rikard hört att de gör.

FL: Vem är chef?

RP: Det är Lennart Andersson. Rikard tänker att han är det på det sättet eftersom Lennart betar sig som att han skulle vara chef. AMD håller till i samma byggnad som RMD.

FL: Vad har de för affärsverksamhet?

RP: Det är uthyrning av traktorer och fordon såvitt Rikard vet. Lennart har pratat om att han hyr ut via AMD och även att de tagit in en bil som de ska städa.

På fråga svarade Rikard att RMD inte har någon uthyrning, vad han vet i alla fall. Ibland när en person lämnar in ett fordon för reparation hos RMD får de en lånebil. Rikard vet inte vilket bolag dessa fordon står på som lånas ut. Rikard tror att RMD har ett fordon som skulle kunna lånas ut. Hos AMD tror Rikard att det kan vara ca 2 fordon som skulle kunna lånas ut.

FL: Vem eller vilka är det som utför tjänster/arbeten hos AMD?

RP: RMD kan utföra en del jobb åt AMD. Det faktureras då på AMD. Det kan t.ex. vara service av traktorer som AMD hyr ut. Dessa kommer då till RMD och servas/lagas och sedan fakturerar RMD till AMD.

FL: Har AMD några underleverantörer?

RP: Det vet inte Rikard. Han antar att de tar allting via RMD.

Roger Åströms Åkeri AB

FL: Vad vet du om RÅAB?

RP: Roger har varit in och lagat en bil vid ett tillfälle. Rikard har sett Roger vid väldigt få tillfällen. För ca en månad sedan var Roger in till verkstaden men då satt han och pratade med Lennart. Rikard vet att RÅAB är ett åkeri.

Rikard har inte sett någon koppling mellan RÅAB och AMD/RMD gällande reservdelar, uthyrning eller reparationer.

FL: Vem är chef?

RP: Rikard antar att det är Roger.

FL: Vad har de för affärsverksamhet?

RP: Det är antagligen åkeriverksamhet. Rikard vet att Roger sitter i flera andra bolag också, bland annat BDX.

Kusttrafik i Piteå AB

FL: Vad vet du om KiP?

RP: Rikard tror att det är Roger som har det bolaget.

FL: Vem är chef?

RP: Rikard tror att det är Roger, det känns så.

FL: Vad har de för affärsverksamhet?

RP: Det låter som åkeriverksamhet men Rikard är inte säker.

FL: Har du kommit i kontakt med dem?

RP: Nej, aldrig.

ACX Logistics AB

FL: Vad vet du om ACX?

RP: Rikard vet ingenting om dem,

Carlzons Affärsutveckling AB

FL: Vad vet du om CA?

RP: Rikard vet vilket bolaget är. Han vet att ägaren är Jonas Carlzon, med z. Rikard vet att Jonas upphandlar lagerplatser för transporter. När Rikard frågade Jonas vad han gör svarade han att han köper och säljer det mesta.

FL: Vad har de för affärsverksamhet?

RP: Det handlar om upphandling av transporter. Jonas är någon form av transportledare hos BDX. Jonas köper lagerplatser för lastbilar och säljer dessa.

FL: Vad vet du om Jonas Carlzon?

RP: Rikard vet att han har många bilar. Han kommer in med sina privata bilar till RMD för service och reparation och nya däck/fälg.

FL: Är det som vilken kund som helst?

RP: Nej, det är väldigt dyra och fina bilar som Jonas har. När Jonas kommer in är det alltid de största hjulen och bredaste däcken. Jonas har även haft in en traktor till RMD. Rikard tror att det är Jonas traktor som varit inne. Det är en Volvo BM. Rikard monterade en dieselvärmare i den nu i vintras.

RP: Jonas ringer och bokar tid via Niklas. Sedan vet Rikard att Jonas känner Lennart sen en längre tid tillbaka. Jonas har varit kund hos RMD under den tid som Rikard har varit där.

Carlzons i Älvsbyn AB

FL: Vad vet du om CiÄ?

RP: Rikard känner till bolaget vid namn men han vet inte vad de sysslar med.

Rutviks Motor och däck - RMD och Carlzons i Älvsbyn

FL: Vilken kännedom har du om de tjänster/arbete som utförts av RMD till Carlzon i

Älvsbyn AB mellan 2018–2024?

RP: Rikard vet inte.

Anderssons Maskindrift - AMD, Carlzons Affärsutveckling och Carlzons i Älvsbyn

FL: Vilken kännedom har du om de tjänster/arbete som utförs av AMD till Carlzons Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB mellan 2018–2024?

RP: Rikard vet ingenting om det.

Anderssons Maskindrift - AMD, Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik i Piteå

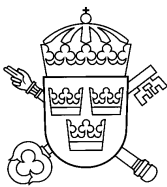
FL: Vilken kännedom har du om de tjänster/arbete som utförs av AMD till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB mellan 2018–2024?

RP: Rikard vet ingenting om det.

FL: Finns det någonting som du har reagerat på när det kommer till RMD och AMD?

RP: Det är Jonas Carlzon, att han har så mycket bilar. Han har mycket om man jämför med andra. Det är vad Rikard har reagerat på. Rikard har även reagerat på att han aldrig vetat vart traktorerna som AMD har hyrt ut har varit någonstans. Man brukar alltid höra vart saker som hyrts ut finns någonstans men i det här fallet har det varit lite tystare, det har inte pratats om det. Det har även varit tillfällen då man inte vet om det är Lennart eller Jonas traktor.

Uppläst löpande utan erinran



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

249

Förhör
240409

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Nordlund, Simon			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Passbild RES	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörd som vittne då han jobbar på Rutviks motor och däck	

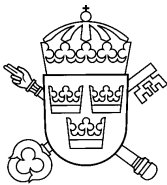
Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Martina Hildebrand	Förhørsdatum 2024-04-09	Förhör påbörjat 16:23	Förhör avslutat 16:32
Förhørsplats Rutviks motor och däck, Svenaldsvägen	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av MH		

Berättelse
Insp Hildebrand berättar för Simon att han är vittne och ska höras kring sin anställning på Rutviks Motor och däck. Insp Hildebrand lämnar även information som vittnen ska få före ett förhör. Vem är din arbetsgivare? Det är Lenart Andersson på RMD. Jag börjad i mars i år. Jag var innan det på praktik här i två månader. Det är arbetsförmedlingen som hjälpt mig att få denna praktik samt anställning. De ger RMD bidrag som går till min lön. AMD AB – vad har du för kännedom om det bolaget? Vet inte, jag känner bara till det här som sagt var, jag är nyanställd. Vad har bolaget för verksamhet? Vet inte alls. Lennart Andersson, vad har han för roll i RMD? Som jag har förstått det så är han chef, han är en pålitlig person. Vet du vad han har för roll i AMD? Vet inte. Var utför han för arbetsuppgifter? Här så skruvar han bilar och håller på med däck. Han kan även sitta med Niklas och ta emot kunder. Gör han reparationer? Jo. Kusttrafik i Piteå AB, känner du till det bolaget? Aldrig hört. Roger Åströms Åkeri AB, känner du till det bolaget? Aldrig hört.

På vilket sätt känner du till bolagen. Jag vet ingenting om bolagen, det här är det enda jag känner till.

Uppläst utan erinran.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

251

Förhör
240410

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Nordvall, Tord Niklas			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Vittnesförhör med anledning av anställning på RMD AB	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Rebecka Färnstrand	Förhørsdatum 2024-04-10	Förhör påbörjat 11:18	Förhör avslutat 11:43
Förhørsplats RMD AB, Svenaldsväg 65, Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av REF		

Berättelse
VITTNESFÖRHÖR Förhör med Niklas Nordvall Plats: Fikarum, Svenaldsväg 65, Luleå Datum: 2024-04-10 Niklas informeras att han hörs som vittne. Information avseende FUK Starttid: 11.18 Sluttid: 11.43 Förhørsledare: Rebecka Magnusson Färnstrand Biträdande förhørsledare: Amanda Jonsson <i>Förhørsledares frågor i kursiv stil</i> <i>Vem är din arbetsgivare?</i> Lennart Andersson, anställd på RMD AB. <i>Vad utför du för arbetsuppgifter?</i> Kundmottagare, beställer reservdelar till fordon, skruvar en liten del Styrelseledamot i RMD AB sedan Lennarts pappa gick bort, ställde upp för Lennart. <i>AMD AB – vad har du för kännedom om det bolaget? Vad har bolaget för verksamhet?</i>

Väldigt lite insikt i detta bolag, vet inget mer än att de hyr ut maskiner, har en del fordon.

Bedrivs den verksamheten här?

Inte mer än att vi reparerar fordon registrerade på dem här.

Lennart Andersson, vad har han för roll i RMD?

Han är VD, kommer och går, varit mindre aktiv under sjukdomstiden och nu efter det har han varit med lite mer. Han har hand om det ekonomiska i bolaget.

Gör han reparationer?

Ibland om det behövs vid ex. VAB, hjälper till med något mindre, ett däck eller så.

Vet du vad han har för roll i AMD?

Tror att han sköter allt där, tror inte att det är någon mer inblandad där, vet inte.

Kusttrafik i Piteå AB, känner du till det bolaget?

Inte mer än till namnet, inget jag haft något att göra med.

Roger Åströms Åkeri AB, känner du till det bolaget?

Inte mer än till namnet, inget jag haft något att göra med. Känner till Roger Åströms namn, inte haft något att göra med honom i jobbet förutom en gång då han haft bilen här för några år sedan tror jag.

Är det kunder till RMD?

Nej, inte vad jag vet, inte kommit i kontakt med dem via RMD.

Är det kunder till AMD?

Det vet jag inte.

Carlzons i Älvsbyn eller Carlzon Affärsutveckling – känner du till det bolaget?

Ja.

På vilket sätt känner du till bolaget?

Jonas Carlzon är kund till RMD och god vän till Lennart.

Är det kunder till RMD?

Ja.

Är det kunder till AMD?

Vet inte.

Vad köper dem av er i så fall?

Vet inte säkert om RMD gjort affärer med företagen men känner till Jonas Carlzon och att han har flera bolag som varit kunder och han privat, köpt däck bl.a. Vet inte direkt i huvudet vad och vilken bil som hör till vilket bolag.

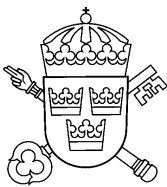
Är de leverantörer/underentreprenörer till er? AMD eller RMD?

Inget jag känner till.

Vad köper ni av dem i så fall?

Känner inte till att RMD eller AMD köpt något.

Uppläst och godkänt.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

253

Förhör
240410

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Fajer, Saleh			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörd som vittne i och med sin anställning på RMD AB	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Östholm	Förhørsdatum 2024-04-10	Förhör påbörjat 11:34	Förhör avslutat 11:46
Förhørsplats Svenalds väg 65, kontor RMD	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AÖ		

Berättelse
<i>Saleh informeras om att han hörs som vittne och fått information enligt FUK. Han ombeds säga till om det är något han inte förstår då svenska inte är hans modersmål.</i> <i>Vem är din arbetsgivare?</i> Lennart Andersson, RMD. <i>AMD AB – har du någon kännedom om det bolaget?</i> Nej men det brukar stå en traktor utanför. Det är AMD:s. Saleh har ingen aning om vem som brukar använda den. <i>Vad har bolaget för verksamhet?</i> Saleh har ingen aning. <i>Lennart Andersson, vad har han för roll i RMD? Vad gör han i RMD?</i> Saleh vet inte. Lennart är Salehs chef. Saleh brukar ta kontakt med Lennart om frågor om t.ex. vab. <i>Vet du vad Lennart har för roll i AMD?</i> Saleh vet inte.

Vad utför Lennart för arbetsuppgifter i verksamhetslokalen?

Saleh vet inte, men Lennart brukar göra hjulinställningar.

Gör han reparationer?

Saleh vet inte vad Lennart gjorde innan Saleh började arbeta där.

Saleh säger att han inte gjort reparationer ofta, det är hjulinställningar.

Hur länge har du jobbat på RMD?

4-5 år

Har du någonsin sett Lennart reparera eller jobba med någon kunds bil någon gång?

Nej det har Saleh inte sett.

Kustrafik i Piteå AB, känner du till det bolaget?

Saleh känner inte till det.

Roger Åströms Åkeri AB, känner du till det bolaget?

Saleh känner inte till det.

Carlzons i Älvsbyn

Saleh känner inte till det.

Carlzon Affärsutveckling – känner du till det bolaget?

Saleh känner inte till det. Salehs arbetsuppgifter är bara i verkstaden, att ta papper från kontoret och göra jobbet. Saleh är bara bilmekaniker. Han har inte bott så länge i Sverige, Lennart är Salehs första chef.

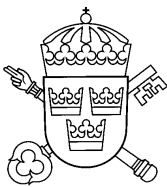
Känner du till någon vid namn Jonas Karlsson?

Det fanns en kille här som hette Jonas. Han jobbade här men har slutat, Saleh vet inte efternamnet.

Roger Åström, känner du till det namnet?

Nej.

Uppläst och godkänt



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

255

Förhör
240604

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Holmlund, Samuel			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Kontrollfrågor	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin roll i AMD	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-06-04	Förhör påbörjat 13:04	Förhör avslutat 14:54
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	

Berättelse
Inledning <i>Information lämnas om att förhöret spelas in och skrivs ned sammanfattningsvis och Samuel kommer få ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.</i> Information om allmän vittnesplikt i Sverige <i>Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.</i> <i>Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §</i> <i>Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om</i> <i>– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,</i> <i>– den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,</i> <i>– rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,</i> <i>– att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och</i> <i>– vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.</i> <i>Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om</i>

det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Om Samuel

Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet?

Samuel har gått gymnasiet med inriktning plåt och svets och har därefter under årens lopp fortbildat sig inom maskin och maskinservice. Han har jobbat i 50 år så han har hunnit med en hel del. Samuel blev under tidigt 1980-tal egenföretagare tillsammans med sin dåvarande svåger, Peter. De hade åkeri, gummiverkstad och maskinservice tillsammans. Traktorcity som tidigare hette Sam och Peter entreprenad startade de -1999. De delade upp bolagen sinsemellan omkring 2008–2010 efter skilsmässan och då tog Samuel över Traktorcity själv.

Vad arbetar du med idag, anställd eller eget företag?

Idag arbetar Samuel som egenföretagare med Traktorcity. Det är maskinservice i huvudsak men de har även en grävmaskin som sonen, Fredrik, som också är delägare i bolaget brukar utföra arbete med.

Hur många bolag har du?

Ett.

Vilken verksamhet har du i bolagen?

Det är maskinservice där Samuel brukar serva maskiner, grävare, traktorer och allt möjligt. Han har varit länge i branschen, hållit på med allt möjligt. Det blir lite olika jobb och han har skruvat i det mesta. Fredrik utför vissa grävjobb åt Svevia på sommartid.

På vilka platser har du verksamhet i ditt bolag?

Samuel har jobbat i Norrbotten, Västerbotten och Västernorrland.

Vad utför du själv för arbetsuppgifter i bolagen?

Det är service och reparation.

Har du några anställda?

Nej inte nu. Tidigare, för cirka 10 år sedan, hade Samuel fem anställda. Dessa sades upp då de blev av med lokalerna i Forsvik. Samuel arbetade då ensam men tog därefter in sin son i bolaget.

AMD AB

Vad har du för relation till Lennart Andersson, hur känner du honom?

Han är kusin till Samuels före detta fru och det är hennes bror, Peter, som Samuel hade företaget med. De har känt varandra sedan 1982-1983. Rune och Astrid som var Lennarts föräldrar hade stuga i Långsjöby. Astrid är syster till Samuels gamla svärfar som numer är död.

Hur ofta har ni kontakt?

Lennart har stuga i Långsjöby så när de är där brukar de ses. De har kontakt cirka varannan vecka på telefon. Samuel har även bott i en husvagn fyra år vid Lennarts garage. Detta var under 1996-1999. Lennarts pappa Rune var projektledare på FE projektet på Järnverket och det var Luleåfrakt som då skulle bygga en anläggning på järnverket. Samuel skulle hjälpa till i projektet. Då sågs de varje dag.

Vad känner du till om bolaget Anderssons Maskindrift – AMD AB?

Det är inte mycket. Samuel vet när det startade upp men då hette det någonting annat och var nån typ av matservering på den tiden. Det var kring tiden 1996 -2000 när Samuel bodde där.

Vilken verksamhet är det i det bolaget?

Samuel har ingen aning om det. Han vet att Lennart har en traktor för den har han reparerat åt honom.

Enligt uppgifter från Bolagsverket är du styrelsesuppleant sedan 2023-02-07 i bolaget, vilken roll har du i bolaget?

Samuel har en passiv roll. Rune, som tidigare var suppleant, dog i den vevan och då lovade Samuel att han skulle ta sig an detta. Samuel och Rune hade bra kontakt. De har hjälpt varandra med olika saker under åren och umgåtts.

Hur gick det till när du blev styrelsesuppleant? På vems initiativ?

Det var på Lennarts initiativ. Samuel minns inte hur det gick till. Rune var döende och då ringde Lennart och frågade om Samuel kunde tänka sig att vara suppleant i AMD. Samuel gick med på det. Lennart ville ha en backup om något skulle hända. Lennart har pratat med Samuel om att vara kontaktperson i fall något skulle hända. Lennart är ensambarn och ville skriva in det i sitt testamente så att ingen blåser iväg pengarna i fall Lennart skulle dö.

Vilken information fick du av Lennart gällande bolaget i samband med att du blev suppleant?
Ingen information. Dumt att Samuel inte frågade men det är lätt att vara efterklok.

Vad har du för insyn i bolaget?

Inte annat än vad Samuel kan gå in och kolla på alla bolag. Det har han gjort. Det slår honom nu hur Lennart kan ha den omsättningen utan anställda. Samuel har inte brytt sig att titta tidigare och är inte så nyfiken av sig, men efter att detta hände har Samuel varit in och tittat.

Har du varit på plats på verksamhetsadressen i Rutvik någon gång? Hur ofta är du där?

Samuel har bott där i fyra år. Han brukar var där några gånger per år. När det är Noliämässan på sommaren brukar han hälsa på.

Samuel har även jobbat och hjälpt Lennart under 2019–2023. Samuel tror att det var i september, oktober 2019, och mars, april 2020 som Samuel bl.a. hjälpte Lennart att bygga på garaget. Det har även varit reparationer av nån traktor och skopa. Lennart tog då även på sig några andra jobb från kunder som Samuel hjälpte till med. Samuel var där cirka 1,5 månader under 2019 och 1,5 månader 2020.

Samuel utförde jobb på Lennarts L70. Det var en nödlösning som han något år senare reparerade ordentligt genom att fixa växellådan mm.

Vet du vad bolaget omsatte under 2023?

Inte på rak arm. Natalie har ringt och berättat vad som hänt. Samuel blev fundersam och undrade om det skulle rinna ner "skit" på honom också. Han kollade alla bolag och såg att AMD hade en ordentlig omsättning och då är frågan....vad gör man?. Samuel vet inte vad som orsakat detta men har man bolag måste man ha något som genererar pengar och då måste man ha anställda. Så han förstod att det blivit något.

Vilken kännedom har du om bolagets kunder och leverantörer?

Ingen alls.

Har du utfört något arbete i bolaget, vilket och när?

Samuel har inte utfört något arbete i bolaget men åt bolaget. Lennart sa att han behövde hjälp med traktorn och byggnationerna med garaget. Det skulle vara en landgång med entré som ett etage på utsidan av verkstan.

Det var 1,5 månad under 2019 och 1,5 månad under 2020. Det var under den tiden han var där och byggde. Det handlar om cirka 200 timmar plus grejer på traktorn. De har varit i Rutvik på verkstan.

Han har dessutom reparerat traktorn något år efter 2020. Sedan har han utfört arbete under 2022 under cirka 1,5 månad. Samuel utförde arbete både åt Rutviks motor och AMD. Det var maskiner som skulle repareras. Lennart ville ha en lapp med de timmar som gjorts.

I samma veva så hade Lennart några kunder som hade traktorer som behövde repareras så det kom in 3-4 stycken som Samuel reparerade.

Samuel vet inte vilka kunderna var men en av dem har traktorn på trädgården /en blomsterhandel. Samuel reparerade den. Skoplåset var trasigt och hydraulproblem. Samuel har även gjort jobb på gräsklipparen åt golfklubben.

Har du gjort några svetsjobb.

Samuel har reparerat skotrar, blad, och utbyggnaden av garaget.

Har du gjort svetsjobb på containrar?

Det var en utbyggnad som Lennart hade i Rutvik där det stod containrar som de byggde tak över.

Har du utfört svetsjobb åt kunder till Lennart?

Nej.

Har du fått någon lön från AMD?

Nej.

Vad känner du till om Lennarts roll i bolaget?

Ingen större uppfattning. Samuel vet bara att han har bolaget men inte vad han har för kunder eller så.

Utför Lennart något arbete i bolaget?

Samuel vet inte.

Känner du till om någon annan utfört arbete i AMD AB?

Nej Samuel har ingen kännedom om det.

Vi har sett fakturor i bokföringen där ditt bolag Traktorcity i Stensele AB fakturerat AMD AB, vad avser de fakturorna?

De arbeten Samuel utfört är det han berättat om. Lennart ville ha det skrivet på det viset. Det står container och svetsning. Samuel har utfört några sådana jobb åt Lennart men Lennart ville även att det skulle stå samma på de andra jobben där han reparerat traktorn och byggt på garaget mm. Samuel vet inte anledningen till att det skulle stå så. En del kunder vill ha det skrivet på ett visst vis. Samuel frågade inget om det.

Det är Samuel som utfört jobben som Traktorcity fakturerat. Det är under dessa år 2019–2023 som Samuel utfört arbete åt Lennart.

Hur har ni kommit överens om vad som ska faktureras? Finns det några underlag till

fakturorna som timpris, inköp m.m.?

Det finns inga andra underlag. Lennart ville ha meddelat de timmar som gjorts. Ibland var Lennart skyldig och ibland Samuel skyldig. De gjorde inte upp något pris innan. Samuel fakturerade de timmar han gjort samt de grejer som köpts. Grejerna som köpts handlar mest om traktorreparationer. Arbetena har skett vid verkstadslokalen och Lennart var under tiden mest på verkstaden.

PERSONER

Roger Åström

Vad känner du till om Roger Åström? (Bor i Piteå)

Egentligen ingenting. Vet bara om honom till namn de har ingen relation till varandra. Samuel har aldrig träffat Roger någon gång. Lennart har nog nämnt honom vid något tillfälle. På fråga om Lennart utfört något arbete åt Roger svarar Samuel att han inte har en aning.

På fråga om Samuel utfört arbete åt Roger eller Roger Åströms åkeri svarar han nej.

Vilken koppling har Roger Åström han till AMD AB?

Ingen aning.

Jonas Carlzon

Vad känner du till om Jonas Carlzon?

Egentligen ingenting heller. Jonas pappa, Calle, var på Lulefrakt när Samuel var där. Carl var nån chef på huvudkontoret. Samuel vet inte vilken relation Lennart har med Jonas.

Vilken koppling har han till AMD AB?

Samuel vet inte.

Har du någon kännedom om Carlzon i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB, kallade Carlzonbolagen?

Samuel känner inte till något annat än det han läst efter att detta uppdagat sig. Samuel tänker samma gällande det bolaget. Någon måste ha sponsrat in. Någon har stått för fiolerna när det är en sådan omsättning. Samuel har läst omsättning på alla bolag. Samuel vet inte om AMD utfört något arbete åt Carlzonbolagen eller vice versa.

FÖRETAG

Rutviks Motor och Däck – RMD AB

Vad känner du till om Rutviks Motor och Däck – RMD AB?

Samuel har varit där och jobbat. Han känner till bolaget. Det är en gummiverkstad och de servar bilar.

Roger Åströms Åkeri AB

Vad känner du till om Roger Åström Åkeri AB?

Ingenting. Inget annat än det Samuel läst nu i tidningen. Samuel känner en hel del folk i Luleå eftersom han bott där i fyra år, så han har hört rent allmänt att det pratas. Han har även pratat med Rikard på RMD och det är en tragisk stämning och de har tappat arbetslusten.

Vilken koppling har de till AMD AB?

Ingen aning.

Har AMD AB utfört något arbete eller tjänster åt Roger Åström Åkeri AB?

Ingen aning.

Har Roger Åström Åkeri AB utfört något arbete eller tjänster åt AMD AB?

Ingen aning.

Kusttrafik i Piteå AB

Vad känner du till om Kusttrafik i Piteå AB?

Ingenting annat än det Samuel han läst efter att detta uppdagat sig. Han har kollat runt på alla bolag. Samuel begriper inte hur man kan sätta sig i en sådan här tjorvig situation när man har ett fungerande företag. Samuel vet inte vad som hänt eller vad som gjorts men i Samuels värld är det lite märkligt.

Vilken koppling har de till AMD?

Ingen aning.

Har AMD utfört något arbete/tjänster åt Kusttrafik?

Ingen aning.

Har Kusttrafik utfört något arbete/Tjänster åt AMD?

Ingen aning.

Fakturor Traktorcity till AMD 16 st under 2019-2023 (Handling H260-10)

Samuel tillfrågas om en del fakturor, (H260-10 Fakturor Traktorcity till AMD AB 2019–2023.) Det finns totalt 16 stycken fakturor som fakturerats från Traktorcity till AMD men Samuel tillfrågas inte om alla.

Fakturanummer 139, fakturadatum 2019-02-21, belopp 42 100 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel vet inte på rak arm. Han har hjälpt till med en skopa som Lennart kört sönder. Han hade köpt något "rat" på KVD. Det var en traktordriven sop för att sopa asfalt. Samuel tror det var till L70. Lennart hade en traktor på garaget och det här var ett redskap till den. Samuel förutsatte att det var Lennarts. Han skulle laga den och använda den för att sopa.

Fakturanummer 166, fakturadatum 2019-05-29, belopp 50 000 kr. Vad avser denna faktura?

Denna avser nog när Samuel var hos Lennart och byggde under 2019 och 2020. Det låg och flöt lite. Ibland var Lennart skyldig och ibland Samuel skyldig. Ibland hade Samuel jobbat mer än han fått pengar för. Samuel skickade inte fakturor varje månad så därför kunde det skilja lite.

Fakturanummer 182, fakturadatum 2019-07-31, belopp 18 750 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel vet inte. Samuel jobbade ca 480 timmar under 2019 och 2020. 480 gånger 800 kr och då är vi på 385 000 kr

Fakturanummer 217, fakturadatum 2019-11-11, belopp 75 000 kr. Vad avser denna faktura?

Samma som Samuel tidigare berättat.

Fakturanummer 235, fakturadatum 2019-12-17, belopp 50 000kr. Vad avser denna faktura?

Samma som Samuel tidigare berättat.

Fakturanummer 249, fakturadatum 2020-01-29, belopp 43 390 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel minns inte tidpunkt och vad enstaka fakturor avser. Det är de jobb Samuel tidigare berättat om.

Fakturanummer 372, fakturadatum 2021-01-31, belopp 94 500 kr . Vad avser denna faktura?

Samuel vet inte men avser det han tidigare berättat.

Fakturanummer 459, fakturadatum 2021-09-27, belopp 37 050 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel minns att första jobbet på traktorn var på det beloppet. Det var en om reparation och ett dåligt utfört arbete. Samuel hade även skrivit in att det inte var någon garanti på jobbet eftersom det var ett dåligt sätt att reparera.

Fakturanummer 460, fakturadatum 2021-09-27, belopp 62 500 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel vet inte på rak arm.

Fakturanummer 498, fakturadatum 2021-12-31, belopp 75 000 kr. Vad avser denna faktura?

Samuel hade en kund som han gjort jobb åt och kunden hade dåligt med arbete och svårt att betala. Samuel fick då en snöskopa/klaffskopa i ersättning för arbetet som Lennart i sin tur köpte av Samuel, som på det sättet fick ut sin ersättning. Samuel tror att priset på skopan var cirka 82 000kr. Samuel vet inte vilken faktura som avser skopan men det står samma på den typ container, svetsning.

Under 2022 gjorde de även ett riktigt jobb på traktorn. Det är omkring 200 timmar. Samuel hade ut växellådan och bearbetade den och fixade motorn eftersom det var glykol i motoroljan. Det står samma som tidigare på fakturorna (container, svetsning. eftersom Lennart ville ha det så).

Fakturanummer 609, fakturadatum 2023-02-28, belopp 58 475 kr. Vad avser fakturan?
Samuel vet inte.

Fakturanummer 698, fakturadatum 2023-12-31, belopp 62 500 kr. Vad avser fakturan?
Samuel vet inte

Under 2023 har Samuel hjälpt Lennart med jordbrukaren. En jordbrukstraktor som är i Långsjöby. Jobben har utförts där i Samuels garage. Det var Lennarts traktor. Kanske arbete

för 60 000 kr med oljor.

Det är inget annat Samuel kommer på som han hjälpt Lennart med som han tagit betalt för.

Har du utfört jobb på Kallaxheden som ingår i dessa fakturor?

Nej.

Har du utfört svetsjobb på containrar eller maskiner till kunder åt Lennart på annan plats än Rutvik?

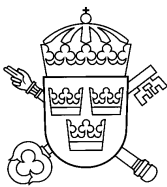
Nej.

Har du utfört arbete åt Roger Åström?

Nej.

Uppläst och godkänt genom anteckningar.

Förhöret avslutas kl. 14:54.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

263

Förhör
241023

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Pehrs, Magnus	Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin kännedom gällande FTI uppdrag i Norrbotten under perioden 2017 - 2021.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2024-10-23	Förhör påbörjat 14:15	Förhör avslutat 15:30
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av CH		

Berättelse
Inledning
<i>Magnus hörs som vittne gällande hans kännedom om FTI-uppdrag under perioden 2017-2021 i Norrbotten.</i>
<i>Magnus informeras om att förhöret kommer spelas in på ljudfil samt nedtecknas i sammanfattad form och att Magnus kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning. Magnus informeras vidare att han kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.</i>
<i>Magnus delges muntligen information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §</i>
Berättelse
Uppdraget

Vilken roll har du och ditt bolag Enrec AB haft gällande FTI-uppdrag under perioden 2019-2021?

Magnus har genom hans bolag Enrec AB varit underentreprenör sedan 2017 tillsammans med Hans Andersson AB, nuvarande Remondis och skött om insamling av återvinningsmaterial från ett antal kommuner i Norrbotten och Ångermanland. Hans Andersson AB blev uppköpta av Veolia AB som senare köptes upp av Remondis som de heter idag. Magnus uppdrag fortsatte i samma omfattning även efter uppköpen. Magnus har inte jobbat mot FTI direkt i det kontraktet, Magnus har jobbat åt Remondis och varit underentreprenör. Magnus i sin tur har upphandlat geografiskt olika underentreprenörer som utfört de faktiska uppdragen och skött om de geografiskt olika områdena, dvs. åkerierna som tömt och skött om återvinningsstationerna. Magnus har fungerat som en central som haft samordningsansvar för de 36 kommuner som de körde samtidigt med många åkerier inblandade. Magnus har haft uppdraget från Remondis att se till uppsamlingsuppdraget blev utfört.

I Norra delarna upp till Haparanda anlitate Magnus ett företag som heter Haparanda Renhållning AB, ett annat företag som jobbat i Arvidsjaur, ett Sollefteåbaserat åkeri som skött om Ångermanland och Härnösands kommun. Det är det som varit Magnus roll.

Vad står FTI för och vad innebar de uppdragen?

FTI står för Förpacknings- och Tidningsinsamlingen i Sverige AB. Det ägs av ett antal skogsbolag som sedan 1994 skulle se till att förpackningar samlades in i hela landet. Vid årsskiftet 2023/2024 gick ansvaret över till respektive kommun. Uppdraget innebar att tömma papper, plast och metallburkar på FTI-stationer/återvinningsstationer och det rörde sig om ca. 6-8 containrar per återvinningsstation på olika platser i varje kommun. Antalet återvinningsstationer är beroende på kommunens storlek. Ö-vik har exempelvis ca. 32st återvinningsstationer.

Hur länge har du haft den rollen?

Sen första november 2017 till sista december 2023.

I Norrbotten, vilka underentreprenörer har du använt där under perioden 2017-2021?

Haparanda Renhållning AB, Fredrik Hällgrens Åkeri AB, (Jonas Persson) JP Miljö AB, Tomas Almgrens Åkeri AB, Roger Åströms Åkeri AB (RÅAB).

Vad känner du till om bolaget ACX Logistics AB, har du haft något samarbete med det bolaget gällande något uppdrag?

Det har Magnus haft fram till för ett antal år sedan. När Magnus började med det här hjälpte ACX Magnus att plocka fram entreprenörer då det var så omfattande geografiska områden. Då fungerade de som underentreprenör till Magnus och de lejde i sin tur samma företag. Magnus avbröt samarbetet med dem för ca. 3 år sedan för det fungerade inte med dem. Gjorde Magnus en beställning så visste han inte om den skulle bli utförd.

Verksamheten har bedrivits med handdatorer som har GPS. Man startar från ett ställe och sätter igång datorn och sen kör man en slinga och varje tömning registreras. Sen går det ner till en mottagningsanläggning som i Norrbotten finns i Luleå och Piteå. När man sen gör tippningen av containrarna så registreras vikter och efter det sker en utbetalning från FTI till Remondis och därefter till Magnus bolag Enrec AB. Allt var datastyrt, handdatorn i bilen registrerade var bilen var någonstans, ställen som bilen stannade på och vilket uppdrag som utfördes på varje plats. Sen fick Magnus en sammanställning på alla bilar exakt hur långt tid det tagit, var de varit och tidpunkter, vilka containrar som tömts och på sista raden kom en sammanställning på att det var tippat i Luleå eller Piteå. Större delen av allt material i Norrbotten gick till Luleå och ungefär 25% till Piteå.

Behövde chaufförerna logga in på handdatorerna på något sätt så man kan se vilket åkeri och vilken chaufför det är som har kört? Framgår det av datan från handdatorerna?

Nej, vilket åkeri som helst kunde köra åt någon annan, handdatorerna var inte kopplade till ett visst åkeri eller viss lastbil. Ibland om en lastbil gick sönder så fick man sätta in ett annat åkeri som fick köra den turen. Turerna kördes sju dagar i veckan året om. Chauffören loggade inte heller in på något sätt, man startade bara datorn och registrerade det man körde. Men allt blev granskat och det var väldigt uppstyrt. Det fanns sju olika kvalitetsparametrar som kontrollerades hela tiden från FTI att allt sköttes. Schemat skulle följas till 98% träffsäkerhet, annars fick man ekonomiska avdrag. Förutom under några månader under uppstarten så klarade Magnus och hans underentreprenörer det.

Vilka underentreprenörer hjälpte ACX till att ta fram?

Från början var det Tomas Almgrens Åkeri, Fredrik Hällgrens Åkeri AB, RÅAB och indirekt även (Jonas) JP Miljö AB. Magnus betalade ut ersättning till de åkerierna till ACX som i sin tur skulle ersätta åkerierna. ACX körde även själva med en lastbil så viss del stannade hos ACX. Sen när Magnus kände att det inte fungerade med ACX så avbröt han samarbetet.

Underlagen från handdatorerna som du fick del av från FTI, finns de sparade någonstans? Magnus vet inte om han har kvar dem men säger att FTI måste ha dem. Det är exakt samma som FTI skickade ut till Magnus.

Framgår det i dem vad varje åkeri skulle få för ersättning?

Remondis, Magnus (Enrec) och ACX hade varsin procentsats avdrag innan åkerierna fick ersättning. Remondis och Magnus hade en uppgörelse och Magnus och ACX och sen vet inte Magnus vilka uppgörelser som ACX i sin tur hade. Magnus lade sig inte i andras ekonomi utan de fick svara för om de kunde köra för det som Magnus kunde erbjuda. Sen skickade Magnus en avräkning, ett underlag på det uppdrag som de hade utfört. Hade något blivit fel så kunde det bli avdrag och då kunde man ta en diskussion om det vilken procent det skulle vara.

Vem hade du som kontaktperson på ACX?

Både Håkan Grenholm och framförallt driftledaren Daniel Gleisner. Avtalet gjordes upp med Håkan Grenholm och sen var det trafikledare Daniel Gleisner som skötte utläggningar på vem som skulle köra vad. Magnus roll var kontrollera att allt det blev utfört som det skulle. Om det inte gjordes återkopplade Magnus till Daniel som fick lösa uppdraget. Magnus roll var även att och ta diskussioner med FTI om det var möjligt att köra en annan dag p.g.a. exempelvis väderförutsättningar eller stopp på vägar. Det var mycket sånt pyssel för att få saker att fungera.

Avtalet med ACX, har du det kvar?

Magnus vet inte. Det avtalet är transparent med det avtal som Magnus hade med Remondis. Avtalet med Remondis borde Magnus ha kvar. I avtalet framgår uppdraget, vilka områden det rör sig om, parametrar, att de ska köra enligt FTI:s instruktioner.

Den enda ersättning som de hade var när en tur var utförd enligt 98% säkerhet, då fick de utbetalt för transporten. Det var viktigt att en tur som skulle köras en fredag kördes exakt enligt schema på fredagen och avlämnades (dvs. tippning av det material som samlats in), då först gick ersättningen ut. Skulle inte körningen ske enligt schema så utgick ingen ersättning. På alla de här åren hände det bara vid något enstaka tillfälle. 2019 fungerade allting väldigt bra, alla större omfattande kontrakt tar ett halvår att köra in för att få in rutiner och tekniken. Från början fick de sitta med papper och penna innan FTI:s system började fungera.

Under den här tiden, kan du säga att du vetat vilket åkeri som kört vilket område?

Ja, vilka som har kört vilka områden under en tid har Magnus känt till med undantag för när det varit problem. Sen har åkerier bytts ut också som inte fungerat.

Kan åkerierna i sin tur ha anlitat något annat åkeri för att utföra jobbet?

Magnus har bara sett att uppdraget blivit utfört enligt boken. Teoretiskt så skulle de kunnat anlita någon annan, men Magnus har väldigt svårt att tro att någon kan hoppa in bara sådär vid några enstaka tillfällen i den här komplicerade verksamheten. Det krävs för mycket erfarenhet, kunskap och rutin för att sköta utrustningen. Det här är långtradare med kran som är komplicerade att köra. I Norrbotten är det svårt att hitta både bilar och någon som kan köra dem. Magnus säger att spontant så känns det svårt att hoppa in för det märks om det kommer in en ny chaufför. Magnus kunde följa uppgifterna live när containrarna tömdes och kunde se om något stack ut. Magnus satt inte konstant och kollade, men om det var mycket problem så kunde Magnus följa uppgifterna live under arbetstid för att kunna rapportera till FTI hur mycket som tömdes trots problemen. Det var reglerat att de bara fick tömma mellan 07:00 till 22:00 på kvällen.

Vet du vem som körde ACX egen lastbil?

Patrik Almgren, den lastbilen såldes sen när han blev sjuk.

I vilken form kom underlaget till utbetalningarna från FTI?

Det var både en PDF och Excel-fil. I Magnus fall var det 5 000-6 000 rader med beräkningar per månad som skulle granskas. Om det inte stämde hade man ett par dagar på sig att komma in till FTI och korrigera. I slutet på månaden kom det sen en PDF där allt var låst. Det mesta stämde till 99% från mitten av 2018 och framåt. Från början kunde det vara problem med t.ex. att stationerna inte var inmätta och för att systemet skulle godkänna att man varit där så måste det finnas en GPS-punkt på den stationen. Många fanns inte från början, så Magnus har fått hjälpa FTI att mäta in stationer.

BDX

Känner du till BDX Företagen AB?

Ja, Magnus vet att Haparanda Renhållning AB och RÅAB är anslutna och att Roger Åström som äger RÅAB har varit ordförande. Företaget i stort känner Magnus inte till, bara att de är väldigt stora. De är på ett vis en konkurrent även om de samarbetar. I och med att Magnus bolag Enrec vann FTI avtalet tillsammans med Hans Anderssons så var BDX ändå intresserade av att vara med och få körningar.

Roger Åström ordförande i BDX och var bekant med Håkan Grenholm då. Det var Håkan som föreslog att RÅAB skulle få en liten del av uppdraget och att de skulle köra själva och inte via BDX utan via ACX. BDX fakturerade aldrig Enrec, det finns inga transaktioner mellan Enrec och BDX. RÅAB körde direkt mot ACX från början och sen direkt mot Enrec under en period. RÅAB körde åt ACX från 2017 fram till Magnus bröt med ACX. Det var i januari 2021 som Enrec gjorde den sista utbetalningen till ACX. Efter att Magnus brutit med ACX utförde RÅAB uppdragen direkt under Enrec istället under perioden januari 2021 till april 2022.

Så BDX har inte haft någon roll alls i det här uppdraget?

Nej, de har inte haft någon roll.

Har ACX skickat pengarna direkt till RÅAB?

Magnus vet inte vad ACX har gjort. Magnus har inte haft något avtal med BDX gällande FTI. Magnus har aldrig lejt BDX mer än kanske några timmar med en traktor någonstans. Det

gäller samma med Haparanda renhållning som för RÅAB, de är anslutna och är medlemmar i BDX. Nästan vartenda åkeri i hela Norrbotten är medlemmar i BDX, det är Sveriges största åkeriförening/bolag. Men gällande FTI-uppdragen så har åkerierna anlåtts direkt under ACX utan att BDX inblandats.

AMD

Andersson Maskindrift- AMD AB, känner du till det bolaget?
Aldrig hört.

Har de utfört något FTI-uppdrag som tömning och transport?

Nej. Det är de åkerier som Magnus har nämnt som har utfört uppdragen. Det är om ACX har hyrt in det bolaget någon gång under tiden Magnus hade samarbete med dem, men Magnus har aldrig hört talas om AMD AB eller haft någon kontakt med dem.

Jonas Carlzon

Känner du till Jonas Carlzon som arbetar på BDX?

Magnus frågar om han kan ha varit marknadschef och säger att han har kan ha hört namnet. Magnus säger vidare att det var något för länge sen, i uppstarten av FTI-uppdraget, där marknadschefen på BDX som var då 2018 blev inkopplad för att Magnus inte ansåg att BDR och RÅAB höll kvalitén. Det är från det som Magnus känner igen namnet då ACX nämnde att de pratat med Jonas gällande några missar som Magnus inte tyckte var acceptabla. Magnus själv var aldrig i direkt kontakt med Jonas.

Har Jonas haft någon roll gällande det här uppdraget?

Nej, det har varit ett enkelt upplägg, först ACX och sen RÅAB direkt. Namnet Jonas kom upp någon gång i början, kanske 2018, Magnus själv har aldrig pratat med Jonas.

Finns det något annat du kan berätta gällande det här uppdraget som jag missat att fråga om eller som inte framkommit?

Uppdraget är så på millimetern uppstyrt, varje sträcka mellan olika platser har mätts i tid. Varje tömning är tidsatt, varje tippning är tidsatt. Det finns inget utrymme att vara kreativ. FTI gjorde mätningar på att vikten som tippades skulle stämma mot antalet containrar och fyllnadsgrader. Systemet FTI använder är något av det mest avancerade som Magnus kommit i kontakt med. Varenda millimeter mäts. Har inte allt skötts då till 98% säkerhet så blir det avdrag för att man inte håller kvalitén. Så det var oerhört uppstyrt, FTI har alla siffror, det fanns inget utrymme för något.

Dokumentation på varenda tur som är körd borde finnas hos FTI, men för att förstå de långa raderna med beräkningar behöver man ha någon som är insatt och som kan förklara underlagen för att förstå. Det är olika priser i olika kommuner, olika priser på olika stationer och olika priser för kilometerersättning i varje kommun, så det är väldigt komplicerade beräkningar för varje tur. Därför blev det 5 000 - 6 000 rader Excelberäkningar varje månad. Datan är genererad av en handdator som har följt med en bil där man kan följa tid i sekunder mellan varje station från start till stopp. En av personerna som har varit med och skapat hela systemet heter Rizwan Baig hos FTI. Varje rad är en beräkning på tid, vilket material man har och ett pris för de olika materialen. Det kostar olika mycket att tömma en container i Gällivare och i Haparanda. Magnus gjorde beräkningar på snitthastigheter och liknande för att beräkna effektiviteten.

I materialet, är det tydligt vilket åkeri som har haft vilket område?

För att ta reda på det måste Magnus titta på en avräkning för att se vilka handdatorer som vilket åkeri använt. Ersättning gick ut per handdator. Varje handdator hade ett nummer och Magnus uppgörelse med åkeriet var att det åkeriet fick ersättning utifrån informationen i den handdatorn.

Kompletterande frågor vid uppläsning av förhöret:

Vilket område hade RÅAB tagit på sig att sköta?

Det var olika, på slutet när de körde direkt under Enrec var det Boden och halva Älvsbyn. Området krympte eftersom kvaliteten var ifrågasatt. De var ett större område från början. Det går att ta reda på vilket område de körde, Magnus har inte de uppgifterna just nu.

Vilka handdatorer har RÅAB använt, vilka nummer? Finns någon förteckning?

Det kan Magnus ta fram.

Finns någon handling/avtal där det framgår vilket åkeri som haft vilket område?

Nej, inget mer än att ACX haft avtal inledningsvis där de åtar sig att sköta vissa geografiska områden. Om ACX haft avtal med åkerierna vet inte Magnus. Efter att samarbetet avslutades med ACX var avtalet muntligt med åkerierna i enlighet med ursprungsavtalet.

Hur många handdatorer hade varje åkeri?

Det varierade utifrån hur mycket uppdrag som respektive åkeri hade. Det kunde vara alltifrån 1-4 handdatorer/åkeri. Det spelar egentligen inte heller någon roll eftersom allt matchades mot ett schema som åkeriet skulle köra. Gick en handdator sönder så kunde de använda en annan handdator i samma område som de körde, så resultatet blev detsamma. Hette en handdator 500 och en annan 600 så spelade det ingen roll vilken som användes eftersom sorteringen i materialet skedde efter område och åkerierna fick betalat utifrån område.

På avräkningarna, framgår det på dem vilket åkeri som ska få vilken summa?

Magnus fick ersättning hela för hela Norrbotten. Utifrån respektive handdator som kört respektive distrikt sorterade Magnus sedan upp det per åkeri och gjorde en sammanställning per handdator som Enrec sedan skickade ut ersättning utifrån. I slutändan blev det en timersättning som betalades ut.

Ni skickade vidare till ACX som fördelade ut det till åkerierna? Framgår det på dina avräkningar vad varje åkeri ska ha?

På avräkningarna som Magnus har framgår det vad varje dator ska ha. Magnus har inte haft någon insyn i ACX och hur de ersatte åkerierna. De områden som de tagit på sig att sköta fick de ersättning utifrån de handdatorer som använts i det området. Det var samma slingor och samma schema vecka ut och vecka in. Det är som att köra en busstur, du kör hållplats på hållplats och ska klara det på en viss tid annars blir folk sura och det blir avdrag i systemet.

Skulle det hjälpa oss att se dina avräkningar, finns det mer information i dem?

Nej, samma information finns i underlagen som FTI har, det är bara att sortera upp dem. Det framgår varje tur och en beräkning hur man kommer fram till antal timmar och antal containrar m.m.

Har det varit något som stuckit ut eller som du reagerat särskilt på gällande det här uppdraget och samarbetet med ACX?

Nej, Magnus avslutade samarbetet med både ACX och RÅAB av samma anledning, för att de inte höll kvalitén, Magnus upplevelse var att RÅAB dels hade problem med personal samt att uppdraget var lågt prioriterat och därför blev det kvalitetsbrister.

Avtalet som du hade med Hans Andersson AB, är det samma som FTI hade med Hans Andersson?

Ja, det är transparent. Magnus tror att FTI krävde att det skulle vara samma text i dem. Sen hade Magnus och Hans Andersson AB ett tillägg vilka distrikt det handlade om. Magnus satt tillsammans med Hans Andersson AB/Remondis vid i princip alla förhandlingar under upphandling och sen hade de avstämningar väldigt ofta från början och sen blev det längre mellan gångerna när de pratade igenom och gjorde avtalsuppföljningar. Det var Magnus som skötte allt praktiskt.

Förhöret avslutas kl. 15:30.

2024-10-28

FL ringer upp Magnus 2024-10-28 och läser igenom förhöret.

Magnus godkänner förhöret efter uppläsning och tillägg vid uppläsningen framgår av förhöret.

Förhørsdatum
2024-04-10

Ärendenummer
24FU506

Förhørsledare
Kristin Holmgren
Förhørsplats, ort
Telefonförhör

Förhöret påbörjat
Kl. 08:27
Förhöret avslutat
Kl. 12:22

Distansförhör ☒ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör	Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☐ Ljudfil ☒ Ej inspelat	Nedtecknat av KH
Hörd person (efternamn och alla förnamn)		Personnummer
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontroll sätt: bank-ID	Den hörde är ☐ Misstänkt ☐ Målsägande ☒ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör		
Information till vittne enligt 13 g § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☐ Skriftligen ☐ Annat:		
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande Redovisningskonsult i misstänkta bolag		
Förhörsvittne eller annan närvarande Yvonne Hendler		
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☐ Nej	Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas Emma kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

2(7)

Yvonne Hendler arbetar också på Money Sweden AB och sitter med Emma som stöd men har inte haft något med Carlzons i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB att göra.

Berättelse**Om Emma**

Emma är auktoriserad redovisningskonsult. Emma har arbetat på Money Sverige AB sedan hösten 2018. Våren 2022 tog Emma sin auktorisation. Dessförinnan pluggade Emma.

Uppdraget

Money har haft uppdrag åt Carlzons Affärsutveckling AB samt Carlzons i Älvsbyn AB (nedan kallade Carlzonbolagen) sedan mars 2021. Det är Emma som är kundansvarig för båda bolagen och sen har lite olika medarbetare hjälpt till med redovisningen i Carlzonbolagen. Det har bland annat varit Linnea Holmgren. Just nu är Linnea Holmgren med i uppdraget. Även Jennie Mäntyranta har varit behjälplig. Emma tror att Jennie tog över uppdraget under tiden Emma var föräldraledig hösten 2022 – våren 2023.

Uppdraget fick Money Revision under mars 2021.

Uppdraget är detsamma för båda Carlzonbolagen.

Uppdraget har bestått i att

- förkontera leverantörsfakturor som kunden sedan attesterar,
- lägga upp betalningsförslag som kunden sedan attesterar
- löpande bokföring av in- och utbetalningar
- avstämningar mot skattekonto och bankkonto
- upprätta lönespecifikationer
- upprätta och skicka in skattedeclarationer avseende moms och arbetsgivaravgifter
- underhåller kund- och leverantörsreskontra
- årsbokslut
- inkomstdeklaration för bolagen
- upprätta K10 för Åsa och Jonas Carlzon
- upprätta och skicka in individuppgifter via arbetsgivaredeklarationer
- upprätta årsredovisning

Money Sweden AB använder Fortnox.

Kunden själv upprättar kundfakturor. Detta görs i Fortnox. Det fungerar så att när kunden upprättat en faktura bokförs den per automatik mot kundfordringar i Fortnox. Någon bokföring av kundfakturor har inte ingått i uppdraget, säger Emma.

Kunden själv betalar leverantörsfakturor. Det går till på så vis att Emma på Money Sweden AB upprättar betalningsförslag för inkommande leverantörsfakturor som måste godkännas av kunden. Dessa kan godkännas av i vart fall av Jonas, det är Jonas som varit kontaktperson. Emma vet inte om Åsa kan godkänna betalningar. Bokföring av leverantörsfakturor går till så att Money ger ett förkonteringsförslag men det är när kunden attesterar leverantörsfakturor som den bokförs automatiskt i Fortnox. Kunden kan också välja att bokföra på ett annorlunda sätt mot förslaget.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

3(7)

På fråga om det är samma person som godkänner utbetalningarna som också verkställer utbetalningarna, berättar Emma att hon upprättar ett betalningsförslag men leverantörsfakturorna blir betalningsbara först efter att kunden attesterat fakturorna. Emma kan inte svara hundra procent vem som attesterar fakturorna. Men Emma kan inte skicka iväg nåt till banken utan att fakturorna blivit attesterade. Först därefter skickas en betalningsfil till banken. Betalningsfilen måste sedan Åsa eller Jonas Carlzon godkänna. Emma vet inte vem som godkänner betalningsfilerna men det är Jonas Carlzon som varit kontaktperson i dessa frågor.

Emma har tittbehörighet till företagskonton och kan förbereda en betalning, tex förbereda en betalning till Skatteverket men Emma eller någon annan på Money Sweden AB kan aldrig godkänna en betalning på banken. Det måste Åsa eller Jonas Carlzon göra, det är dom som har tillgång till Carlzonbolagens bankkonton.

Money Sweden AB har fått betalt för deras arbete och innehar fortfarande uppdraget.

Bokföringen

Det finns bokföring för båda Carlzonbolagen i Fortnox sedan mars 2021. För den tiden finns också underlag i digital form. Det finns inga fysiska underlag i form av verifikationspärmar.

Men det finns också bokföring och till viss del digitala underlag för båda Carlzonbolagen från hösten 2014. I Fortnox.

Kontakter med kunden, dvs Carlzonbolagen

På Carlzonbolagen har Emma haft mest kontakt med Jonas Carlzon. Kontakt har skett via mail varje månad i samband med skattedeklarationer där Jonas får veta hur mycket som ska betalas till skattekontot. Emma har också haft telefonkontakt och fysiska träffar med främst Jonas Carlzon. Vid uppstartsmötet kan eventuellt Åsa varit med. Fysiskt kanske Jonas varit inne en gång per år uppskattningsvis, bland annat på grund av en omstrukturering mellan bolagen. Under pandemin var det inga besök alls.

På fråga om Emma haft kontakt med någon annan än Jonas Carlzon uppger Emma att det annars har varit Åsa Carlzon. Emma har inte haft särskilt mycket kontakt med Åsa utan det har mest varit via mail och då har det mest varit när pappersfakturer kommit till Carlzonbolagen. I dessa fall har Åsa har skickat dem vidare till Emma via mail. Det kunde röra fakturer för tex telefonabonnemang eller leasingfaktura.

Det är enbart Jonas och Åsa Carlzon som Emma haft kontakt med.

Emma uppfattar att det är Jonas Carlzon som är företrädare för dessa två Carlzonbolagen och det grundar Emma på att det är Jonas som hon haft kontakt med.

Emma ombeds beskriva hur samarbetet fungerat och Emma berättar att det fungerat bra. Dom lämnar underlag i tid, svarar på frågor och är tillmötesgående och trevliga. Det har inte varit något problem.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

4(7)

Carlzonbolagen

Emma ombeds berätta vad hon känner till om Carlzonbolagen.

Vad gäller Carlzon Affärsutveckling AB tror Emma att bolaget tidigare hette Blommor och Ting och att verksamheten då bestod av någon form av butiksverksamhet samt homestyling som framförallt Åsa arbetade med. Men den verksamheten har Money Sweden AB aldrig varit med i utan när Money Sweden AB fick uppdraget hade bolaget namnändrats och bytt inriktning till samma inriktning som Carlzons i Älvsbyn AB. På fråga om vilken inriktning det är svarar Emma att det är konsultarbete inom mark, anläggning och logistik.

På fråga om vad det som säljs svarar Emma att det är timmar och konsulttjänster. På fråga om vad det är för konsulttjänster, svarar Emma att hon bara ser de färdiga kundfakturorna i Fortnox. På kundfakturorna står det timmar under en viss tidsperiod. På fråga om fakturorna är specificerade på något annat sätt, svarar Emma nej, det står löpande tjänster under en viss tidsperiod.

På fråga om hur många kundfakturer rör det sig om per år räkenskapsår, svarar Emma att det oftast är en kundfaktura per månad. Beloppet är runt samma, kring 300 000 exkl moms. Men tilläggstjänsterna kan göra att det fluktuerar lite grann men inte avsevärt. Men fakturorna är inte på exakt samma belopp. Det är olika rader på fakturorna för tilläggstjänster.

Emma tillfrågas om ifall hon frågat Jonas eller Åsa Carlzon om vad det är som Carlzonbolagen säljer, berättar Emma att de har pratat om verksamheten vid uppstartsmötet som då är konsultarbete inom mark, anläggning och logistik. Men utöver det har Emma inte talat med Jonas eller Åsa Carlzon mer om Carlzonbolagens verksamhet eller vad det är de säljer enligt kundfakturorna.

Det finns skriftlig information från första mötet. Emma ska maila den dokumentationen till förhørsledan och den läggs som en förhörstilaga.

Emma tillfrågas om vem eller vilka som utfört konsultarbetena, svarar Emma att det är de tre som får lön från bolagen. Men det står inte vem eller vilka som utfört konsultarbetena på kundfakturorna. På fråga om vilka som får lön från Carlzonbolagen svarar Emma att det är Åsa, Jonas och Tobias Carlzon. Emma säger att det som dom på Money Sweden AB vet att det är dessa tre personer som uppbär lön från bolagen. Det är någon av Moneys lönekonsulter som upprättar lönespecifikationer utifrån en fast månadslön. Det är samma lön varje månad. Utbetalning av lön sköts av kunden själv.

Emma tillfrågas om hon vet om Carlzonbolagen eller de tre personerna, Åsa, Tobias och Jonas, har någon kunskap eller något patent som gör att kunderna ska vända sig just till bolaget (dvs hur gör bolaget för att tjäna pengar)? Det vet inte Emma. Emma berättar att Carlzonbolagen har en kund som de fakturerar till. Emma säger att det är väl ett samarbete med det kundbolaget. Både Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB har samma kund och så har det varit hela tiden. På fråga om vad kunden heter svarar Emma Andersson Maskindrift AB.

Andersson Maskin AB är inte kund hos Money Sweden AB.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

5(7)

Leverantörer

Emma tillfrågas vilka som är Carlzonbolagens leverantörer. Det Emma känner till är de leverantörsfakturer som kommer, det är samma leverantörer för båda Carlzonbolagen.

Emma ombeds specificera. Emma berättar att det är leasingbil, telefoni, maskinhyra från Andersson Maskindrift AB. Det är samma bolag, Andersson Maskindrift AB, som Carlzonbolagen skickar kundfakturer till. Sen är det fakturer från Fortnox och Money Sweden AB såklart.

Leasingbilarna kan vara en eller två och det är personbilar som Åsa och Jonas använder privat och förmånsbeskattas för.

På fråga om något av Carlzonbolagen har några underentreprenörer, svarar Emma att det i så fall rör sig om enstaka fakturer och i så fall måste Emma gå in i redovisningssystemet och kontrollera bakåt i tiden. Det är inget hon kan svara på nu. Vid uppläsningen har Emma kontrollerat och det finns inga fakturer från underkonsulter förutom maskinhyra från Andersson Maskindrift AB men bara till Carlzons i Älvsbyn AB.

På fråga om Carlzonbolagen haft någon inhyrd personal som betalas mot faktura, svarar Emma nej efter att hon under pausen kontrollerat översiktligt i leverantörsreskontra för perioden mars 2021 och framåt.

Andersson Maskindrift AB

Leverantörsfakturer från Anderssons Maskindrift AB är den största kostnaden men den kommer bara i ett av bolagen, alltså Carlzons i Älvsbyn AB. Emma har kontrollerat och det står bara "maskinhyra" och beloppet är runt ca 40 000 kr i månaden. Det framgår inte vilken maskin som avses eller om det är en eller flera maskiner eller antal timmar.

Dessa leverantörsfakturer skickas in i Fortnox.

På fråga om vad Emma känner till om Andersson Maskindrift AB, svarar Emma ingenting, egentligen. Förutom att de betalar sina fakturer i tid. Emma har inte frågat eller pratat med Jonas eller Åsa om leverantörsfakturerna från Andersson Maskin AB.

På fråga om det är dessa fakturer som kommer i pappersform som Åsa mailat, svarar Emma nej inte på slutet i alla fall, men Åsa kan ha gjort det under 2021.

Det är inte särskilt många mail från Åsa till Emma. Emma ska maila dessa till förhørsledaren som bifogar dem till förhöret.

Kundfakturer

Emma tillfrågas ifall hon stött på några fakturer som hon bedömt varit ofullständiga. Emma säger att de på Money Sweden AB inte har något uppdrag att upprätta eller kontrollera fakturerna, det har liksom inte ingått i uppdraget.

Emma uppmärksammas på att såsom hon beskriver fakturerna låter de ospecificerade när det inte framgår exempelvis var eller vem som utfört arbetet. Emma tillfrågas ifall hon har krävt in nåt underlag, och Emma svarar nej, det har hon inte gjort. Emma tillfrågas om hon frågat Jonas om vad dessa fakturer avser, och Emma svarar att hon inte har gjort det.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

6(7)

På fråga hur Emma skulle bedöma kundfakturorna. Emma svarar att i dagsläget skulle hon bedöma de som knapphändiga, att det bör finnas något underlag eller specifikation av något slag.

Emma får frågan ifall hon känner till var konsultarbetena skulle vara utförda eller nåt i övrigt kring det som fakturerats ut till kund Anderssons Maskindrift AB, svarar Emma nej. Emma vet inte var arbeten skulle vara utförda rent geografiskt. Det Emma vet är att Jonas rest till Stockholm. När Jonas varit i Stockholm har han nämnt att han är där på kunduppdrag. Som Emma har förstått det så fakturerar Carlzonbolagen till Anderssons Maskindrift AB men att det finns någon slutkund också. Emma har ingen information om vilka bolag som Andersson Maskindrift AB fakturerar till. Emma hänvisar i övrigt till dokumentationen från uppstartsmötet.

Emma har alltså ingen kännedom om de tjänster/arbete som utförts till Andersson Maskindrift AB mellan 2018–2024. Det är kunden själv som bokfört fakturorna genom att det sker automatiskt i Fortnox när fakturan upprättas, vilket görs av Jonas eller Åsa själva. I övrigt är Emmas kännedom att hon vet vilka tre som uppbär lön och därav blir hennes slutsats att det är Åsa Jonas eller Tobias som har utfört arbetena.

På fråga om det följer med något underlag till kundfakturorna svarar Emma nej.

På fråga om hon sett något avtal mellan Carlzonbolagen och kunden svarar Emma nej.

På fråga hur man ska kunna bedöma dessa kundfakturer svarar Emma att det finns en faktura och kunden betalar alltid i tid. Men i dagsläget är det klart att man tänker att informationen är knapphändig.

Övrigt

Emma tillfrågas om det finns något i uppdraget som stuckit ut på något sätt eller som inte har fungerat. Emma svarar nej, samarbetet har fungerat bra och Emma har upplevt att Jonas och Åsa har velat göra rätt och komma in med underlag. Jonas och Åsa har tagit upp bilförmån och skött skatter och avgifter. Emma har upplevt att Jonas och Åsa velat göra rätt och lyssnat när vi haft diskussioner. På fråga om vad diskussionerna gällt svarar Emma att det var inga dokumenterade diskussioner utan exempelvis om diskussioner om skatteförmåner, såsom leasingbilar osv. Samarbetet har fungerat bra och Jonas har varit enkel att ha att göra med.

Emma tillfrågas om det finns kvar korrespondens (sms, mejl mm) mellan er och företrädaren/klienten. Emma säger att det finns kvar mail, men ganska många eftersom det varit mail till Jonas varje månad om vad som ska betalas i skatt.

Emma ombeds maila några mellan henna och Jonas till förhørsledaren. Dessa mail biläggs förhöret. Emma informeras om att det kan hända att fler mail kan komma att önskas till utredningen/förundersökningen men att någon från Ekobrottsmyndigheten då kommer kontakta henne.

Paus i förhöret kl 09:24 för renskrivning.

Förhöret återupptas kl 11:30 för uppläsning.

Uppläst och efter vissa justeringar och tillägg godkänt kl 12:15



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

7(7)

Rutviks Motor och Däck -RMD AB

Vilken kännedom har du om de tjänster/arbeten som utförts av Rutviks Motor och Däck AB mellan 2018–2024. Under pausen har Emma noterat några fakturor från det bolaget också. Emma säger att hon inte öppnat dessa fakturor, det är enbart leverantörsfakturor. Eftersom Carlzonbolagen har leasingbilar och hyrsläp utgick Emma från att det rörde sig om reparation och underhåll av bilar.

Rutviks Motor och Däck AB är inte kunder hos Money Sweden AB.

Emma har i övrigt ingen kännedom om Rutviks Motor och Däck AB. Emma har inte sett fakturorna tidigare eftersom dessa inkommit under tiden Emma varit föräldraledig.

Emma har inget att tillägga.

Uppläst och godkänt kl 12:22

Förhöret slut kl 12:22

FÖRHÖRSBILAGOR

INKOMNA MAIL från Emma Holmgren biläggs förhöret. Mailen inkom efter förhöret 2024-10-11.

Bilaga 1 – Förståelse för verksamheten

Bilaga 2 – 2021-04-07 Mail från Åsa Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 3 – 2021-04-08 Mail från Åsa Carlzon

Bilaga 4 – 2021-04-27 Mail från Åsa Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 5 – 2021-06-01 Mail från Åsa Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 6 – 2022-06-02 Mail från Åsa Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 7 – 2023-01-25 Mail från Åsa Carlzon

Bilaga 8 – 2021-04-07 - Mail från Åsa Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 9 – 2021-04-09 – Mail från Jonas Carlzon inklusive bilaga

Bilaga 10 – 2021-04-07 – Mail från Jonas Carlzon inklusive bilagor

Bilaga 11 – 2021-04-07 – Mail från Jonas Carlzon inklusive bilaga



Förståelse för uppdragsgivarens verksamhet

Kund	Konsult	Datum
Carlzon i Älvsbyn AB	Emma Holmgren	2021-03-22

Inledning

Enligt Reko ska en redovisnings- och lönekonsult ha eller skaffa sig tillräcklig kunskap om verksamheten och ägarförhållanden för att kunna identifiera och förstå de händelser, transaktioner och förhållanden som kan ha en betydande påverkan på företagets redovisning.

Konsultens förståelse av verksamheten bidrar till att kunna använda informationen i uppdraget på ett lämpligt sätt, t ex genom att:

- planera och utföra uppdraget effektivt och ändamålsenligt,*
- identifiera områden som kräver särskild uppmärksamhet,*
- identifiera transaktioner som kan ha en betydande påverkan på uppdraget, och*
- rimlighetsbedöma intäkter, kostnader, tillgångar och skulder.*

Kunskap om och förståelse av verksamheten är även nödvändig för att kunna reagera och agera proaktivt under uppdragets utförande samt för att kunna vara rådgivare i olika frågor som rör uppdragsgivarens verksamhet.

Denna blankett kan användas som dokumentation för detta arbete, alla rutor i grått är hjälprutor.

Branschen

Olika branscher har olika särdrag som påverkar verksamheten. Konsulten kan därför behöva skaffa sig grundläggande kunskaper om t ex:

** säsongsvariationer, t ex hur varierar verksamheten under året?*

** Komplicerade regelverk, t ex omvänd skattskyldighet, vinstmarginalbeskattning m m.*

Beskriv branschen kunden agerar i:

Säljer konsulttjänster inom bygg, anläggning och logistik.

Ej säsongsberoende.

Företagsledning och ägare

Företagsledningens kunskap om och respekt för lagar och regler är en viktig faktor som konsulten behöver skaffa sig kännedom om. Dåliga kunskaper eller låg respekt på dessa områden gör att risken för felaktigheter i redovisningen ökar väsentligt. Det är också viktigt att sätta sig in i ägarförhållanden eftersom olika ägare kan ha olika förväntningar och krav på verksamheten.

Att känna till företagsledningen övergripande strategier och mål underlättar också konsultens arbete eftersom det då är lättare att bedöma vilken information som företagsledningen behöver för att uppnå sina mål.

Ägarstruktur:

Jonas Carlzon och Åsa Carlzon 50% var.

Närstående parter:

Dotterbolag, i övrigt inga fler.

Styrelse och VD:

Jonas far Carl är extern VD.

Övrig info om företagsledning och ägare:

Övrigt:

Företagets verksamhet

Här ryms alla områden som rör företagets verksamhet – t ex varor och tjänster, marknader och kunder, leverantörer, varulager, kostnader m m. Även kunskap om viktiga avtal som företaget har med andra parter och hur dessa påverkar redovisningen kan vara väsentlig för konsultens arbete. Om uppdragsgivaren är starkt beroende av vissa kunder eller leverantörer är det lämpligt att diskutera med uppdragsgivaren vad som händer om någon av dessa får ekonomiska problem.

Dessa frågeställningar avser förhållanden som förändras fortlöpande och det är därför nödvändigt att konsulten uppdaterar sina kunskaper fortlöpande inom dessa områden.

Produkter/tjänster/marknad:

Konsulttjänster.

Var bedrivs verksamheten:

Norra västerbotten.

Företagets organisation:

Personal: (antal anställda, kollektivavtal, pensionsavtal etc.)

Familjeföretag; Åsa, Jonas, Carl och sonen arbetar i bolaget.

Viktiga leverantörer:

Säljer timmar, ej beroende av leverantörer.

Viktiga avtal:

Övrig information om företagets verksamhet:

Företagets ekonomiska struktur

Kunskap om uppdragsgivarens ekonomiska struktur är viktig för att konsulten ska kunna bedöma företagets utveckling och agera proaktivt genom att bl.a. kunna ge konstruktiva råd för den framtida verksamheten. Hur kan lönsamheten mätas och vilka nyckeltal kan vara relevanta för just detta företag? Hur utvecklas företaget jämfört med branschen? Kunskap inom dessa områden är viktigt för att konsulten ska kunna bedöma företagets utveckling, samt för att kunna ge råd som förbättrar den framtida verksamheten, d v s för att kunna vara proaktiv.

Det är även viktigt att bedöma vilken utvecklingsfas företaget befinner sig i eller är på väg mot. Resursbehovet kan vara mycket olika för företag som är i kraftig expansion, jämfört med ett företag i en etablerad position i en mogen bransch.

Associationsform: (AB/HB? Antal aktier? Privat/Publikt?)

Aktiebolag.

Lönsamhet:

Nyckeltal:

Skuldstruktur:

Inga banklån.

Utveckling: (beskriv även här den plan som företagsledningen har)

Planen är att utveckla och öka omsättning. Vill ta fler marknadsandelar. Försiktig i dagsläget i och med Covid-19.

Övrig viktig information om företagets ekonomiska struktur:

Lagar och regler

Lagar och regler förändras över tiden. Normgivning, t ex Bokföringsnämndens normering för K2 och K3, kan få stor inverkan på företagets redovisning och rapportering. Uppdragsgivaren har ett självständigt ansvar för att se till att lagar och regler följs och konsulten ska ha eller skaffa sig nödvändig kompetens och kunskap om de lagar och regler som gäller för de uppdrag som har antagits. En proaktiv konsult informerar löpande sin uppdragsgivare om förändringar i lagar och regler och hur dessa påverkar uppdragsgivarens verksamhet.

Vissa företag arbetar också i branscher som påverkas av särskilda lagar och regler som är viktiga att uppmärksamma. För att minska risken för fel är det dock viktigt att konsulten inte arbetar utanför sitt kompetensområde när olika delar av uppdraget utförs.

Årsredovisning/Årsbokslut upprättas enligt:

K2, BFL, ÅRL.

Viktiga redovisningsprinciper:

Kontanthantering:

Inga kontanter.

Övriga lagar och regler att beakta:

Kollektivavtal och policyer

Dessa dokument kan uppdateras ofta och det är av yttersta vikt att konsulten håller sig uppdaterad om de avtal och policyer som styr uppdragsgivarens verksamhet och som kan påverka uppdragets utförande.

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:19
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Scannable-dokument - skickades från Scannable
Bifogade filer: Scannable-dokument den 7 apr. 2021 10_39_17.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 7 april 2021 10:40
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Scannable-dokument - skickades från Scannable

Dessa är betalda
Åsa

Ha en bra dag !

Åsa

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

HOJAB PARKERINGSSERVICE

PÅMINNELSE

Debiteringsnummer: 807070-29532490-122
Datum: 2021-03-22



Fordringsägare
AIMO PARK SWEDEN AB
www.aimopark.se

Nu kan du själv se om betalningen av din kontrollavgift är registrerad.
Gå in på www.aimopark.se för att kontrollera.

Till
CARLZON AFFÄRSUTVECKLING AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ



Fordon: TRL37D AUDI
Debiteringsnummer: 807070-29532490-122
Parkeringsplats: Skomakargatan 22-24
Kommun: LULEÅ
Tid för uppställning: 2021-03-09 15:28 - 15:36
Orsak: 20.PARKERINGSavgift EJ ERLAGD

Kontrollavgift: 450
Summa: 450

Vi vill påminna om att betalning saknas för kontrollavgift enligt ovan specifikation.
Kontrollavgiften placerades på fordonets vindruta.

Vi ber dig att betala inom 10 dagar från brevets datum. Efter förfallodatum kommer inkassoåtgärder att vidtas.

Eventuell invändning ska göras inom 10 dagar från brevets datum.

Ränta beräknas enligt avtal och/eller 6 % räntelagen.

GDPR – Regler för behandling av personuppgifter

Handels- & Juristinkasso behandlar personuppgifter om dig, inklusive uppgifter om vem du är, dina kontaktuppgifter samt din ekonomiska situation och betalningshistorik.

Reg. bifirma till Svea Inkasso AB
169 81 Solna
VAT/Org.nr: SE556214142301

Besöksadress:
Evenemangsgatan 31
Säte: Stockholm

Tel 08- 735 29 99
Telefontid vard 8-17
parkering@sveaekonomi.se

IBAN
SE31 9500 0099 6034 0945 3036
SWIFT NDEASESS
Ange OCR

Bg 5816-8378
Pg
OCR 7072953249036

www.sveaekonomi.se



INBETALNING/GIRERING AVI

Med denna avi kan du betala på alla bankkontor eller via

- * Bankgiro
- * Personkonto
- * Privatgiro
- * Balanskonto
- * Sparbanksgiro

Inbet avgift (ifylls av banken)

OCR

Använder du Bankgirots Leverantörsbetalningsrutin (LB)
ange nedanstående referensnr.

7072953249036

Betalningsavsändare

CARLZON AFFÄRSUTVECKLING AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ

Från bankgironr (vid girering)

Till bankgironummer
202-7001

Betalningsmottagare
Aimo Park Sweden AB

VAR GOD GÖR INGA ÄNDRINGAR

MEDDELANDEN KAN INTE LÄMNAS PÅ AVIN

DEN AVLÄSES MASKINELLT

Referensnr

Kronor

öre

#

7072953249036

#

450 00

7 >

2027001 #41#

BG 130 OCR spec 27797 jun94

Verifone®

Box 92031
12006 STOCKHOLM

FAKTURA

Fakturanr: 1278043
Ordernr: 334705Vår ref: Tel: 08-566 287 70
Kundnr: 143853
Juridiskt kundnr: 123025
Ref. deb. fakt:Fakturaadress
BLOMMOR & TING
BJÖRKÖSTIGEN 31

SE 97561 Luleå

Er referens:
Orderreferens:
PO-nummer:
Kontaktperson:Leveransadress
BLOMMOR & TING
STORGATAN 10 AFakturadatum: 2021-03-16
Förfallodatum: 2021-03-30

94231 ÄLVSBY

Viktigt! Vänligen ange fakturanummer som referens vid betalning.
Betalas till bankgiro 5279-1175.

Benämning	Periodens startdatum	Serienummer	Antal	Pris	Rabatt %	Belopp
HyraSilverpaket Yomani SA	2021-03-01	BIQ0767	1	479,00		479,00
Faktureringsavgift						99,00
25 % Moms av 479,00						119,75
25 % Moms av 99,00						24,75
Avrundning						0,50
Totalt inkl. moms						723,00

Snart nytt utseende på våra fakturor

Under våren byter vi kundsystem och utseendet på våra fakturor kommer då att ändras något.

Självklart innebär detta ingen förändring när det gäller våra tjänster eller priser.

Har du frågor kring fakturans nya utseende finns mer information på vår hemsida, www.verifone.com/sv/se/minfaktura

Efter förfallodagen debiteras 2% ränta per påbörjad månad.

PostadressVerifone Stockholm AB
Box 92031
12006 STOCKHOLM**Kundsupport**08-566 287 70
support@verifone.se**Org. nr**

5565672200

VAT.nr

SE556567220001

Bankgiro

5279-1175

Verifone Stockholm AB är godkänd för F-skatt.



Postbox 10 971 02 LULEÅ

FAKTURA

Kundnr:	Fakturanr:	Fakturadatum:
179513	630446839	2021-03-08

Fru Carlzon AB
Björköstigen 31
975 61 LuleåVår referens: 5018 Bäckström, Emma
Projektnr: 63011375Att betala: (SEK): 2 308,00 kronor
Oss tillhanda: 28 mars 2021
Betalningsref/OCR: 63044683918

Beskrivning	Timmar	Belopp
Löpande Redovisningstjänster i enlighet med uppdragsbeskrivning		960,00
Årsavslut Redovisning		330,00
Avslut av redovisningsuppdrag		556,00
Summa exkl moms (SEK):		1 846,00
Total moms: (SEK):		461,50
Momsunderlag:	Momsbelopp:	Moms:
1 846,00	461,50	25,00 %
A-contofakturerat:	A-conto moms:	Öresavrundning:
0,00	0,00	0,50
Att betala (SEK)		2 308,00

Villkor:
Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen med referensränta + 8 % samt förseningsersättning om 450 kr enligt lag (1981:739).**Meddelande:**
Har du pappersfaktura? Ändra till faktura via e-post här grantthornton.se/digitalfaktura.**Adress:**
Grant Thornton Sweden AB
Postbox 10
971 02 LULEÅ**Telefon:**
0920-233 550
Web:
www.grantthornton.se**SWIFT/BIC:**
DABASESX
IBAN:
SE341200000013441503430**Org.nr:**
556356-9382
VAT.no:
SE556356938201**Betalning ska ske till**
Bankgiro: 760-0851**Säte:**
Stockholm
F-skatt:
Godkänd för F-skatt

SE_INV_2418_A_2 STD



11827 - 5501 -



Grant Thornton

Postbox 10 971 02 LULEÅ

Bilaga 2

Kundnr:	Fakturanr:	Fakturadatum:
179099	630446819	2021-03-08

Carlzon Affärsutveckling AB
Björköstigen 31
975 61 Luleå



Vår referens: 5018 Bäckström, Emma
Projektnr: 63011178

Att betala: (SEK): 10 068,00 kronor
Oss tillhanda: 28 mars 2021
Betalningsref/OCR: 63044681912

Beskrivning	Timmar	Belopp
Löpande Redovisningstjänster i enlighet med uppdragsbeskrivning		6 117,00
Årsavslut Redovisning		550,00
Avslut av redovisningsuppdrag		1 112,00
Fortnox Fakturering		99,00
Fortnox Bokföring läslicens		59,00
Fortnox Lön		99,00
Fortnox Lön, lönespecifikation		18,00
Summa exkl moms (SEK):		8 054,00
Total moms: (SEK):		2 013,50
Momsunderlag:	Momsbelopp:	Moms:
8 054,00	2 013,50	25,00 %
A-contofakturerat:	A-conto moms:	Öresavrundning:
0,00	0,00	0,50
Att betala (SEK)		10 068,00

SE INV 2418 A 2 STD

Villkor:

Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen med referensränta + 8 % samt förseningsersättning om 450 kr enligt lag (1981:739).

Meddelande:

Har du pappersfaktura? Ändra till faktura via e-post här grantthornton.se/digitalfaktura.

Adress:
Grant Thornton Sweden AB
Postbox 10
971 02 LULEÅ

Telefon:
0920-233 550
Web:
www.grantthornton.se

SWIFT/BIC:
DABASESX
IBAN:
SE341200000013441503430

Org.nr:
556356-9382
VAT.no:
SE556356938201

Betalning ska ske till
Bankgiro: 760-0851

Säte:
Stockholm
F-skatt:
Godkänd för F-skatt



BDX Företagen AB, Box 854, 971 26 Luleå

Littera / Objekt

Vår referens

Fakturadatum 2021-03-04
Förfallodatum 2021-04-03
Betalningsvillkor 30 dagar
Momsreg.nr SE556705364901

För att se orderspecifikationen. Logga in på <https://kund.bdx.se>

Faktura

Fakturanr 695382
Kundnr 40129

Sida
1

Fakturaadress
Carlzon Affärsutveckling AB
Björköstigen 31
975 61 LULEÅ
Sverige



Fakturaanmärkning skall göras inom 8 dagar.

Tel: 0920-262600

Förseningsersättning utgår enligt lag (1981:739). Efter förfallodag debiteras dröjsmålsränta enligt räntelagen (referensränta + 8%).

Ordernr	Beskrivning	Antal	A-pris	Belopp
6298632	Id: 6298632 Datum: 21-02-26, Spec: Bil, B, Res: 47551, JO Mark & Entreprenad i Norr AB Avs: Swerock Rutvik, GS25017, ,LULEÅ, Björköstigen 31, ,LULEÅ Makadam 4/8	14,75 Ton	208,00	3 068,00

Nettobelopp	%	Momsbelopp	Avrundning	Totalt att betala
3 068,00	25	767,00	0,00	3 835,00 SEK

BDX Företagen AB

Box 854
971 26 Luleå

Besöksadress
Kallaxheden 190
975 95 Luleå

Kontakt
0920-262600
Hemsida
www.bdx.se
Styrelsens säte
|||

Innehar F-skattebevis
Org nr 556207-3329
Momsregistreringsnr
SE556207332901

Bankgironr
205-5820
Plusgironr

IBAN
SE5480000820160044388213
SWIFT kod
SWEDSESS



Skatteenhet 12

901 80 UMEÅ

Utbetalningsbesked Bilaga 2

Datum

2021-03-04

Skattekontonummer

559031-7524

SEKRETESS

289

Vid inbetalning

Ditt referensnummer (OCR)

Bankgiro: 5050-1055

1655903175248

Fru Carlzon AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ

Ditt konto vid utbetalning

Inget konto anmält, se Upplysningar

Perioden 3 januari - 4 mars 2021

Specifikation

Ränta fr.o.m.

Belopp

Ingående saldo 2021-01-03

4 576

Moms dec 2020

210213

240

Moms jan 2021

210313

240

Överskott före eventuell utbetalning

5 056

Utgående saldo 2021-03-04

+ 5 056

Utbetalningsorsak:

Moms för januari 2021

240

Utbetalningsbart belopp:

Överskott före ev. utbetalning (med hänsyn till ännu ej bokförd kostnadsränta)

5 056

Uppgifter om utbetalning från skattekontot:

Utbetalningsbart belopp står kvar på skattekontot om det inte finns ett bankkonto anmält för återbetalning av skatt. Du kan läsa om detta på blankettens baksida under 'Utbetalning av överskott på ditt skattekonto'.

Audi
Financial Services

151 88 Södertälje

FAKTURA

Kundnummer	Faktura / avi datum	Faktura / Avi nummer	OCR
908698	2021-03-05	49936320	499363208

Uppge detta nummer
om betalning sker på
annat sätt än med bif
inbetalningskortBlommor & Ting i Älvsbyn AB
LIN2981 Scancloud
831 97 ÖSTERSUND

Total (SEK):

TRL37D Audi RS Q8 TFSI 600 hk quattro tiptronic

Kontraktsnummer/Avtalsnummer

5001272349

Leasingavgift Period 4 av 48, 2021-04-01 - 2021-04-30

9 159,54

Serviceavtal, Period 4 av 36, 2021-04-01 - 2021-04-30 1)

80,00

AUDI försäkring avser April 2021 2)

573,00

Moms 25 % Volkswagen Finans Sverige AB (publ)

2289,88

Moms 25 % Volkswagen Service Sverige AB

20,00

- 1) Kostnad för serviceavtal levererat av Volkswagen Service Sverige AB, VAT-nr SE556944225301. Fordran administreras av och betalning ska ske till Volkswagen Finans Sverige AB (publ).
- 2) If skadeförsäkring AB (publ), 106 80 Stockholm, är försäkringsgivare för bilförsäkringen. Fordran administreras av och betalning ska ske till Volkswagen Finans Sverige AB (publ)

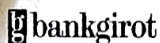
Dröjsmålsränta utgår enligt avtal - för närvarande 24.00 %, dock lägst 75 kr.	Oss tillhanda 2021-04-01	Summa (exkl moms) 9 812,54	Total moms 25 % 2 309,88	Tidigare betalt 0,00	Öresavrundning - 0,42	Att betala 12 122,00
---	-----------------------------	-------------------------------	-----------------------------	-------------------------	--------------------------	-------------------------

Postadress
Volkswagen Finans Sverige AB (publ)
151 88 Södertälje
Organisationsnr 556258-8904
Godkänd för F-skatt
Bolagets säte Stockholms län, Södertälje kommun

Kundservice
www.vwfs.se
Chatt & Mina sidor
tfn 08-553 866 60
mån. - fre. 09:00-16:30

www.audi.se

Bankgiro: 5010-9198

Sid nr
1(1)

INBETALNING / GIRERING AVI

Med denna avi kan du betala på alla bankkontor eller via

* Bankgiro * Personkonto

* Privatgiro * Balanskonto

* Sparbanksgiro

Använder du Bankgirots Leverantörsbetalningsrutin (LB)
ange nedanstående referensnr.

Inbet avgift (ifylles av banken)

OCR

Betalningsavsändare

Blommor & Ting i Älvsbyn AB
LIN2981 Scancloud
831 97 ÖSTERSUND

Kund & kontraktsgifter

Fakturanr: 49936320

Från bankgiro nr (vid girering)

Till bankgiro nr	Betalningsmottagare
5010-9198	Volkswagen Finans Sverige AB

VAR GOD GÖR INGA ÄNDRINGAR

MEDDELANDEN KAN INTE LÄMNAS PÅ AVIN

DEN AVLÄSES MASKINELLT

Referensnr

Kronor

öre

#

499363208 # 12122 00 8 >

50109198#41#

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:19
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Foto - skickades från Scannable

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 8 april 2021 16:15
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Foto - skickades från Scannable

ecster
Box 2148
SE-103 14 Dockholm

2021-03-09 1/1

**LÅNEAVI
AVBETALNING**

Söbblörelag TRAKTOR/HUSVAGNSERVICE I
AKVICSJAU8
Avfaktumnummer 119500396164
Objekt POLAR 730-14 E/80277
Referens/OCR 0114119452650006

CARLZONS I ÄLVSBYEN AB
BARKARGATAN 6
942 36 ÄLVSBYEN

Personlig service: telefon 06-33 01 30 vardagar 9-18

Belopp avser	Belopp
AMORTERING	5 202,00
RÄNTA	120,00
ADMINISTRATIV AVGIFT	55,00

Årsränta för närvarande %	Skuld för denna betalning	Utbäddad betalning	Betalning oss sisthända senast	Belopp att betala i kronor
3,45	41 654,00	0,00	2021-03-30	5 377,00

Bankgiro **INBETALNING/GIRERING AVI**

Skuldbelopp (ifall av bankgiro) **OCR**

Betalningsmottagare
CARLZONS I ÄLVSBYEN AB
BARKARGATAN 6
942 36 ÄLVSBYEN

Referensnummer
0114119452650006

Efter sista betalning
2021-03-30

För betalkontant (val giltig)

TR bankgiro **5232-4381** Betalningsmottagare **Ecster**

VAR GOD GÖR INGA ÄNDRINGAR **MEDDELANDEN KAN INTE LÄNNAS PÅ AVIN** **DEN AVLÄSES MASKINELLT**

Referensnummer **0114119452650006** **5377 00 7 >** **52324381#41#**

Ha en bra dag !

Åsa

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:20
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Scannable-dokument - skickades från Scannable
Bifogade filer: Scannable-dokument den 27 apr. 2021 14_40_00.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 27 april 2021 14:40
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Scannable-dokument - skickades från Scannable

Ha en bra dag !

Åsa

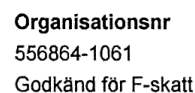
Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.



Organisationsnr
556864-1061
Godkänd för F-skatt

Bilaga 4



Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:21
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: PDF Invoice from Svea Ekonomi AB (Invoice number: 100466796)
Bifogade filer: Svea_Ekonomi_AB_100466796.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 1 juni 2021 19:08
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Fwd: PDF Invoice from Svea Ekonomi AB (Invoice number: 100466796)

Ha en bra dag !

Åsa

Vidarebefordrat brev:

Från: Pagero <no-reply@pageroonline.com>
Datum: 1 juni 2021 18:08:13 CEST
Till: asa@frucarlzon.se
Ämne: PDF Invoice from Svea Ekonomi AB (Invoice number: 100466796)
Svara till: no-reply@pageroonline.com

Dear Customer,

Please find attached a PDF document containing an invoice from

Svea Ekonomi AB as per the following summary:

Invoice no: 100466796

Amount: 4,115.00 SEK

Due date: 7/1/21

If you have any questions related to this document, please send an email to

kundsupport.leasing@sveaekonomi.se

Best Regards

Svea Ekonomi AB

Leasing

Svea Ekonomi AB uses a PDF invoice service provided by Pagero AB. Visit us at

www.pagero.com.

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

FAKTURA

Datum

Faktura/OCRnr

Förfallodatum

ÄrendeNr

2021-06-01

100466796

2021-07-01

KOGA01953

Carlzon Affärsutveckling AB

BJÖRKÖSTIGEN 31

975 61 LULEÅ

För att undvika dröjsmålsränta skall betalning vara oss tillhanda på förfallodagen. Dröjsmålsränta utgår enligt avtalsvillkoren.

Aviseringsperiod 2021-07-01 - 2021-09-30

1 st Sharp ER-A280F, ink.kassalåda, kontrollbox,1st Bambora betalterminal ICT250

Leverantör: Kontorsgruppen Anoit AB

Hyresavgift 2021-07-01 - 2021-09-30

Försäkringavgift 2021-07-01 - 2021-09-30

Aviavgift

Påminnelseavgift Faktura. 985182

Dröjsmålsränta 2021-04-02 - 2021-05-17 Faktura. 985182

Moms på 3 147 (25 %)

Belopp att betala SEK

2 597

465

85

60

122

786

4 115

Inbetalningar görs till bankgiro 605-1445. Vid frågor kontakta oss på kundsupport.leasing@sveaekonomi.se

Sida1av1

Svea Ekonomi AB	Godkänd för F-skatt	Telefon	08-735 90 18
Evenemangsgatan 31	OrgNr 556489-2924	Fax	
169 81 SOLNA	MomsRegNr SE556489292401	Bankgiro	605-1445
	StyrelsensSäte Solna	Plusgiro	

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:25
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Telia
Bifogade filer: jonas_2022-05-31_1107(1).pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 2 juni 2022 08:39
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Ämne: Re: Telia

Jag fixar 😊

Ha en bra dag !

Åsa

2 juni 2022 kl. 07:37 skrev Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>:

Hej,

Har ni originalfakturan till denna?

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Redovisningskonsult

+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB

Rådstugatan 7

972 38 LULEÅ

www.moneyrevision.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneyrevision.se.

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

Sid 1 (1)



PÅMINNELSE



Ave: Telia Sverige AB, A168, 971 74 Luleå

CARLZONS I ÄLVSBY, AB
BARKARGATAN 6
942 36 ÄLVSBY

Fakturanummer/OCR	Fakturakonto
19682664222	8227480731
Bankgiro	Förfallodag
824-3040	2022-06-07

Kundnr	Utskriftsdatum
7052631981	2022-05-23

SAP-DOC 241

Hej!

Vi saknar din betalning och ber dig att betala fakturan eller fakturorna. Har du redan betalat, kan du bortse från den här påminnelsen.

För att undvika att fordran går vidare till inkasso måste beloppet vara oss tillhanda senast 2022-06-07. Eventuell dröjsmålsränta och påminnelseavgift kommer att debiteras.

Tips!

- På telia.se/mybusiness kan du se dina fakturor, även ditt företags inköp och användning mm.
- Har du frågor om fakturor och betelsätt kan du läsa mer på telia.se/faktura

Behöver du mer hjälp?

Välkommen att kontakta oss via telia.se/kontakt eller 0771-198800 (från utlandet +46 771-198800).

Hälsningar Telia

Fakturanummer	AbgNr	Fakturadatum	Förfallodatum	Belopp kr
19682664222	0702394107	2022-04-12	2022-05-12	5 100,00 Totalbelopp
				5 100,00

Telia Sverige AB (publ) Säte: Stockholm Org.nr: 5564300142
VAT-nr: SE556430014201 Nordea Bank AB (publ) SWIFT: NDEASESS IBAN: SE60 9500 0099 6034 1456 1684

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:27
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Kontor

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20

Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

-----Ursprungligt meddelande-----

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 25 januari 2023 12:52
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Ämne: Kontor

Halloj!

Jag hade tänkt att fräscha upp kontoret på Björköen så då är min fråga hur jag ska göra med inköpen tänker mest på någon lampa och skänk/skrivbord Är det något som man kan ta på faktura på företaget? Eller ska jag gör på något annat vis ☺?

Ha en bra dag !

Åsa
Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller bifogade filer.

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:28
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Scannable-dokument - skickades från Scannable
Bifogade filer: Scannable-dokument den 7 apr. 2021 10_36_32.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Åsa Carlzon <asa@frucarlzon.se>
Skickat: den 7 april 2021 10:38
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Scannable-dokument - skickades från Scannable

Dessa är betalda
Hälsningar Åsa

Ha en bra dag !

Åsa

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

ANDERSSONS MASKINDRIFT AB

FAKTURA

Nummer 14052 Bilaga 8 Kundnr 0702394107

Datum 21.02.26 Er referens



Försäljning • Uthyrning • Tjänster

Kund
CARLZONS I ÄLVSBY ABBJÖRKSTIGEN 31
975 61
LULEÅBetalningsvillkor
30 DAGAR NETTO.Leveransvillkor
FRAKT TILLKOMMERLeveranssätt
HÄMTATVår referens
Lennart Andersson.
Momsregistreringsnummer
556528-2034

Artikelnr	Text	Antal	Enhet	A'pris	Belopp
	Märke.SSK 165/420				
	Del av Februari	1		43200,00	43200,00

Försäljning av nya & beg Maskiner + tillbehör
Uthyrning Maskiner & fordon + Varor & Tjänster

Levererade varor förblir AMD AB:s
Egendom till dess full likvid erlagts...
Tack, Välkommen åter.
Kvitteras.....
Innehar F-Skattebevis
24,00% DRÖJSMÅLSRÄNTA TILLKOMMER VID
FÖRSENAD INBETALNING
FÖRFALLODATUM : 21.03.28

MOMSPLIKTIGT	43200,00
MOMS 25,00%	10800,00
ATT BETALA	54000,00

AMD AB
ANDERSSONS MASKINDRIFT AB
Svenaldsvägen 65
975 96 Luleå

Tel.0920-256240
Tel.070-5583700
Fax.0920-256241

Bankgiro.300-6160

ANDERSSONS MASKINDRIFT AB

FAKTURA

Nummer Bilaga 8 Kundnr
14051 0702394107Datum Er referens
21.02.26

Försäljning • Uthyrning • Tjänster

Kund
CARLZONS I ÄLVSBY ABBJÖRKSTIGEN 31
975 61
LULEÅBetalningsvillkor
30 DAGAR NETTO.Leveransvillkor
FRAKT TILLKOMMERLeveranssätt
HÄMTATVår referens
Lennart Andersson.
Momsregistreringsnummer
556528-2034

Artikelnr	Text	Antal	Enhet	A'pris	Belopp
	Maskinhyra delav Februari	1		10000,00	10000,00

Försäljning av nya & beg Maskiner + tillbehör
Uthyrning Maskiner & fordon + Varor & Tjänster

Levererade varor förblir AMD AB:s
Egendom till dess full likvid erlagts...
Tack, Välkommen åter.
Kvitteras.....
Innehar F-Skattebevis
24,00% DRÖJSMÅLSRÄNTA TILLKOMMER VID
FÖRSENAD INBETALNING
FÖRFALLODATUM : 21.03.28

MOMSPLIKTIGT 10000,00
MOMS 25,00% 2500,00

ATT BETALA 12500,00

AMD AB
ANDERSSONS MASKINDRIFT AB
Svenaldsvägen 65
975 96 Luleå

Tel.0920-256240
Tel.070-5583700
Fax.0920-256241

Bankgiro.300-6160

ANDERSSONS MASKINDRIFT AB

FAKTURA

Nummer

14050

Bilaga 8

0702394107

Datum

Er referens

21.02.26



Försäljning • Uthyrning • Tjänster

Kund

CARLZONS I ÄLVSBY AB

BJÖRKSTIGEN 31

975 61

LULEÅ

Betalningsvillkor

30 DAGAR NETTO.

Leveransvillkor

FRAKT TILLKOMMER

Leveranssätt

HÄMTAT

Vår referens

Lennart Andersson.

Momsregistreringsnummer

556528-2034

Artikelnr	Text	Antal	Enhet	A'pris	Belopp
	Maskinhyra Februari	1		30000,00	30000,00

Försäljning av nya & beg Maskiner + tillbehör
Uthyrning Maskiner & fordon + Varor & Tjänster

Levererade varor förblir AMD AB:s
Egendom till dess full likvid erlagts...
Tack, Välkommen åter.

Kvitteras.....

Innehar F-Skattebevis

24,00% DRÖJSMÅLSRÄNTA TILLKOMMER VID

FÖRSENAD INBETALNING

FÖRFALLODATUM : 21.03.28

MOMSPLIKTIGT

30000,00

MOMS 25,00%

7500,00

ATT BETALA

37500,00

AMD AB

ANDERSSONS MASKINDRIFT AB

Svenaldsvägen 65

975 96 Luleå

Tel.0920-256240

Tel.070-5583700

Fax.0920-256241

Bankgiro.300-6160



INKASSOKRAV

Ärendenummer: 412647-151141-2
Direktbetalning: Logga in på www.svea.com
Kod för inloggning: AQN7KKEJ18
OCR-nummer: 4126471511410064
Datum: 2021-03-10



Vår referens: KUNDSERVICE
Uppdragsgivare: VOLKSWAGEN FINANS SVERIGE AB
556258-8904
Uppdragsgivarens ref: 908698
Gäldenär: CARLZON AFFÄRSUTVECKLING AB
Fordran avser: LEASING TRL37D

Till
CARLZON AFFÄRSUTVECKLING AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ



UPPSÄGNING AV LEASINGAVTAL

Kundnummer: 908698

Kapitalbelopp	17 885
Upplupen ränta	0
Förseningsersättning	450
Att betala	SEK 18 335

Med stöd av avtalsvillkoren förklarar vi avtalet uppsagt med omedelbar verkan.

Om du inte betalar eller träffar en uppgörelse inom **tio (10) dagar** från det här brevets datum kan VOLKSWAGEN FINANS SVERIGE AB inleda återtag eller så kan vi vidta rättsliga åtgärder. Du riskerar då ökade kostnader och kan även få en betalningsanmärkning. Skyldighet att betala ränta, inkassokostnad och eventuell förseningsavgift är reglerad i lag.

Om hela skulden betalas eller annan uppgörelse träffas inom angiven tid gäller inte den här uppsägningen. I annat fall, ta omedelbart kontakt med VOLKSWAGEN FINANS SVERIGE AB angående tid och plats för återlämnande av leasingobjektet/leasingobjekten. Efter återlämnandet görs värdering och slutavräkning.

Fakturanummer/Avnummer	Datum	Förfallodatum	Kapitalbelopp	Upplupen ränta	Räntesats
48966908	2020-12-19	2021-01-01	17 885		

Eventuell invändning mot inkassokravet ska göras till Svea Inkasso AB.

Upplupen ränta är beräknad på respektive kapitalbelopp från förfallodag fram till det här brevets datum. Ränta på inkassokostnaden räknas från 30 dagar efter inkassokravets datum, tills full betalning sker. Räntan beräknas enligt avtal och/eller 6 % räntelagen

Behöver du komma i kontakt med oss? Ring eller logga in på www.svea.com så hjälper vi dig så fort vi kan.

Svea Inkasso AB
169 81 Solna
VAT/Org.nr: SE556214142301

Besöksadress
Evenemangsgatan 31
Säte: Stockholm

Tel 08-735 29 29
Fax 08-83 95 69
Telefontid vard 8-17

IBAN
SE69 950000996042 0111 2614
SWIFT NDEASESS
Ange OCR

Bg 177-7366
Pg 486 66 03-6
OCR 4126471511410064

inkasso@sveaekonomi.se



INBETALNING /GIRERING C

Kod 1

Till PlusGirokonto
486 66 03-6

Avgift

Kassastämpel

Betalningsmottagare (endast namn)



Avsändare (namn och postadress)

CARLZON AFFÄRSUTVECKLING AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ

Meddelanden till betalningsmottagaren kan inte lämnas på denna blankett

Eget kontonr vid girering

I FÄLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS
RESERVERAT FÖR PLUSGIROT

Belopp (får inte ändras)
Svenska kronor | öre

I FÄLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS
RESERVERAT FÖR PLUSGIROT

4126471511410064 # 18335 00 0 >

48666036 #14#



Skatteenhet 12

901 80 UMEÅ

Utbetalningsbesked

Datum
2021-03-05Skattekontonummer
556864-1061

1 (1)

Vid inbetalning	Ditt referensnummer (OCR)
Bankgiro: 5050-1055	1655686410614

Carlzons i Älvsbyn AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅDitt konto vid utbetalning
8264- 63 010 955 1

Perioden 7 februari - 5 mars 2021

Specifikation	Ränta fr.o.m.	Belopp
Ingående saldo 2021-02-07		- 54 207
Debiterad preliminärskatt	210213	- 11 076
Arbetsgivaravgift jan 2021	210213	- 65 982
Avdragen skatt jan 2021	210213	- 108 900
Moms dec 2020	210213	- 181 468
Inbetalning bokförd 210215	210216	367 426
Inbetalning bokförd 210218	210219	55 000
Moms jan 2021	210313	44 809
Överskott före eventuell utbetalning		45 602
Utgående saldo 2021-03-05		+ 45 602

Utbetalningsorsak:
Moms för januari 2021

44 809

Utbetalningsbart belopp:

Överskott före ev. utbetalning (med hänsyn till ännu ej bokförd kostnadsränta)

44 821

Belopp som tills vidare inte betalats ut på grund av

- belopp som enligt beslut förfaller till betalning 2021-03-12

- 65 982

- belopp som enligt beslut förfaller till betalning 2021-03-12

- 108 900

Utbetalningsbart överskott

0

Uppgifter om utbetalning från skattekotot:

Inget belopp finns att utbetala

Postadress

901 80 UMEÅ

Skatteupplysningen
0771-567 567Mejl via "Kontakta oss" på
www.skatteverket.se

SKV 4816 13 SV 00 01



Postbox 10 971 02 LULEÅ

Kundnr:
179299Fakturanr:
630446830Fakturadatum:
2021-03-08

Bilaga 8

309
SEKRETESSCarlzons i Älvsbyn AB
Björköstigen 31
975 61 LuleåVår referens: 5018 Bäckström, Emma
Projektnr: 63011278Att betala: (SEK): 10 309,00 kronor
Oss tillhanda: 28 mars 2021
Betalningsref/OCR: 63044683017

Beskrivning	Timmar	Belopp
Löpande Redovisningstjänster i enlighet med uppdragsbeskrivning		4 581,00
Årsavslut Redovisning		880,00
Rådgivning Redovisning		1 390,00
Avslut av redovisningsuppdrag		1 112,00
Fortnox Fakturering		99,00
Fortnox Bokföring läslicens		59,00
Fortnox Lön		99,00
Fortnox Lön, lönespecifikation		27,00
Summa exkl moms (SEK):		8 247,00
Total moms: (SEK):		2 061,75
Momsunderlag: 8 247,00	Momsbelopp: 2 061,75	Moms: 25,00 %
A-contofakturerat: 0,00	A-conto moms: 0,00	Öresavrundning: 0,25
Att betala (SEK)		10 309,00

Villkor:

Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen med referensränta + 8 % samt förseningsersättning om 450 kr enligt lag (1981:739).

Meddelande:

Har du pappersfaktura? Ändra till faktura via e-post här grantthornton.se/digitalfaktura.

Adress:
Grant Thornton Sweden AB
Postbox 10
971 02 LULEÅTelefon:
0920-233 550
Web:
www.grantthornton.seSWIFT/BIC:
DABASESX
IBAN:
SE341200000013441503430Org.nr:
556356-9382
VAT.no:
SE556356938201Betalning ska ske till
Bankgiro: 760-0851Säte:
Stockholm
F-skatt:
Godkänd för F-skatt



Grant Thornton

Postbox 10 971 02 LULEÅ

Kundnr: 179299	Fakturanr: 630446914	Fakturadatum: 2021-03-08
-------------------	-------------------------	-----------------------------

Carlzons i Älvsbyn AB
Björköstigen 31
975 61 Luleå



Vår referens: 5018 Bäckström, Emma
Projektnr: 63012226

Att betala: (SEK): 3 615,00 kronor
Oss tillhanda: 23 mars 2021
Betalningsref/OCR: 63044691416

Beskrivning	Timmar	Belopp
1500 Rapportering till kund: Anttila, Rolf		2 892,00
1500 Rapportering till kund totalt		2 892,00
Summa exkl moms (SEK): 2 892,00		
Total moms: (SEK): 723,00		
Momsunderlag: 2 892,00	Momsbelopp: 723,00	Moms: 25,00 %
A-contofakturerat: 0,00	A-conto moms: 0,00	Öresavrundning:
Att betala (SEK)		3 615,00

Villkor:
Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen med referensränta + 8 % samt förseningsersättning om 450 kr enligt lag (1981:739).

Meddelande:
Har du pappersfaktura? Ändra till faktura via e-post här granthornton.se/digitalfaktura.

Adress:
Grant Thornton Sweden AB
Postbox 10
971 02 LULEÅ

Telefon:
0920-233 550
Web:
www.granthornton.se

SWIFT/BIC:
DABASESX
IBAN:
SE3412000000013441503430

Org.nr:
556356-9382
VAT.no:
SE556356938201

Betalning ska ske till
Bankgiro: 760-0851

Säte:
Stockholm
F-skatt:
Godkänd för F-skatt

Fakturaspecifikation

Kundnummer:10113583531

OCR/Fakturanr:1020773614836

Faktureringsperioden för ev. trafikavgifter är 2021-02-01 till och med 2021-02-28.
Belopp är redovisade exklusive moms. Om inte annat anges är momssatsen 25%.

Avgifter för kund

Övrigt	Datum	Belopp
Avgift för pappersfaktura	2021-03-01	59,00
Delsumma övrigt		59,00
Rabatter		Belopp
Avtalsrabatt - 15 % på 1 796,00		-269,40
Delsumma rabatter		-269,40
Summa avgifter för kund		-210,40

Avgifter för JONAS CARLZON, 070-4530108, MBB 50 GB

Månadsavgifter	Datum	Belopp
MBB 50 GB	2021-02-01 / 2021-02-28	249,00
Delbetalning 16 av 24 för Tillbehör	2021-02-01	280,00
Delsumma månadsavgifter		529,00
Summa för JONAS CARLZON, 070-4530108		529,00

Avgifter för CARL CARLZON, 070-7892542, MBB 50 GB

Månadsavgifter	Datum	Belopp
MBB 50 GB	2021-02-01 / 2021-02-28	249,00
Delbetalning 16 av 24 för Tillbehör	2021-02-01	280,00
Delsumma månadsavgifter		529,00
Summa för CARL CARLZON, 070-7892542		529,00

Avgifter för 070-4129875, Fast pris

Månadsavgifter	Datum	Belopp
Fast pris	2021-02-01 / 2021-02-28	199,00
Datapaket Unlimited	2021-02-01 / 2021-02-28	450,00
Delsumma månadsavgifter		649,00
Summa för 070-4129875		649,00

Avgifter för 070-4129876, Fast pris

Månadsavgifter	Datum	Belopp
Fast pris	2021-02-01 / 2021-02-28	199,00
Datapaket Unlimited	2021-02-01 / 2021-02-28	450,00

Fakturaspecifikation

Bilaga 8

Kundnummer: 10113583531
OCR/Fakturanr: 1020773614836

Faktureringsperioden för ev. trafikavgifter är 2021-02-01 till och med 2021-02-28.
Belopp är redovisade exklusive moms. Om inte annat anges är momssatsen 25%.

Månadsavgifter (forts.)	Datum	Belopp
Delsumma månadsavgifter		649,00
Summa för 070-4129876		649,00
Totalsumma		2 145,60

TELE2

Tele2 Sverige AB
106 66 StockholmCARLZONS I ÄLVSBY AB
Björköstigen 31
975 61 Luleå

015555

FAKTURA

Ny avgift för pappersfaktura

Från och med denna faktura höjer vi avgiften för pappersfaktura till 59 kr per faktura. Bakgrunden till förändringen är den dyra hanteringen av pappersfakturer samt dess miljöpåverkan.

Vi rekommenderar dig att byta till autogiro eller PDF-faktura så slipper du avgiften för pappersfaktura samtidigt som du värnar om miljön. Läs mer på www.tele2.se/foretag/support/faktura

Kontakta oss - på ditt sätt!

Svar på vanliga frågor: tele2.se/foretag/support

Självservice: logga in på work.tele2.se

Mejl via: tele2.se/foretag/kontakt

Telefon: 0200-23 23 23

Betalningsuppgifter

Belopp att betala: 2 682 kr
Förfallodag: 2021-03-29
OCR/Fakturanr: 1020773614836

Kundnummer: 10113583531
Bankgiro: 5707-9055
Plusgiro: 93 66 00-6
Fakturadatum: 2021-03-04

Detaljer hittar du på baksidan

Tele2 Work

Du kan sköta dina ärenden själv på work.tele2.se
Här hittar du information om företagets tjänster.

Betala
med
Swish

1. Starta Swish
2. Scanna QR-koden
3. Godkänn - klart!



SwedenSpoc3.02

SVERIGES FÖRSTA KLIMAT-
NEUTRALA MOBILOPERATOR

Tele2 värnar om miljön

Tele2 var det första klimatneutrala telekombolaget i Sverige och är utsedd till landets bästa telekomkoncern på att reducera koldioxidutsläpp.

Summering av alla abonnemang (exklusive moms)

Telefonnummer och namn	Hårdvara/mån	Kr	Fasta månadskostnader	Kr	Övrigt Kr	Summa totalt Kr
070-4530108 JONAS CARLZON	Delbetalning 16 av 24	280,00	MBB 50 GB Bindningstid t.o.m. 2021-09-28	249,00	-	529,00
070-7892542 CARL CARLZON	Delbetalning 16 av 24	280,00	MBB 50 GB Bindningstid t.o.m. 2021-09-28	249,00	-	529,00
070-4129875 * Okänd	Ingen delbetalning.	-	Fast pris Unlimited	649,00	-	649,00
070-4129876 * Okänd	Ingen delbetalning.	-	Fast pris Unlimited	649,00	-	649,00

Fakturasummering	
Summering av alla användare	2 356,00
Avtalsrabatt	-269,40
Summa avgifter för kund (Exempelvis justering, påminnelseavgift m.m.)	59,00
Totalsumma (exklusive moms)	2 145,60

* Namnet finns inte i vårt register.

Momspliktigt belopp (momssats 25%):	2 145,60 kr
Moms:	536,40 kr
Belopp att betala:	2 682 kr

Tillämplig mervärdesskatt för hårdvara har redovisats av Tele2 i samband med första fakturan för avtalsperioden. Notera dock att kundens momsredovisning måste följa aktuella faktureringsunderlag.
Vid försenad betalning debiteras dröjsmålsränta i enlighet med räntelagen.



Om du inte använder denna avi - utan t ex använder bankens internetjänst eller leverantörsbetalningar - måste nedanstående OCR/Fakturanr. anges:

INBETALNING/GIRERING C

Kod 1
Kassastämpel

OCR/Fakturanr: 1020773614836
Förfallodag: 2021-03-29
Belopp att betala: 2 682 kr

Till PlusGirokonto nr 93 66 00-6	Avgift
Betalningsmottagare (endast namn) Tele2 Sverige AB	
Avsändare (namn och postadress) CARLZONS I ÄLVSBY AB Björköstigen 31 975 61 Luleå	

C

Meddelanden till betalningsmottagaren kan inte lämnas på denna blankett

Eget kontonr vid girering

I FÅLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS RESERVERAT FÖR PLUSGIROT	Belopp (får inte ändras)	I FÅLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS RESERVERAT FÖR PLUSGIROT
	Svenska kronor öre	



FAKTURA

Fakturanummer
45614-1216260Kundnummer
31395Fakturadatum
2021-03-15Sida
1CARLZONS I ÄLVSBY AB
BJÖRKÖSTIGEN 31
975 61 LULEÅ

Att betala i SEK: 529,00

Förfallodatum: 2021-03-30

Bankgiro: 393-7588

Plusgiro: 416 81 01-6

Betalningsmottagare: Svea Ekonomi AB

OCR: 45614000121626074

Skaffa autogiro och spara på miljön.

I Sverige skickas cirka 2.2 miljarder brev varje år, det motsvarar ett koldioxidutsläpp om 17 miljoner ton.

*Skaffa med Bank ID via autogiro.svea.com eller kontakta kunds service.

Benämning	Period	Belopp
Bolagsbevakning Plus	2021-03-01 - 2021-03-31	395,00
Fakturaavgift		28,00
Avrundning		0,25
Moms (25 % på 423,00)		105,75
Att betala i SEK		529,00

Fordran enligt denna faktura har pantsatts till Svea Ekonomi AB. Betalning med befriande verkan kan därför endast ske till Svea Ekonomi AB på angivet konto. Eventuella anmärkningar mot denna faktura skall ske omgående till kundtjänst@forebygg.com eller ring 0770 - 337 330. Efter förfallodatum 2021-03-30 debiteras dröjsmålsränta med 2,00% / månad samt lagstadgad påminnelseavgift.

UTÖKA DIN TJÄNST OCH
BEVAKA HELA FAMILJEN
59 kr extra per individBesök vår hemsida för mer
information om tjänster och nya
uppdateringar i branschen.
www.forebygg.seID-SKYDD
BOLAGSBEVAKNING
FÖREBYGG BRAND
FÖR SÄKERHETENS SKULLFB Säkerhetstjänster AB
Box 7006
164 07 Kista<https://forebygg.se>
kundservice@forebygg.se

Telefon 0770 - 337 330

Godkänd för F-skatt
Org nr/Momsreg Nr: SE559002485601

Nedan kan användas som inbetalningskort.

45614000121626074 # 529 00 8 >

41681016 #14#

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:29
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Godkänn AGI dekl, Saknar underlag februari
Bifogade filer: Faktura51614.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>
Skickat: den 7 april 2021 10:40
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Fwd: Godkänn AGI dekl, Saknar underlag februari

Hej !

Skickar det Ingela gjort så inget fastnar i skarven :)

Trevlig dag !

----- Forwarded message -----

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>
Date: ons 31 mars 2021 kl 16:04
Subject: Re: Godkänn AGI dekl, Saknar underlag februari
To: Ingela Palmqvist <ingela.palmqvist@se.gt.com>

Ursäkta sent svar :) har suttit fast i möten hela dagen.

Den ons 31 mars 2021 kl 08:35 skrev Ingela Palmqvist <ingela.palmqvist@se.gt.com>:

Hej,

Tackar för det.

Men kundfaktura från AMD enl. nedan saknas. Kan du maila den?

*2021-02-01, Inbet.fr. AMD,nr 51614, 406 250kr, saknar kundfakt

Vänliga hälsningar

Ingela Palmqvist

Associate Outsourcing Services

D +46 920 29 11 01

M +46 736 66 82 66

T +46 920 23 35 50

E ingela.palmqvist@se.gt.com

grantthornton.se

Grant Thornton Sweden AB
Nygatan 10A Box 10
971 02 Luleå



Grant Thornton

Få de senaste nyheterna, tipsen och råden paketerade i ett mejl. Börja prenumerera på; www.grantthornton.se/nyhetsbrev

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>

Skickat: den 30 mars 2021 19:39

Till: Ingela Palmqvist <ingela.palmqvist@se.gt.com>

Ämne: Re: Godkänn AGI dekl, Saknar underlag februari

Hej !

Bifogar kundfaktura för februari enligt bifogat, ingen kundfaktura från Carlzons Affärsutveckling för februari samt att lönerna avser mars.

Den fre 26 mars 2021 kl 09:37 skrev Ingela Palmqvist <ingela.palmqvist@se.gt.com>:

Hej,

Jag har börjat med februari för båda bolagen, men saknar lite underlag enligt nedan:

Bilaga 9

Jag har tyvärr missat Åsas lön i februari. Jag har gjort rättelse på detta, bifogar AGI deklaration som är rättad, godkänn denna genom att svara på detta

mail, så gör jag rättelsen även på Skatteverket.

Att betala till Skatteverket för Februari AGI: 77 778 kr (99553-21775)

Carlzon Affärsutveckling:

*2021-02-15, Overclockers, -888 kr

*Ev.kundfakturor daterade i feb

*Är lön utbetald i mars?

Carlzon i Älvsbyn:

*2021-02-01, Inbet.fr. AMD,nr 51614, 406 250kr, saknar kundfakt

*Ev kundfakturor daterade i feb

Ha en trevlig helg 😊

Vänliga hälsningar

Ingela Palmqvist
Associate Outsourcing Services

D +46 920 29 11 01
M +46 736 66 82 66
T +46 920 23 35 50
E ingela.palmqvist@se.gt.com

grantthornton.se

Grant Thornton Sweden AB
Nygatan 10A Box 10
971 02 Luleå



Grant Thornton

Få de senaste nyheterna, tipsen och råden paketerade i ett mejl. Börja prenumerera på; www.grantthornton.se/nyhetsbrev

Grant Thornton Sweden AB is a limited liability company ("aktiebolag") incorporated in Sweden with registered number 556356-9382. Grant Thornton Sweden AB is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see www.grantthornton.se and www.GrantThornton.global for further details.

The name "Grant Thornton", the Grant Thornton logo, including the Mobius symbol/device, and "Instinct for Growth" are trademarks of GTIL. All copyright is owned by GTIL, including the copyright in the Grant Thornton logo; all rights are reserved.

If you have received this email in error, please notify the sender immediately, delete it from your system and destroy any copies of it (and any attachments).

Information om behandling av personuppgifter i kunduppdrag finns tillgänglig på grantthornton.se/informationkund/. Information regarding processing of personal data in client engagements is available at grantthornton.se/en/informationclient/.

Övrig information om behandling av personuppgifter hittar du i vår [Privacy policy](#). Other information regarding processing of personal data is found in our [Privacy policy](#).

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

**Faktura**

Fakturanummer

51614

AMD AB
SVENALDS VÄG 65
975 96 Luleå

Kundnr 10003
Fakturadatum 2021-01-04
Leveransdatum 2021-01-04
Er referens Lennart Andersson
Vår referens Carl Carlzon
Dröjsmålsränta Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen.

Art.nr	Benämning	Antal	Enhet	Å-pris	Summa
1	Löpande arbeten december 2020	2,00	st	43 050,00	86 100,00
2	Tilläggsarbeten december 2020	4,00	st	59 725,00	238 900,00

Förfallodatum 2021-01-29**OCR** 5161476*Anges vid betalning***Bankgiro** 794-8102

Exkl. moms 325 000,00
Moms (25 %) 81 250,00
Avrundning 0,00

Att betala 406 250,00

Adress
Carlzons AB
Barkargatan 6
94236 ÄLVSEBYN

Telefon
0702394107
E-post/Webbplats
carl@carlzons.com

Organisationsnr
556864-1061
Godkänd för F-skatt

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:31
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: mail till Carlzons
Bifogade filer: Februari Carlzons Affärsutveckling.xls; Februari.xlsx; Februari.xls; Februari.xls

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>
Skickat: den 7 april 2021 20:27
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Re: mail till Carlzons

Ja inga löner uttagna i Carlzons Affärsutveckling i samråd med er i och med förra årets resultat :) skickar med löneutbetalningen för februari för båda bolagen.

Den ons 7 apr. 2021 kl 19:39 skrev Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>:

Tack!

Är alla löner i Carlzons i Älvsbyn? ☺

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren

Redovisningskonsult

+46 (0)73 020 82 20



Money Revision

Rådstugatan 7

972 38 LULEÅ

www.moneyrevision.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneyrevision.se.

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>

Skickat: den 7 april 2021 19:23

Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>

Ämne: Re: mail till Carlzons

Skickar underlag för löner mars 2021 enligt bifogat :)

Den ons 7 apr. 2021 kl 18:40 skrev Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>:

Toppen jag ser till att lösa det med en gång :)

Den ons 7 apr. 2021 kl 16:21 skrev Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>:

Denna PDF ska skickas till alla leverantörer.

Sedan ska alla mail som kommer in till faktura-mailen automatiskt vidarebefordras till:
inbox.lev.386531@arkivplats.se

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren

Redovisningskonsult

+46 (0)73 020 82 20



Money Revision

Rådstugatan 7

972 38 LULEÅ

www.moneyrevision.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneyrevision.se.

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>
Skickat: den 7 april 2021 13:35
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: mail till Carlzons

faktura@carlzons.nu

skickar nästa inom kort :)

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

Bilaga 10



Namn:	Åsa Carlsson		
Anst.nr:	1		
Månad:	innev.	föreg.	
Löneperiod:	Februari		
Övertid önskas utbetald	☐	kryssa	
Övertid önskas i komptid	☐	kryssa	
Datum	20210225		
Afäst			

[illegible]

Carlsons Affärsutveckling

DATUM	TJÄNSTLEDIG	SJUKDOM	VÅRD AV BARN	SEMESTER	ÖVR	KOMPL. TID	Ö-TID OCH MERTID	Ö-TID VARDAG	Ö-TID HELGDAG	ÖB helg
	tim	tim	tim	tim		fr kl - kl	fr kl - kl	tim	tim	tim
1						-	-			
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
S:a										

Namn: Åsa Carlsson

Anst.nr: 1

Månad: innev. föreg.

Löneperiod: Februari

Övertid önskas utbetald

Övertid önskas i komptid

Datum 20210225

Attest

anst-nr

löne-art

tim, dgr, st

a pris

belopp

frånvaro fr o m

t o m

1

Månadslön

1

90000

Bruttolön kr

90 000 kr

Skatt kr

49 500 kr

Skatt %

Att utbetala kr

40 500 kr

0

Att utbetala kr

Bilaga 10



Namn:

Jonas Carlzon

Anst.nr:

1

Månad:

innev.

föreg.

Löneperiod:

Februari

Övertid önskas utbetald

☐ kryssa

Övertid önskas i komptid

☐ kryssa

Datum

20210225

Aftest

[illegible]

Kristin Holmgren

Från: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneysverige.se>
Skickat: den 11 april 2024 15:32
Till: Kristin Holmgren
Ämne: VB: Faktura nr 50348249 från Volkswagen Finans Sverige AB
Bifogade filer: 503482499_invoice.pdf

Med vänlig hälsning,

Emma Holmgren
Auktoriserad redovisningskonsult
+46 (0)73 020 82 20



Money Sverige AB
Rådstugatan 7
972 38 LULEÅ
www.moneysverige.se

Detta meddelande kan innehålla sekretessbelagd information som endast är avsedd för den tänkte mottagaren. Om du inte är den avsedda mottagaren ber vi dig kontakta avsändaren. Kopiera eller avslöja inte innehållet för någon annan person.

Personuppgifter hanteras enligt Money Sverige AB Personuppgiftspolicy, tillgänglig på www.moneysverige.se.

Från: Jonas Carlzon <jonascarlzon74@gmail.com>
Skickat: den 13 april 2021 11:53
Till: Emma Holmgren <emma.holmgren@moneyrevision.se>
Ämne: Fwd: Faktura nr 50348249 från Volkswagen Finans Sverige AB

----- Forwarded message -----

Från: Jonas Carlzon <Jonas.Carlzon@bdx.se>
Date: ons 7 apr. 2021 kl 21:05
Subject: VB: Faktura nr 50348249 från Volkswagen Finans Sverige AB
To: jonascarlzon74@gmail.com <jonascarlzon74@gmail.com>

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

Affärschef Logistik



BDX Företagen AB

0920-26 26 59

070- 665 94 41

jonas.carlzon@bdx.se

www.bdx.se

Från: kundtjanst@vwfs.se <kundtjanst@vwfs.se>

Skickat: den 4 april 2021 10:55

Till: Jonas Carlzon <Jonas.Carlzon@bdx.se>

Ämne: Faktura nr 50348249 från Volkswagen Finans Sverige AB

Faktura finansiering, Med vänliga Hälsningar Volkswagen Finans Sverige AB

■

--

Med vänliga hälsningar

Jonas Carlzon

Detta meddelande kommer från en extern avsändare. Var extra vaksam innan du klickar på länkar eller

bifogade filer.

Audi
Financial Services

151 88 Södertälje

FAKTURA

Bilaga 11

Uppge detta nummer
om betalning sker på
annat sätt än med bif.
Inbetalningskort.

Kundnummer	Faktura / avi datum	Faktura / Avi nummer	OCR
908698	2021-04-04	50348249	503482499

Blommor & Ting I Älvsbyn AB
LIN2981 Scancloud
831 97 ÖSTERSUND

Total (SEK):

TRL37D AUDI Audi RS Q8 TFSI 600 hk quattro tiptronic

Kontraktsnummer/Avtalsnummer	5001272349	
Leasingavgift Period 5 av 48, 2021-05-01 - 2021-05-31		9 065,46
Serviceavtal, Period 5 av 36, 2021-05-01 - 2021-05-31 1)		80,00
AUDI försäkring avser Maj 2021 2)		573,00
Dröjsmålsränta	24.00 %	977,71
2021-01-08 - 2021-03-31 Fakt.nr 48966908		
Moms 25 % Volkswagen Finans Sverige AB (publ)		2266.36
Moms 25 % Volkswagen Service Sverige AB		20.00

- 1) Kostnad för serviceavtal levererat av Volkswagen Service Sverige AB, VAT-nr SE556944225301. Fordran administreras av och betalning ska ske till Volkswagen Finans Sverige AB (publ).
- 2) If skadeförsäkring AB (publ), 106 80 Stockholm, är försäkringsgivare för bilförsäkringen. Fordran administreras av och betalning ska ske till Volkswagen Finans Sverige AB (publ)

Dröjsmålsränta utgår enligt avtal - för närvarande 24.00 %, dock lägst 75 kr.	Oss tillhanda 2021-05-01	Summa (exkl moms) 10 696,17	Total moms 25 % 2 286,36	Tidigare betalt 0,00	Öresavrundning 0,47	Att betala 12 983,00
---	-----------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------	------------------------	-------------------------

Postadress
Volkswagen Finans Sverige AB (publ)
151 88 Södertälje
Organisationsnr 556258-8904
Godkänd för F-skatt
Bolagets säte Stockholms län, Södertälje kommun

Kundservice
www.vwfs.se
Chatt & Mina sidor
tfn 08-553 866 60
mån. - fre. 09:00-16:30

www.audi.se

Bankgiro: 5010-9198

Sid nr

1(1)



INBETALNING / GIRERING AVI

Med denna avi kan du betala på alla bankkontor eller via
* Bankgiro * Personkonto
* Privatgiro * Balanskonto
* Sparbanksgiro
Använder du Bankgirots Leverantörsbetalningsrutin (LB)
ange nedanstående referensnr.

Inbet avgift (ifylles av banken)

OCR

Betalningsavsändare
Blommor & Ting I Älvsbyn AB
LIN2981 Scancloud
831 97 ÖSTERSUND

Kund & kontraktsuppgifter

Fakturanr: 50348249

Från bankgironr (vid girering)

Till bankgironr 5010-9198	Betalningsmottagare Volkswagen Finans Sverige AB
------------------------------	---

VAR GOD GÖR INGA ÄNDRINGAR

MEDDELANDEN KAN INTE LÄMNAS PÅ AVIN

DEN AVLÄSES MASKINELLT

Referensnr

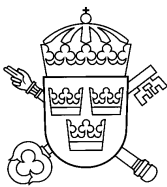
Kronor

öre

#

503482499 # 12983 00 3 >

50109198#41#



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

333

Förhör
241209

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Lundin, Mats		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin roll och uppdrag som revisor i Carlzon i Älvsbyn	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-12-09	Förhör påbörjat 10:03	Förhör avslutat 11:22
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Vittne: Mats Lundin

*Mats informeras om 13g § FUK.
Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.*

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. Mats kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige
Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §
Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
– den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
– rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
– att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
– vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.
Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (AMD)

Carlzon i Älvsbyn – (CÄ)

Carlzon Affärsutveckling – (CA)

Mats Lundin hörs om sin roll/uppgiften som revisor gällande Carlzon i Älvsbyn AB.

Bakgrund

Hur ser din bakgrund ut inom redovisning

Mats har arbetat som auktoriserad revisor sedan 1993. Han har arbetat inom branschen sedan hösten 1985, och har arbetat på många olika ställen i 40 år. Han har arbetat på KPMG, PVC, Grant Thornton, EY och är idag på Money Sverige sedan 2020. Han har varit verksam i Uppsala, Piteå och Luleå. Innan han blev revisor har Mats arbetat med löpande redovisning och biträde i revisioner mm.

Carlzon i Älvsbyn AB

Stämmer det att du varit revisor åt Carlzon i Älvsbyn AB?

Det stämmer. Mats har varit revisor det under tre bokslutsår 2021-08, 2022-08 och 2023-08.

Vem i bolaget har du haft kontakt med?

Bara Jonas Carlzon.

Berätta om ditt uppdrag som revisor

Det var ett kombi uppdrag. Money Sverige hade även hand om den löpande redovisningen. Emma Holmgren varit ansvarig för den löpande redovisningen och Mats hade revision.

Vad är din uppfattning om bolaget.

Jonas gav ett väldigt förtroendeingivande intryck och verkade väldigt kompetent. Lönsamheten i bolaget var väldigt god. Mats hade några invändningar och det är att Jonas hade lite svårt att komma med svar på underlag som Mats ville ha. Bolaget hade bara en kund.

Vad bedrev bolaget för verksamhet?

Enligt Jonas var det anläggningsverksamhet och även tjänster i form av logistik och effektivisering av transporttjänster. Jonas menade att det var Jonas och sonen Tobias som

jobbade i verksamheten men även hans fru Åsa. Carlzon i Älvsbyn hade inte så stor maskinpark så viss del menade Jonas att kunden tillhandahöll maskiner. Mats upplever att Jonas har en förmåga att prata runt verksamheten och inte riktigt svara på frågorna. Kundfakturorna innehöll knapphändig information och Mats har efterfrågat om det finns något avtal med Andersson Maskindrift. Enligt Jonas var det ett muntligt avtal och han tyckte inte att det behövdes ett skriftligt. De har arbetat med varandra flera år innan Mats kom in i bilden och det har alltid fungerat bra. De har högt förtroende för varandra. Mats ansåg det vara en brist.

Fick du någon uppfattning om att ett skriftligt avtal skulle upprättas?

Mats fick uppfattningen om att det inte fanns ett behov av att upprätta ett skriftligt avtal.

Har du någon insyn och kännedom om Carlzon Affärsutveckling också? Vilken?

Bolaget hade nått gränsvärdet för att ha revisor så Mats var invald att göra revision i bolaget 2024-08-31 men det var inget som Money hann göra. Mats hann inte få insyn i det bolaget och har inte tittat på redovisningen där. Mats har för sig att Jonas nämnde att hans fru var mer verksam i det bolaget. Det var ett homestyling uppdrag har Jonas nämnt vid något tillfälle. Money sade upp kunduppdraget omgående gällande både redovisning och revision i april 2024.

Vad var positivt med bolaget/bolagen?

Det som var positivt är att det var ordning och reda, inget problem med att betala räkningar, skötte skatter och avgifter och det var väldigt bra lönsamhet.

Finns det något som du reagerat på under din tid som revisor?

Möjligtvis att det gick väldigt bra. Nu i efterhand har Mats slängt en blick på CA och det var jättebra vinster där. Det kanske hade ringt en klocka snabbare om han även tittat på CA och om det bara var en kund även där. Då hade Mats kanske tyckt att det varit lite märkligt att hinna jobba så mycket. För bra för att vara sant.

Kommentarer revisionsakterna

De kommentarer som finns i rev-akterna. Är det något som kommunicerats med kund?

Mats törs inte svara vad som ordagrant kommunicerats med kund. De har alltid ett avslutande möte i samband med att årsredovisningen/ revisionsberättelsen skrivits under. Mats minns inte riktigt men det har inte varit så mycket förutom avtal och knapphändig info i fakturor som Mats minns.

Varför står de noterade?

Det är både för eget minne och för att de har krav på sig att sammanfatta om det är nått av väsentlig art så ska det noteras.

Var kommer uppgifterna ifrån?

Revisionsnoteringar är sammanfattningar utifrån vad man sett eller tycker om uppdraget. Det är Mats noteringar.

Mats får ta del av en del noteringar som står noterat i revisionsakterna.

År 2020/2021

Grundakt/Förståelse för kund, rutiner och system/

Beskrivning av företagets verksamhet 210412 revisionsuppdraget.pdf (Y352a1-1)***Sid 1.******Beskrivning***

Bolaget verksamt i anläggnings- och logistikbrancherna. Arbetar uteslutande mot en kund Andersson Maskindrift. Anläggningsarbetena bedrivs både med egna maskiner och rör framförallt markanläggningsarbeten men även med maskiner som tillhandahålls av kunden. Det är främst sonen Tobias som utför anläggningsarbeten men även Jonas bidrar. Logistiktjänsterna utgörs av planering och effektivisering av transporttjänster och utförs av Jonas. Även Jonas fru Åsa är i viss mån verksam i bolaget, då främst med administrativa arbetsuppgifter

Bedömning

Carlzon i Älvsbyn arbetar som ovan nämnts åt kunden Andersson maskindrift. Det är Andersson maskindrift som har avtal med slutkunderna. Carlzons i Älvsbyn arbetar på löpande räkning åt Andersson maskindrift. Att man i praktiken endast jobbar åt en kund utgör en risk för Carlzon. Då företagsledaren Jonas Carlzon är mycket kompetent och erfaren och har samarbetat med Andersson maskindrift i några år ska inte risken överdrivas.

Vilken kännedom har du om det arbete som utförts i bolaget?

Det här var i samband med att de antog uppdraget 2021.

Mats tycker inte att han har något mer att säga än det som står. Mats har inte sett vad Anderssons har för avtal med sina kunder. Det har Mats ingen kännedom om.

Vilka har utfört arbete?

Det är Jonas, Tobias och Åsa. Det är dem som har uppburet lön från CÄ.

Vad betyder det att Andersson har avtal med slutkunderna?

Det är en muntlig uppgift som Mats tagit in. Han har inte tagit del av något skriftligt avtal så han kan inte uttala sig hur avtalen ser ut. Nu kan man fundera på om det ens existerar några avtal i nästa led.

Detta är en sammanställning utifrån uppgifter som Mats har fått från Jons i anslutning till att de körde igång uppdraget. De kan ha haft flera möten. Det är Mats och Jonas som deltagit på möten. Kan tänkas att en fd kollega till Mats var med vid första mötet men han minns inte säkert.

Vad har Åsa utfört för arbetsuppgifter?

Det är Mats inte säker på. Han har inte kläm på vad hon har gjort. Mats har inget minne att de nämnt henne med några arbetsuppgifter under dessa tre bokslutsår. Det pratades om att hon är med i bolaget vid mötet. Åsa har ju haft lön från bolaget vilket tyder på att hon har utfört arbetsuppgifter men Mats vet inte vad.

Vad har Tobias utfört för arbetsuppgifter?

Den information som Mats fått från Jonas är att Tobias utfört anläggningsarbeten, markanläggningsarbeten. Mats vet inget mer ingående vad detta skulle vara.

Närstående relationer

Sid 3. Carlzon Affärsutveckling utför främst homestylingtjänster och det är Åsa som främst är verksam här. Fru Carlzon AB är ett vilande bolag utan verksamhet. Carlzon i Älvsbyn har inga transaktioner med de närstående bolagen. Ågarna får marknadsmässig lön som motsvarar de tjänster som utförs.

Varifrån kommer uppgifterna som står i detta dokument? (Beskrivning av företagets verksamhet 210412 revisionsuppdraget.pdf)

Det är en sammanställning av den information som Mats fick våren 2021 när de antog uppdraget.

Varför är det noterat att de får marknadsmässiga löner?

Mats vågar inte svara på det. En tveksam formulering. Det kanske var en svepande beskrivning när han inte vet exakt vad de gör.

Är det något som har diskuterats?

Mats kan inte minnas det. Konstaterande att det är löner som betalades ut. Bolaget hade god ekonomi och att de hade teckning för dem. Bolaget hade råd att betala ut de löner som betalades ut. Mer ett konstaterande. De kan ha diskuterats men Mats kan inte minnas detaljerna runt det hela. De har nog snarare pratat om att de hade råd att ta ut lön men att det kanske inte var nödvändigt att ta ut så hög lön för det blir hög beskattning. Inte diskuterats att de är marknadsmässiga.

AMD Fakturor

Vilken kännedom har du om AMD, Andersson Maskindrift?

Mats har ingen kännedom om bolaget. Nu i efterhand har han tittat på deras årsredovisning.

Vilken kännedom har du om dessa fakturor?

De är lite knapphändig i sin information. Det var en månadsfakturerings på dryga 400 000 kr/månaden. Fakturatensten var löpande tjänster eller ytterligare någon rad om de gjort någon tjänst utöver de tjänsterna. De var knapphändig info på fakturorna.

Vad avser fakturorna?

Det framgår inte utan det var löpande räkningsjobb gentemot Andersson Maskindrift. Brukar inte stå ett projektnamn utan varsam info.

Har du granskat några sådana fakturor?

Mats brukar granska några så att de fakturerats/bokförts på rätt period. Han brukar titta på ett par fakturor och de ser likadana ut.

Granskar du om de uppfyller kraven på verifikat?

Nä det kan Mats inte säga att han gör. Kundfakturorna innehåller de uppgifter det de ska ha gällande formaliauppgifter kring en kundfaktura, moms mm. De har lite info i fakturatensten.

Vad är din bedömning gällande fakturorna?

Mats tänker att det är ett gränsfall. Det skulle behövt vara en liten mer identifikation på arbetena på något vis.

Har dessa kommunicerats med företrädaren? Vem Jonas? Fått svar?

Mats har haft kommunikationen åtminstone nån gång i samband med sina möten vid påskrift av årsredovisning och boksluts. Det är lite för lite info på fakturan. Jonas har sagt att det är en

kund och de har ett högt förtroende för varandra, har jobbat tillsammans i så många år och det fungerar väldigt bra. Mats kan inte minnas att Jonas sagt att han skulle ändra dem. Mats har inte följt upp dem i nästa led. Bara att de blir betalt inte vad som händer hos Andersson. Mats har heller inte begärt att Jonas ska specificera någon specifik faktura ytterligare.

CÄ revisionsår 200901-210830 (Y352a4-1, Y352a8-1)

15. Kundfordringar (Kundfaktura 69, Kundfaktura 70) Fakturor från CÄ till AMD

I Kopia av revisionsprogrammet 200901-210831.pdf står: (Y352a7-1)

Sid 32. Har stämt av fakturorna 69 och 70 avser utfört arbete per 210831. (Fakturorna finns med i 3:1 CÄ revisionsår 200901-210831) Fakturorna har inte förfallit till betalning ännu.

Vad betyder den här kommentaren?

Kanske det var att revisionen gjordes tidigt så de inte har hunnit bli betalade. De var inte osäkra, Inga indikationer på att de inte skulle betalas. Så tolkar Mats den kommentaren.

Har du granskat dessa fakturor?

Inte mer än det som står under kommentaren.

Vad betyder löpande arbeten och tilläggsarbeten?

Mats har ingen mer kännedom om vad det är för arbeten eller tilläggsarbeten mer än det Jonas berättat tidigare.

Har dessa fakturor kommunicerats med företrädaren?

Nej Mats har inget minne av det.

År 2021/2022

Kopia av revisionsprogrammet 210901-220831.pdf står: (Y352a6-1)

Sid 16. Beskrivning

"Bolaget bedriver projekteringsverksamhet inom anläggningsbranschen"

Vilken kännedom har du om det här?

Ingen ytterligare kännedom än det som sagts tidigare.

Sid 16. Klientens mål och strategier för verksamheten

"Bolaget är ett "levebrödsföretag" och målet är att det ska finnas förutsättningar för att ta ut bra löner."

Vad betyder den här kommentaren?

Målsättningen är att det ska vara ett familjeföretag och att familjen ska kunna leva på det. Inga planer på att expandera och anställa personal mm

År 2022/2023

Kopia av revisionsprogrammet 220901-230831.pdf (Y352a5-1)

Sid 15. "Enligt uppgift finns inga styrelseprotokoll eller väsentliga avtal i bolaget. Man har

inget skriftligt formaliserat avtal med Andersson maskindrift utan överenskommelsen är att man fakturerar för månadens utförda arbeten till ett grundpris som är överenskommit sedan tidigare samt att man kan göra tilläggsfakturerings för arbeten som har tillkommit efter det som tidigare har överenskommits."

Vad betyder den här kommentaren?

Det är info som Mats fått från Jonas om relationen med Andersson Maskindrift och hur de lagt upp faktureringen.

Har ni pratat om att det bör finnas ett formaliserat avtal med Andersson?

Mats minns inte. Fakturorna minns han att de pratat om och att de pratat om att avtal bör finnas men inte att det ska upprättas.

Hur gick diskussionerna? Skulle avtal upprättas?

Mats har inga anteckningar om detta och antagligen skulle inget avtal upprättas.

Sid 19. Beskrivning

Bolaget bedriver projekteringsverksamhet inom anläggningsbranschen. Detta med inriktning på markanläggningsarbeten men även andra typer av tjänster inom anläggning utförs.

Vad är det här för typ av arbeten/tjänster?

Mats kan inte specificera mer än det som står där.

Sid 20. Beskrivning av eventuella ramvillkor och legala krav som reglerar företagets verksamhet

"Har frågat Jonas Carlzon huruvida det föreligger något problem med att han är anställd som logistikchef på BDX med tanke på eventuell konkurrenssituation med den verksamhet som Carlzon i Älvsbyn bedriver. Carlzon menar att det inte finns några invändningar från BDX sida."

Vad avsåg detta?

Mats tänkte att det kunde vara en intressekonflikt så han frågade Jonas och fick svaret. Tänker att det var okey. Jonas var öppen med sitt engagemang i CÄ och han var själv ledamot och Mats tänkte att det var sanktionerat hos sin arbetsgivare. Mats minns inga närmare detaljer om vad som diskuterats eller vilka svar som gavs. Uppenbarligen har Mats frågat Jonas om detta och fått det svaret. Ingen klar minnesbild av hur orden föll.

Varför ställde du den frågan?

Mats vet inte på rak arm. Mats misstänkte inga oegentligheter utan bara en fundering så det var sanktionerat så Jonas inte bedrev illegal konkurrens med sin arbetsgivare.

Vad fick du för svar? Vem på BDX hade Jonas pratat med?

Mats minns inte exakt vad Jonas sa eller om han nämnde vem på BDX han pratat med. Det borde Mats skrivit upp i så fall så antagligen var det inget Jonas sa.

Finns något om detta dokumenterat?

Mats tror inte att det är berört vid något annat tillfälle än detta.

Sid 23. Revisionsmässiga problemställningar

"Har noterat att fakturatexten på kundfakturorna är väl knapphändig. Nu när kraven har ökat på specifikation borde man utöka informationen på kundfakturan till att även omfatta nedlagd tid."

Vad avser denna kommentar?

Mats har inget ytterligare att tillägga gällande fakturorna till Andersson än det han tidigare berättat. Det är kommunicerat med Jonas.

Sid 23. Sammanfattning

"Ett bolag med lönsam verksamhet och som är mån om att bolaget sköts enligt lagar och regler."

Vad innebär den här kommentaren. Vad grundar den sig på?

Att bolaget uppfyller skattelagen, bokföringslagen, Årsredovisningslagen, alltså väsentliga lagar på området.

Övrigt

Är det något jag inte frågat som du vill tillägga som kan vara av intresse för oss?

Inget Mats kommer på. Mats hade inga misstankar mot Jonas innan detta hände. Det kom överraskande och var chockerande.

Förhöret avslutas kl. 11:22

Uppläst och godkänt genom anteckningar.



Förhör

1(2)

Förhørsdatum
2024-04-10

Ärendenummer
24FU506

Förhørsledare
Ulrika Åström

Förhørsplats, ort

Förhöret påbörjat
Kl. 16:18

Förhöret avslutat
Kl. 16:38

Distansförhör ☒ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☐ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av Ulrika Åström
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Anttila, Rolf Brynolf Ingemar			Personnummer
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontroll sätt: IK		Den hörde är ☐ Misstänkt ☐ Målsägande ☒ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör Revisor på GT under aktuell tid			
Information till vittne enligt 13 g § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☒ Muntligen ☐ Skriftligen ☐ Annat:			
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande			
Förhörsvittne eller annan närvarande			
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☐ Nej		Språk (samt eventuell dialekt)	

Rolf bekräftar att han får upp för signering från Skatteverket när jag skickar signering via Intern Kundbild, men han vill inte signera något via BankID.

Inledning

Rolf informeras om att

- åklagare inlett en förundersökning
- han inte är misstänkt i ärendet.
- han kan bli kallad som vittne om ärendet går vidare till domstol.
- förhørsprotokollet nedtecknas löpande under förhöret i sammanfattande form och att möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer ges.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

- Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om
- de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
24FU506

2(2)

- den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
- rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
- att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
- vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

Berättelse

Rolf tillfrågas om vilken bakgrund han har inom bokföring/redovisning och hur länge han arbetat med det. Rolf berättar att han jobbar på revisionssidan, han jobbar med färdiga bokslut.

Han har arbetat på Grant Thornton sedan 2015.

Frågor i kursiv stil nedan.

Stämmer det att Grant Thornton har haft uppdrag åt Carlzons Affärsutveckling AB samt Carlzons i Ålvsbyn AB?

Rolf kan inte svara på det utan att titta på uppdragsbrevet, dessa är arkiverade. Man skriver ett uppdragsbrev vid uppdragets början och även avslut dokumenteras och skickas till kunden.

Det är ungefär 40 personer som jobbar med olika uppdrag och kunder på Grant Thornton. Rolf har själv inte jobbat med löpande bokföring själv. Emma Bäckström var den ansvarige då. Hon jobbar på stålverk nu tror Rolf.

Rolf vet att han träffat någon från Carlzons, men det är svårt att komma ihåg kunder när man inte har någon löpande kontakt.

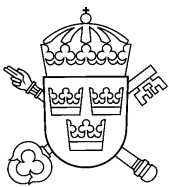
Minns du vem du träffade?

Rolf träffade nog ägaren och hans sambo, men minns inte namnen.

Vi kommer fram till att jag kollar om vi kan skicka/maila frågor som vi vill ha svar på för att han ska kunna ta fram det från arkivet och kolla med sin juristavdelning om det är okej att han lämnar ut uppgifterna avseende tidigare kunder.

Rolf säger att han jobbar på revisionssidan och de som jobbar på redovisningssidan nog lättare hittar i sina system om man behöver ta fram uppgifter från arkiven.

Förhørsutsagan är uppläst och godkänd.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

343

Förhör
241205

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Anttila, Rolf		Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sitt uppdrag och sin roll som revisor åt Carlzon i Älvsbyn	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-12-05	Förhör påbörjat 10:03	Förhör avslutat 11:43
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Vittne: Rolf Antilla

*Rolf informeras om 13g § FUK och fick en informationsblankett avseende detta.
Förhöret hålls via telefon och spelades in. Ljudfilen förvaras i ärendet.*

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. Rolf kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.

Information om allmän vittnesplikt i Sverige

Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.

Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,
– den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,
– rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,
– att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och
– vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.
Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (AMD)

Carlzon i Älvsbyn - CÄ

Rolf Antilla hörs om sin roll/uppdraget som revisor gällande Carlzon i Älvsbyn AB.

Bakgrund

Hur ser din bakgrund ut inom redovisning?

Rolf har jobbat som revisor sedan 1990 och har varit auktoriserad sedan 1997. Han har jobbat som revisor på Grant Thornton sedan 2015.

Carlzon i Älvsbyn AB

Stämmer det att du varit revisor åt Carlzon i Älvsbyn AB?

Det stämmer under tre bokslutsår. De hade brutet räkenskapsår så Rolf var revisor under 17/18, 18/19, 19/20.

Vem i bolaget har du haft kontakt med?

Det var Jonas Carlzon. De brukade ha ett fysiskt möte i samband med årsredovisningen togs fram och skrevs under. Det var Jonas och hans fru/sambo (Åsa) som närvarade under mötet. Rolf är osäker om Åsa medverkat på mötena varje år men i vart fall vid fler än ett möte. På den tiden var det mindre vanligt med digitala underskrifter så de kom in och skrev under årsredovisningen fysiskt. Rolf vill minnas att det bara var Jonas som skrev under den men minns inte säkert.

Vad bedrev bolaget för verksamhet?

Den information som Rolf fått från Jonas är att bolaget bedrev teknisk konsultverksamhet samt nån form av lastning lossning av fordon. Bolaget hade ett samarbete med någon kund/kompis och de flesta fakturor gick till det bolaget som hette AMD eller liknande. Det var dit de fakturerade och hade uppdrag att utföra tjänster åt det bolaget.

Berätta om ditt uppdrag som revisor

Rolfs uppdrag var att granska bolagets räkenskaper och att styrelsens förvaltning uppfyller regelverket enligt årsredovisningslagen och aktiebolagslagen. Att årsredovisningen ger en rättvisande bild över bolagets ekonomiska verksamhet.

Vad är din uppfattning om bolaget.?

Det var ett lönsamt bolag som hade bra intäkter. Som Rolf minns var det inga problem med betalning av deras kundfakturor. De tittar på lönsamhet om de har svårt att betalt eller risker.

På det sättet såg det bra ut. Grant hade anmärkningar alla tre åren på att skatter och avgifter inte betalades i tid som finns med i revisionsberättelsen. Kunden var slarvig med att betala skatter och avgifter i tid. De förstod själva att de hade slarvat med det. Onödigt. CÄ skötte dessa uppgifter själva och Rolf kommer inte ihåg anledningen till att de var sena. Grant ska anmärka om en kund har mer än två försenade betalningar och här var de flesta betalningar försenade. Bolaget ska betala moms, arbetsgivaravgifter och skatter innan den 12:e varje månad. Efter det är de sena. Rolf har för sig att vid vissa perioder var bolaget väldigt sena, ganska många dagar/veckor sent. Onödigt slarvigt eftersom bolaget inte hade likviditetsproblem utan mer bara slarv. Grant hade även uppdrag att upprätta årsredovisning och deklaration. Bolaget inkom väldigt sent med handlingar. Det var en jobbig kund med att hinna färdigt. Årsredovisningen ska upprättas inom vissa tider och lämnas in till Bolagsverket och lämnar kunden underlagen till dem väldigt sent blir det en stress att hinna klart inom tidsramarna. Så besvärlig kund gällande det.

Har du någon insyn och kännedom om Carlzon affärsutveckling också? Vilken?

Rolf har ingen kännedom om det. Han var bara revisor i CÄ.

Vad var positivt med bolaget/bolagen?

Det såg alltid väldigt lönsamt och bra ut. Den verksamhet de hade gav ett bra överskott. Inget problem med betalning av Grants fakturor.

Finns det något som du reagerat på under din tid som revisor?

Det Rolf funderade lite grann på var att Jonas också var anställd på BDX företagen. Han funderade hur han kunde bedriva den här verksamheten vid sidan av sitt ordinarie arbete. Jonas har sagt vid nått tillfälle att hans son också arbetade i verksamheten. Rolf tror att de pratat direkt om detta men kan ha kommit upp på nått slutrevisionsmöte där de diskuterat allt möjligt. Rolf har inte ställt frågan rakt ut hur Jonas hinner med det och sitt ordinarie jobb. Rolf minns inte exakt vad de pratade om. Mötet gick ut på att gå igenom siffrorna och om de verkar rimligt, och årsredovisningen och övriga handlingar. Emma Bäckström var med på dessa möten och hade en genomgång av årsredovisningen. Det är vid dessa möten som även Åsa deltagit på.

Hur uppfattar du Åsas roll och insyn i bolaget?

Rolf tror att det var Jonas som var den han pratade med på mötena. Rolf kan inte säga vilken insyn som Åsa hade. Han tror det mest var Jonas som hade insyn.

Varför upphörde uppdraget?

Grant kände att uppdraget var lite besvärligt eftersom de var sena och slarvade med skatter och avgifter. Detta har påtalats flera gånger. Jonas var även anställd på BDX och hade verksamheten på sidan om. Rolf har inte misstänkt nått men kände att det kunde bli ett problem. Han visste inte om BDX visste om att Jonas hade den här verksamheten i den omfattningen. Vet inte om det var en stor fråga men en tanke. Grant har ett fokusområde/mål att ha kunder som har över 10 miljoner i omsättning. Detta var ett uppdrag som kom in via ett förvärv då Grant tog över en annan byrå. Det kom in mindre kunder då som de försökte avveckla.

Tror det var en kombination som gjorde att uppdraget upphörde. Bolaget slarvade mycket och kom in sent. Grant vill inte ha kvar sådana kunder. Det var inget han grävde vidare i mer bara att kunden inte passade in i Grans fokusområde. De har även kunder under 10 miljoner men då ska de ha ambitioner att växa och komma över den gränsen. Rolf tog ett gemensamt beslut med Emma att kunden inte passar in hos Grant.

Rolf minns inte om han fick någon respons från Jonas. Det finns två avdelningar, en redovisningsavdelning, och en revisionsavdelning. Rolf tror att det var Emma som meddelade kunden att Grant inte ville fortsätta med uppdraget. De har ett system för detta. Ska gå ut via

skriftligt meddelande.

Kommentarer revisionsakterna

De kommentarer som finns i rev-akterna. Är det något som kommunicerats med kund?

De kommentarer som står där kommuniceras normalt inte på det sättet ut till kund. De kan samla på sig och informera kunden vid ett sådant möte, och vid allvarligare saker så brukar det skrivas en rapport där de sammanfattar kommentarerna. De går inte igenom hela revisionsdokumentationerna med kunden.

Varför står de noterade?

Det är för egen del. Ofta har man en assistent som gör 80-90 procent av jobbet och den påskrivande revisorn går igenom kommentarerna. Det är ett revisionsverktyg för hur de granskar aktiebolag.

Var kommer uppgifterna ifrån?

Mycket av det som är skrivet som text handlar om att de har gått igenom ett underlag och noterat utefter det. Tex kollat skattekontot hur de betalat och då kommenterar de där att x antal är sena. Kommentarer utifrån arbetet med att gå igenom olika underlag.

Rolf får ta del av lite kommentarer från revisionsakterna.

År 2019

9012 Revisionssammanfattning_SoSM.docx (E402b3-1)

Kommentar: "Företaget har betalat sina skatter för sent och i vissa fall i för små belopp, inga anmärkningar i övrigt."

Vad kan du berätta om den kommentaren?

Rolf tar fram handlingen. Den handlar om att de har gått igenom bolagets betalningar, skatter och avgifter, och konstaterat att det finns ett antal flera sena betalningar.

Kommentar: "Företagets verksamhetsbeskrivning är väldigt spretande, fakturor intetsägande och avser samma saker varje månad 2 enheter löpande arbete och 4 enheter kompletterande arbete lönespecar innehåller endast lönesumma."

Vad avser denna kommentar?

Grant tycker att de ska vara tydligare i faktureringen så de kan förstå vad företaget har utfört för arbete. Deras verksamhetsbeskrivning är ett brett område så de tyckte att fakturan skulle vara mer konkret inom vilket verksamhetsområde de utfört arbete. Rolf bifogar registreringsbevis för bolaget vad som står där. **(Finns som bilaga till förhöret)**

Har denna information kommunicerats med företrädarna?

Rolf tror att detta är något som de tagit upp vid det fysiska mötet. Att fakturorna skulle beskriva arbetet tydligare. Om Rolf minns rätt har Jonas alltid lovat bättring på alla områden, att skatter är sen, det saknas underlag mm, så har Jonas alltid lovat bättring varje gång men det har inte blivit så. Rolf minns inte när det var men eftersom de alltid skriver på handlingar fysiskt så bör det vara det datum som står på årsredovisningen. Rolf minns inte när det togs upp men tror att detta tagits upp när de träffades fysiskt och mest troligt vid varje sådant tillfälle men kan inte säga säkert. Det är med Jonas som detta tagits upp. Rolf tror inte det finns dokumentation på detta. Kan vara så att de hade fysiska anteckningar på mötet och att

det kastats efter. Om det skulle finnas borde det ligga i revisionsakten. Rolf tittar om han kan hitta några anteckningar. Han hittar bara anteckningar från mötet 181115. Eftersom de finns noteringar på revisionssammanfattningen under den fliken då ska det vara saker som kommunicerats med kund. Minnesbilden är att Jonas tagit till sig synpunkter och att det ska förbättras. Samma sak året efter.

AMD Fakturor

Vilken kännedom har du om AMD, Andersson Maskindrift?

Rolf har tillgång till företagsregister. Han tror att de tog ut underlag för att se vem som var ägare till bolaget. Minns inte vad de bedriver för verksamhet.

Vilken kännedom har du om dessa fakturor?

Det är Rolfs assistent, Krister Nilsson, som i så fall ställt frågor om dessa. De kan ha pratat om dem på mötet eftersom de finns i kommentaren. Det är viktigt att veta när arbetet är utfört så de är bokfört på rätt period. Krister har slutat men det var han som granskade bokslutet och förvaltningen i alla fall detta år. 2018/2019. Bokslutsdag 190831.

Vad avser fakturorna?

Rolf vet inte mer än det som står på fakturorna. Han har frågat Jonas som förklarat vad de avser. Det finns en notering från ett möte 181115. Där har de ställt frågor om vad för typ av verksamhet bolaget bedriver.

Granskar man om de uppfyller kraven på verifikat?

Det ska man göra. De formella kraven för vad ett verifikat ska innehålla. Kanske det är grunden till att de kommenterade att de borde var tydligare. Det ska även framgå andra saker som moms, nummer mm. Många företag skickar fakturor där det står knapphändig information om arbetet tex, a conto enligt lyftkran eller mer kortfattat, men då ska det finnas ett underliggande dokument som man kan gå tillbaka till och titta vilket arbete som utförts.

Vad är din bedömning gällande fakturorna?

Rolf skulle säga att beskrivningen av utfört arbete är lite bristfällig. Han minns inte exakt hur de ser ut nu.

Rolf får ta del av några noteringar som står i nedan handlingar från revisionsakten.

Kopia av 7010 Förvaltningsrevision AB K2 och K3 ver 2019-12-10.xlsm (E402b1-1)

*Kommentar: " Nästan samtliga skatteinbetalningar försenade och/eller otillräckliga".
"Flertalet sena inbetalningar av väsentliga belopp."*

Vad avser dessa kommentar?

Det är att bolaget har betalat skatterna för sent. Detta har Grant anmärkt på i revisionsberättelsen.

Kommentar: " Jonas Carlzon har haft förbjudna lån under året, reglerades i samband med bokslut."

Vad avser denna kommentar?

Svårt att säga vad det är. Det kan innebära att det blir ett förbjudet lån. Det görs en bedömning vid bokslut. Det ska finnas en låneavsikt mm. Rolf vet inte exakt vad den kommentaren kommer ifrån. Den är lite felaktig. Det går inte att anta att det är ett förbjudet lån på en gång utan det måste man titta på i så fall.

Kopia av LEAP revisionsöversikt SWE.xlsm (E402b2-1, (E402b2-2)

(Flik dok 700)7210/7220

Kommentar: "Obs lönespecar redovisar inga arbetade timmar eller motsvarande."

Varför har du reagerat på det?

Rolf tror det är Krister som skrivit detta. När bolaget har en anställd vill man se att de har arbetet dessa timmar. Företagsledare själv tar ut den lön de vill så länge de inte skadar bolaget. De kan bestämma själva vilken lön de vill ta ut ur bolaget. Rolf ser inte att det skulle vara ett problem att det inte framgår hur många timmar de har arbetet. De äger företaget och kan ta den lön de vill.

Finns det inget krav på marknadsmässiga löner?

Rolf tycker inte det. Som ägare har du möjlighet att ta ut den lönen du vill och äger du dessutom ett bolag som har bra resultat så kan ägaren bestämma sin egen lön. Rolf minns inte om de diskuterat vilka löner de kan ta ut.

Ska man utföra arbete i bolaget för att ta ut lön?

Bara genom att du äger bolaget så sköter du administration och bedriver visst arbete som ägare.

Om man inte är ägare då?

Om man inte är ägare kan det finnas skatteregler. Om hustrun tex tar ut en lön utan att bedriva ett arbete så kan det finnas en skatteregel som säger att det ska beskattas ägaren istället. Rolf kan inte dessa regler utan behöver kontrollera det i så fall. Ägarna bestämmer sin egen lönesättning. Hög lön så betalar de mycket skatt och vise versa. Det finns två sätt att ta ut pengar ur bolaget och det är genom lön och utdelning. De kan ha diskuterat dessa bitar men tror inte de pratat om lönebiten.

(Flik dok 300)

Det finns ett flertal fakturor till AMD som granskats.

Kommentar: "Förekomsten har kontrollerats genom att granska samtliga fakturor till AMD AB som inte krediterats och kontrollera dessa med inbetalningskontroll"

Vad betyder det här?

Syftet är att kontrollera att den bokförda omsättningen är riktigt. Vill se att de inte bara upprättat fakturor utan även se att de fått betalt för dem. Säkerställa att man inte försöker blåsa upp omsättning och resultat. Genom att ha skickat en faktura till ett annat företag och fått betalt för den är ju omsättningen rätt.

Kommentar: " Har ögnat kundfakturor utställda under augusti och september faktura nr

5194 i augusti, avser augsuti, inga kundfakturer utställda i september 19."

Vad betyder kommentaren? Vad har granskats?

De har tittat för att se att de bokförts under rätt period. Rätt sida om bokslutsdagen.

År 2020

Anteckningar möte med Jonas Carlzon 2018-11-15 (E402c1-1)

Man har en kund- AMD som bedriver verksamhet inom maskinuthyrning, entreprenad, om- och utlastning, krossning mm. De tjänster man utför åt kunden är främst om och utlastning för vilket man hyr en maskin från AMD för att utföra. Enligt Jonas så utförs arbetet av sonen, dock har lön gått via Jonas och Åsa. Från årsskiftet kommer sonen att avlönas i företaget. Man fakturerar maskintimmar med förare samt konsulttimmar. Det finns i nuläget inget skriftligt avtal utan det är muntlig överenskommelse. Jonas är nära vän med ägaren till AMD. De kommer att upprätta ett skriftligt avtal som kommer sträcka sig 2 år framåt till att börja med. Jonas skickar det så fort det är klart. Den tänkta nya inriktningen i Blommor & Ting kommer också att faktureras mot AMD som ska fungera som någon sorts paraplyorganisation.

Vad minns du från detta möte?

Rolf minns inte något annat än att han ser att de har en notering gällande mötet. Minns inte var de var eller om det skedde via telefon/fysiskt möte. Generellt vill de ha ett samtal för att veta vad bolaget bedriver för verksamhet och modell.

Vad hände med det skriftliga avtalet? Kom det in? Reagerade du på det?

Rolf minns inte vad som hände med avtalet. Om det har upprättats ett avtal borde det finnas i deras dokumentation. Rolf minns inte om han pratat med Jonas om avtalet. Eftersom det finns anteckningar om det borde de följt upp anteckningarna men det är inget Rolf minns. Jonas lovade alltid förbättringar på allt men det blev inte så vilket är ett av skälen till att de tröttnade tillslut.

Övrigt

Är det något jag inte frågat som du vill tillägga som kan vara av intresse för oss?

Inget mer. Rolf har i efterhand läst i tidningarna. Det handlar om penningtvätt. Han har svårt att förstå var pengarna skulle komma ifrån. Han har aldrig haft en misstanke om penningtvätt så är väldigt förvånad. Det enda han tänkte då var att Jonas kunde ha fördelar genom sin kännedom om saker via BDX företagen.

Rolf mejlar registreringsbeviset som han har gällande CÄ. Finns som bilaga till förhöret.

Förhöret avslutas kl. 11:43

Uppläst och godkänt genom anteckningar.



e-REGISTRERINGSBEVIS

AKTIEBOLAG

Organisationsnummer	
556864-1061	
Objektets registreringsdatum	Företagsnamnets registreringsdatum
2011-09-12	2011-09-12
Dokumentet skapat	Sida
2024-12-05 10:40	1 (2)

Org.nummer: 556864-1061

Företagsnamn: Carlzons i Älvsbyn AB

Adress: Björköstigen 31
975 61 LULEÅ

Säte: Norrbottens län, Älvsbyn kommun

Registreringslän:

Anmärkning:

Detta är ett privat aktiebolag.

Bildat datum
2011-08-18

Sammanställning av aktiekapital

Aktiekapital: 50.000 SEK
 Lägst.....: 50.000 SEK
 Högst.....: 200.000 SEK

Antal aktier: 500
 Lägst.....: 500
 Högst.....: 2.000

STYRELSELEDAMÖTER

720531-8954 Carlzon, Carl Jonas Mikael, Barkargatan 6, 942 36 ÄLVBYN

STYRELSESUPPLEANTER

770625-8923 Carlzon, Åsa Elisabet, Armévägen 21 lgh 1403, 974 43 LULEÅ

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
 Firman tecknas var för sig av
 ledamoten
 suppleanten

Föreskrift om antal styrelseledamöter/styrelsesuppleanter

Styrelsen skall bestå av lägst 1 och högst 10 ledamöter
 med lägst 1 och högst 10 suppleanter.

FÖRBEHÅLL/AVVIKELSER/VILLKOR I BOLAGSORDNINGEN

**e-REGISTRERINGSBEVIS**
AKTIEBOLAG

Organisationsnummer 556864-1061	
Objektets registreringsdatum 2011-09-12	Företagsnamnets registreringsdatum 2011-09-12
Dokumentet skapat 2024-12-05 10:40	Sida 2 (2)

Hembudsförbehåll

Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor

VERKSAMHET

Bolaget ska bedriva projektering och konsultverksamhet inom bygg-, mark- och industrianläggning, personaluthyrning, konsultverksamhet inom marknadsföring och reklam, handel med värdepapper samt därmed förenlig verksamhet.

Räkenskapsår

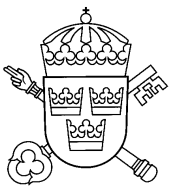
0901 - 0831

Kallelse

Kallelse ska ske genom brev.

Registreringsbeviset är skapat av Bolagsverket.

Bolagsverket
851 81 Sundsvall
0771-670 670
bolagsverket@bolagsverket.se
www.bolagsverket.se



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

352

Förhör
240913

Signerat av

Signerat datum

Diariet
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Bäckström, Emma		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs om sitt uppdrag på Grant Thornton gällande Carlzonbolagen	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2024-09-13	13:03	14:30
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
	RB 23:6	Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Berättelse
Förhör påbörjad 13:03 <i>Emma delges att förhöret spelas in i sin helhet och skrivs i sammanfattande form. Ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.</i> <i>Emma delges information till vittnen.</i> Bakgrund <i>Vad arbetar du med idag?</i> Emma jobbar idag på H2 Greensteel, bolaget har nyligen bytt namn till Stegra. Hon jobbar som ekonom i företaget och har arbetat där i ett år. Hennes titel är Financial Accountant <i>Vilken bakgrund har du inom bokföring/redovisning? Hur länge har du arbetat med det?</i> Emma har i grunden en civilekonomexamen. Hon arbetade tre år som kommunekonom och har därefter arbetat på en redovisningsbyrå mellan 2013–2023. <i>Hur länge arbetade du på Grant Thornton?</i> Grant Thornton var Emmas arbetsgivare från 2016. De kom till via ett förvärv. Emma

jobbade på en mindre byrå från 2013 som blev uppköpta av Grant 2016.

Stämmer det att ni har haft uppdrag åt Carlzons Affärsutveckling AB samt Carlzons i Älvsbyn AB?

Ja det stämmer

Vem/vilka är det som skött uppdraget i dessa två bolag?

Det är Emma som varit kundansvarig för uppdraget. Hon minns inte vem som varit inblandad när. De jobbade i team och har med juniora medarbetare som sköter vissa uppgifter. Det är Emma som var ansvarig och den sista tiden var en tjej som heter Ingela Palmqvist med i uppdraget. Det var ett litet uppdrag.

Hur skulle du beskriva klienten?

Emma har mest haft kontakt med Jonas. Hon har haft kontakt med Åsa men hon var mer inblandad från början när de hade butiken i Älvsbyn. Det är nästan alltid Jonas som varit in till dem och lämnat material. De flesta frågor är ställda till Jonas. Emma har ingen speciell uppfattning om honom. Han var alltid trevlig. Det är inget speciellt som Emma kommer på.

Emma delges att jag kommer namnge bolagen som Carlzonbolagen.

Carlzon bolagen

Verksamheten

Vilken kännedom har du om bolagen och dess affärsverksamhet?

Från början när de fick uppdraget var huvudverksamheten en blom och inredningsbutik i Älvsbyn som hette Blommor och Ting. Om Emma minns rätt heter den nu Carlzon affärsutveckling. Blommor och Ting var huvudverksamhet tills de lade ner butiken.

Det Emma minns om Carlzonbolagen är att de utförde entreprenörs uppdrag. Jonas beskrev att de hade snöskottning och en del konsultationer. Emma minns inte om Jonas beskrev dessa delar något närmare.

Vilken information har du fått från företrädaren gällande bolagen och verksamheten?

Emma minns inte det.

Vilken typ av tjänster eller arbeten är det som bolagen utför?

Emma minns att Jonas nämnt lite runt snöskottning och att det var han och sonen som jobbade med det. Emma är inte säker men det kan hända att han även nämnde sin pappa som utförde dessa tjänster men Emma är inte säker på det.

Vem/vilka är det som utför tjänsterna/arbetena som bolaget säljer (har bolaget egna anställda eller köper de in tjänsten eller arbetskraften från något håll)?

Emma vet att Jonas pratade om att Åsa skulle utföra någon typ av homestyling och inredningsuppdrag med om det bara var planer eller om det blev så kan Emma inte svara på. Hon minns inte vilket bolag detta skulle fakturerats ifrån i så fall.

Har bolagen anställd personal – vilka?

Undertiden som de hade Blommor och Ting hade de en anställd. Det fanns en frisörsalong i källaren. Efter det tror Emma att det var Jonas och Åsa som fick lön från företaget. Emma är inte säker men tror att Tobias också fick lön från företaget på slutet. Carl kan också ha fått lön

från företaget under en period men Emma minns inte vilken tidsperiod eller vad han ska ha gjort.

Har du fått någon information om vad Åsa, Tobias och Carl gör i verksamheten?

Efter att Blommor och Ting lagts ner har Emma inte fått någon information om vad Åsa gör som hon kan minnas. Tobias skulle skotta men Emma vet inte i vilken omfattning. Det fanns fakturor på hyra av en hjullastare. Emma minns inte vem den hyrdes av. Emma har ingen kännedom om Carl gjort något.

Vilken kännedom har du om bolagens leverantörer/kunder?

Emma minns inga leverantörer. Det var tre år sedan de sade upp uppdraget. Emma skötte inte den löpande redovisningen sista tiden. Hon tror inte de hade så många kunder. De fakturerade en hel del till Anderssons maskindrift. Jonas har inte pratat om vad de fakturerade dem för förutom det hon redan nämnt. Hon minns inte vad som fakturerades vart.

Har bolagen några underentreprenörer?

Emma minns inte.

Uppdrag

Hur länge hade ni uppdrag åt Carlzonbolagen?

Det är svårt att komma ihåg exakt. Den informationen finns i uppdragsbrevet. De avslutade uppdraget tidigt 2021 men det här är uppdrag som fanns redan innan 2016 på det föregående företaget (Revisionstjänst EOD AB) som blev uppköpta av Grant Thornton. Minns inte när uppdraget togs in. Emma har haft uppdraget från start.

Hur gick det till när ni fick detta uppdrag?

Emma var väldigt nyanställd i företaget. Hon minns att hon var med på ett möte med Jonas och deras dåvarande VD. Emma kan inte säga när i tiden det var men det bör ha varit 2013 men hon är inte hundra. Efter mötet tog de in uppdraget. Det var Jonas som skötte kontakten och lämnade in underlagen, men Blommor och Ting var huvudverksamheten. Emma minns inte hur mycket verksamhet det var i Carlzon i Älvsbyn då. Det var Åsa som drev huvudverksamheten. Då hade Emma löpande kontakt med Åsa gällande verksamheten. Den kontakten handlade om den dagliga verksamheten, dagskassor och allmänna frågor om verksamheten. Blommor och Ting gjorde dagskassor, fakturaunderlag och inventeringar årsvis. Emma besökte verksamheten på plats och träffade Åsa. Jonas var den som lämnade in fakturaunderlagen och dagskassorna och han gjorde även lönerna i bolagen. Emma upprättade fakturering i Blommor och Ting utifrån fakturaunderlagen. Men i de andra bolagen är det Jonas själv som upprättat detta. Det var främst Jonas som lämnade in materialet men Åsa kunde komma in ibland. Kontakten med Åsa minskade efter att butiken lagts ned och det blev Carlzon affärsutveckling men det hände någon gång att Emma haft kontakt med Åsa. Men det var betydligt mer sällan än med Jonas.

Redovisningen var inte digitaliserad så de kom en gång varje månad och lämnade bokföringsmaterial fysiskt. Övriga frågor togs främst via mejl eller telefon med Jonas.

Vad bestod erat uppdrag av? Vilken personal har ansvarat för vad?

Emma berättar att de har skött den löpande bokföringen enligt uppdragsbrevet. De gjorde inte allt. Jonas gjorde själv fakturering, löner och betalningar. Emma gjorde bokslut, inkomstdeklarationer samt Jonas och Åsas privata deklarationer. Det står väldigt specificerat i uppdragsbrevet.

Sista åren var det Ingela som gjorde all löpande redovisning och hade kontakt med kunden.

Emmas arbetsuppgift var att kvalitetssäkra månadsbokslut och rapportering. Då går Emma inte in och tittar på varje verifikat. Emma har gjort boksluten, årsredovisningarna och deklARATIONERNA.

Emma tror att det var Jonas och Åsa som stod på styrelseuppdraget och det kan ha varit Carl som stod tidigare. De kan ha gjort en styrelseförändring i nått bolag men hon minns inte när. Emma har inte träffat Carl i samband med påskrivning utan Jonas har tagit med handlingarna.

Vem i bolaget är det du har haft kontakt med?

Det är som Emma tidigare nämnt. Det är Jonas som hon haft kontakt med. Åsa någon gång ibland men tidigare är vid Blommor och Ting så hade Emma lite mer kontakt med Åsa.

Berätta om kontakterna med företrädaren. Hur såg de ut?

De hade kontakt några gånger i månaden. Då var det fysisk kontakt vid ett tillfälle då fysiska underlag lämnades in resten via mejl eller telefon. Vissa månader mer andra mindre. Det kunde variera beroende på om det fanns mycket frågor. Ingela hade kontakten runt den löpande bokföringen så hon hade nog mer kontakt med kunden än vad Emma hade.

Hur fungerade uppdraget?

Till en början under många år fungerade det bra. Klart det fanns lite brister men korrigerades vid kontakt. Emma minns inte i tiden när det blev svårare med kontakten. I slutet av uppdraget fanns det brister och det var därför Emma valde att säga upp uppdraget.

Har du haft synpunkter på samarbetet och materialet? På vilket sätt?

Ja det har Emma haft. Det var på slutet och då var det vanligt att det saknades underlag. Jonas kom inte in med alla kvitton. Emma minns inte på rak arm men det var vid upprepade tillfällen och de fick bokföra mycket på ett OBS konto. De förde mycket dialog muntligt men finns säkert en hel del mejl gällande detta. Ingela skötte den löpande bokföringen så det är hon som mejlat om vilka underlag som saknades eller vad hon behövde för den löpande redovisningen. Ingela slutade på grant före Emma men tror hon jobbade kvar när uppdraget sades upp. Emma minns att det på slutet förekom mycket kontanta uttag. Hon minns inte vilket av bolagen det var. I första steg har detta kommunicerat till Jonas. Han kontaktades när det saknades poster. Emma har också kommunicerat detta till styrelsen men det är också Jonas. Emma har gjort en rapportering om väsentliga händelser som hon nog även hänvisade till när de sade upp uppdraget.

Responsen på detta var som vanligt vilket varit lite genomgående i uppdraget, arr Jonas var väldigt mån om att detta ska rättas och att de ska göra rätt. I början förekom det att det saknades underlag eller att de var bristfällig men det rättades till. Emma minns inte när i tiden det förändrades och blev svårt att få in underlagen och göra rättelserna. Responsen från Jonas var att de måste se till att lösa det. Avsaknaden av underlag var vanligt men större delen av tiden de hade uppdraget var det inget jätteproblem. De brukade få det som efterfrågats. Emma tror att de sannolikt haft kontakt månatligen pga. saknade underlag men från början fick de in dem efter det påtalats. Jonas skyllde ofta på slarv. Ibland ville han kolla med Åsa gällande vissa kvitton om hon kanske hade dem och återkomma. Emma minns inte när i tid det började. Det gällde främst kortköp men kan ha varit andra också men Emma minns inte riktigt det. Ingela skötte den löpande så Emma har inte full koll och har inte sett alla transaktioner.

Hur brukade ni få in materialet? I rätt tid? Hur ofta? Var materialet ordnat? Hur omfattande var materialet? Vem i bolaget är det som lämnat material?

Emma säger att det var ordnat och det lämnades in en gång i månaden men att det var mer än en gång det inte lämnades in i rätt tid. De har ju ett visst datum som är uppgjort med kunden för att de ska hinna utföra sitt uppdrag i tid. Det hände flertalet att det inte hölls.

Oftast hann de bokföra och rapportera in moms ändå.

Har ni fått efterfråga material/kompletteringar? Hur ofta?
Ja det skedde ganska frekvent men Emma vet inte hur ofta.

Fakturor

Har du stött på fakturor som du bedömt varit ofullständiga?
Emma minns inte det.

Revisionsakt

*Det finns en handling som du upprättat som heter "**Rapportering vid väsentliga händelser**".
Handlingsnummer (F362a) Vad handlar det om?*

Det är en typ standardmall och det finns rubriker som ska tas upp. Emma minns att det handlade om bristfälliga underlag/avsaknad av underlag, förbjudet lån men i övrigt minns inte Emma hur rapporten var utformad. Den ska finnas dokumenterad. Emma minns inte exakt vad förbjudet lån handlade om. Det finns säkert flera transaktioner men hon tror att de här kontantuttagen var en del av det. Detta kommunicerades med Jonas. Jonas sa att han skulle återbetala pengar till bolaget. Emma minns inte om det gjordes. Hon fick ingen information om, varför, eller vem som gjort dem.

Handlingen avser Carlzon Affärsutveckling AB. Såg det likadant ut i båda bolagen eller var det bara det bolaget som det fanns anmärkningar på?
Emma minns inte det eller om hon upprättat en likadan handling för det andra bolaget.

I handlingen "Rapportering vid väsentliga händelser" (F362a) står det:

Bristfällig information på verifikationer eller avsaknad av underlag. Kan du minnas vad bristerna bestod av?

Emma minns inte. Hon skötte inte den löpande bokföringen de sista åren. Det borde finnas tydlig kommunikation till Jonas vad de har efterfrågat.

Det står även förbjudet lån gällande egna uttag på 27 470,84kr. Kan du minnas vad det avsåg?

Det kan vara flera kontantuttag/transaktioner. Emma minns inte exakt.

Det står förbjudet lån mellan bolag. Kan du minnas vad det avsåg?

Emma minns inte på rak arm. Om hon minns rätt så har Jonas betalade in pengar till fel bolags skattekonto. Det kanske handlade om det och att det inte reglerades utan låtits ligga kvar. Emma minns inte hur långt efter detta brev som uppdraget sades upp. Hon kan inte minnas om något korrigerats efter att brevet kommunicerats, om detta kommunicerats flera gånger, eller om detta kommunicerades till någon annan i bolaget än till Jonas. Emma minns inte om hon varit i kontakt med Åsa gällande detta.

Finns det andra anmärkningar/Rapporteringar som noterats?
Emma kommer inte ihåg det.

Vi har fått ta del av vissa handlingar i Revisionsakten gällande Carlzon i Älvsbyn AB. Finns det några andra handlingar i den som kan vara bra för oss att känna till? (Handla om bolaget, dess verksamhet, anmärkningar mm)

Emma vet inte. Det är en revisionsfråga inget som hon varit inblandad i eller har tillgång till.

*Känner du till om det finns några fler handlingar förutom denna (**Rapportering vid väsentliga händelser.**) som rör Carlzon Affärsutveckling som kan vara bra för oss att känna till?*

Emma kommer inte ihåg all dokumentation gällande uppdraget. Det finns i så fall hos Grant. Carlzonbolagens redovisning var inte digital. Allt som rör verifikaten har de hämtat från Grant. Redovisningen gjordes i Fortnox som sedan flyttades över till den nya byrån. Det är den interna dokumentation som finns hos Grant. Emma kan inte svara på vad som går att få tag på gällande gammal mejl eller vad som finns i portalen för rapportering osv. Hon hänvisar till Grant i så fall.

Andersson Maskindrift – AMD AB

Det finns fakturor som fakturerats till Andersson Maskindrift – AMD AB där det står löpande arbeten och tilläggsarbeten.

-Vad känner du till om det?

Emma känner igen texten men vet inget om vad det skulle vara för arbeten förutom det vi pratat om tidigare. Emma minns inte om hon pratat med Jonas om texten eller vad det skulle avse.

Det finns även fakturor till Andersson Maskindrift – AMD AB där det står löpande arbeten STHLMFTI 2018 slutfaktura belopp 4 052 083 kr

- Vad känner du till om det?

Emma kommer inte ihåg detta.

-Vilken kännedom har du om det arbete/tjänst som har utförts till AMD?

Det var både snöskottning och konsulttjänster. Vem som skulle utfört konsulttjänsterna kan Emma inte svara på. Någon mer ingående uppgift om detta uppdrag har inte Emma kännedom om.

-Finns det något underlag till dessa fakturor?

Emma kan inte svara på det. Jonas lämnade in materialet. Hon tror inte att det är hon som bokfört det. Oftast var det bara fakturorna de fick. I samband med att de avslutade uppdraget så efterfrågades ett avtal. Emma minns inte om det var ett avtal mellan Bolagen och AMD eller ett annat avtal. Det var inte Emma som ställde den frågan och hon vet inte svaret på den. Emma har inte sett något avtal. Hon minns bara att det var ett avtal som efterfrågats.

- De fakturor som vi har sett ser otydliga och ofullständiga ut. Har du reagerat på dessa fakturor? Berätta

Inte vad Emma kan kom ihåg.

- Har du pratat med företrädaren om dessa fakturor? Vem då? Har du ställt frågor om vad det är för arbete som har utförts?

Det kan Emma inte svara på. Emma har ställt frågan till Jonas om vad de utför för typ av tjänster men tror inte hon frågat om en enskild faktura. Hon har fått ett övergripande svar från Jonas, det vi pratat om tidigare.

Om bokföringen upphört

När upphörde samarbetet?

Emma tror det var i början av 2021 men hon är osäker.

Vad är anledningen till att uppdraget upphört?

Det var för att Emma tyckte inte de såg de förbättringar de framfört de ville ha i uppdraget

och bedömde att de inte kunde följa REKO. En standard som redovisningskonsulter ska följa.

Har detta kommunicerats med kund/företrädare?

Emma pratade med Jonas via telefon och förklarade som det var och hon skickade ett avslutningsbrev. Jonas tyckte det var tråkigt men förstod.

Övrigt

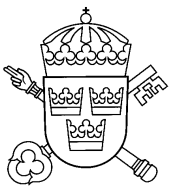
Finns det något annat i uppdraget som stack ut på något sätt eller som inte har fungerat?

Emma minns inget mer än det som sagts.

Finns det något jag inte frågat hittills som du vill tillägga?

Emma kommer inte på något mer nu.

Uppläst och godkänt 14:31



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

359

Förhör
240919

Signerat av

Signerat datum

Diarienum
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Palmqvist, Ingela		
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Nej	
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs om sitt uppdrag på Grant Thornton	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2024-09-19	10:04	11:01
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
	RB 23:6	Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Berättelse
Förhör påbörjad 10:04 Ingela delges informationsblad "Information till dig som ska höras som vittne". Ingela delges att förhöret spelas in i sin helhet och skrivs i sammanfattande form. Ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten. Bakgrund <i>Vad arbetar du med idag?</i> Ingela arbetar som administratör på (RKM) Regionala kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten. Hon har jobbat där sedan december 2021. <i>Vilken bakgrund har du inom bokföring/redovisning? Hur länge har du arbetat med det?</i> Ingela har gått tre år ekonomisk linje på gymnasiet. Omkring 2007 så började Ingela arbeta på EOB Revisionstjänst. Där hade hon en delad tjänst och arbetade både som administratör och satt i receptionen samt som redovisningsassistent. År 2016 så köpte Grant Thornton upp det bolaget som Ingela arbetade på och hon fick då Grant Thornton som arbetsgivare. Där hade hon på samma sätt som innan en delad tjänst som administratör i receptionen och redovisningsassistent. Ingela slutade på Grant i juli 2021. Därefter var hon arbetslös fram till december och började sedan på RKM.

Stämmer det att ni har haft uppdrag åt Carlzons Affärsutveckling AB samt Carlzons i Älvsbyn AB?
Ja det stämmer

Vem/vilka är det som skött uppdraget i dessa två bolag?
Det är Emma Bäckström som varit kundansvarig. I början var det Emma som skötte den löpande redovisningen. Ingela har kört den löpande redovisningen under en viss tidsperiod. Hon minns att de avslutade uppdraget i början av 2021. Ingela är lite osäker men tror att hon skötte det löpande redovisningen varje månad under cirka 1,5 år och fram tills att uppdraget sades upp.

Hur skulle du beskriva klienten?
Ingela har haft kontakt med både Åsa och Jonas. De är allmänt trevliga och lättsamma att prata med. Ingela träffade dem i samband med att de fysiskt lämnade in materialet. Ibland skickade de in materialet med posten.

Carlzon bolagen

Ingela delges att bolagen kommer tituleras Carlzonbolagen.

Verksamheten

Vilken kännedom har du om bolagen och dess affärsverksamhet?
Ingela känner igen att Blommor och Ting sålde pynt mm. Hon minns att Carlzon affärsutveckling eller Carlzon i Älvsbyn hade någon konsultverksamhet men hon minns inte vilket bolag det var. Hon kan inte minnas att någon berättat för henne om själva verksamheten utan det kan ha varit i samband med någon leverantörsfaktura som Ingela fått den informationen. Det kan ha varit en faktura på pynt eller en ljusstake som hon antog skulle säljas i butiken. Ingela minns inte om det fanns sådana fakturor på pynt under hela tidsperioden eller om det var under en viss tidsperiod.

Vilken information har du fått från företrädaren gällande bolagen och verksamheten?
Det kan vara om Ingela har frågat om fakturorna och de förklarat pyntet. Ingen har direkt pratat om verksamheten i andra sammanhang.

Vem/vilka är det som utför tjänsterna/arbetena som bolaget säljer?
Ingela vet inte.

Har bolagen anställd personal – vilka?
Det var Åsa och Jonas och kanske sonen som fick lön men Ingela minns inte riktigt.

Har du fått någon information om vad Åsa gör i verksamheten?
Ingela har inte fått någon direkt information om vad Åsa gör. Det var hon som skötte om Blommor och Ting.

Har du fått någon information om vad Tobias gör i verksamheten?
Ingela vet inte om det var Tobias som sköter konsultverksamheten eller vad han gör.

Har du fått någon information om vad Jonas gör i verksamheten?
Ingela har ingen aning

Har du fått någon information om vad Carl gör i verksamheten?
Nä. Det var i så fall att han fick lön men vad han gjorde vet Ingela inte.

Vilken kännedom har du om bolagens leverantörer/kunder?
Ingen alls. Ingela minns ingen på rak arm.

Har bolagen några underentreprenörer?
Ingela vet inte. Hon kommer inte ihåg.

Uppdrag

Hur länge hade ni uppdrag åt Carlzonbolagen?

Uppdraget fanns redan innan Ingela började med den löpande redovisningen. Hon kan inte spekulera i hur många år innan.

Hur gick det till när ni fick detta uppdrag?

Ingela vet inte det.

Vad bestod erat uppdrag av? Vilken personal har ansvarat för vad?

Ingela vet inte. Det borde framgå av uppdragsbrevet.

Vem i bolaget är det du har haft kontakt med?

Ingela har haft kontakt med både Jonas och Åsa.

Om det var frågor om kvitton så pratade Ingela med dem. Det var i samband med månadsredovisningen. Ingela har för sig att hon pratade mycket med Jonas. Det var ungefär en gång i månaden, och om det saknades material så hörde hon av sig en gång till tills hon fick in det. Det var en blandning mellan fysiskt besök och att de skickade in handlingarna med post. Övrig kontakt var på telefon eller mejl.

Det är svårt att säga hur mycket kontakten med Åsa var för det gick in i varandra. Om Jonas inte svarade så ringde Ingela till Åsa. Hon fick hjälp av dem båda att få in underlagen. Det flyter ihop lite. Hon har inte tänkt på det direkt. Åsa kunde också komma in fysiskt och lämna in material. Kan inte säga vem som Ingela haft mest kontakt med men det känns som Jonas.

Ingela har inte haft någon kontakt med varken Tobias eller med Carl.

Har någon i Carlzonbolagen själv utfört några bokförings/redovisnings uppgifter? (moms, skatt, löner, löpande bokföring, fakturering mm) Vem gjorde vad?

De upprättade kundfakturorna själva. Ingela har inte diskuterat något kring kundfakturorna.

Hur fungerade uppdraget?

Uppdraget flöt på men materialet som lämnades in var inte fullständigt på en gång och Ingela fick jaga och ligga på lite för att få in underlagen. Det var oftast kvitton enligt kontoutdraget, eller en faktura som var betald men själva fakturan saknades som hon fick efterfråga. Vid fråga så brukade Ingela få in materialet. Det var samma lika under hela perioden. De har haft möte med dem om rutinerna och hur de ville få in materialet så det skulle bli enklare. Ingela har varit med på i vart fall ett möte med Emma Bäckström och Jonas. Hon är osäker på om Åsa också var med på mötet. De har även haft mindre möten där de bara satt sig ner och pratat i samband med att de lämnat material. Ingela har då passerat på att påminna dem om detta. Emma var kundansvarig så Ingela vet inte om hon haft några möten med både Jonas och Åsa.

Har du haft synpunkter på samarbetet och materialet? På vilket sätt?

Ja i den form att Ingela inte har fått in underlagen.

Hur brukade ni få in materialet?

Materialet lämnades in månadsvis och ibland saknades det underlag. Ingela minns inte hur ofta det saknades. Det var sorterat i leverantörsfakturor, kundfakturor och kvitton men sedan fick Ingela själv bena ut resten. Ingela har haft kontakt med både Åsa och Jonas via mejl och telefon. Som Ingela minns var det mest med Jonas.

Fakturor

Har du stött på fakturor som du bedömt varit ofullständiga?

Det kommer Ingela inte ihåg.

Revisionsakt

Det finns en handling som upprättats av Emma Bäckström som heter "Rapportering vid väsentliga händelser". (Handling F362a) Känner du till den?

Ingela har hört talas om den men hon vet inte vad som står i den.

Handlingen avser Carlzon Affärsutveckling AB. Såg det likadant ut i båda bolagen eller var det bara det bolaget som det fanns anmärkningar på?

Ingela vet inte det.

I rapporten står det: Bristfällig information på verifikationer eller avsaknad av underlag. Kan du minnas vad bristerna bestod av?

Ingela kan bara tänka sig att det är kvitton som inte lämnats in som de fått påminna om. Men Ingela har inte läst den som hon kommer ihåg. Vet inte om de diskuterat denna.

Det står även: Förbjudet lån egna uttag på 27 470,84kr. Kan du minnas vad det avsåg?

Ingela vet inte vad det är eller om det är en klump eller flera små.

Det står även: Förbjudet lån mellan bolag. Kan du minnas vad det avsåg?

Ingela vet inte.

Har du någon aning om hur detta har kommunicerats med företrädaren?

Ingela vet inte hon har inte varit med på möten.

Finns det andra anmärkningar/Rapporteringar som noterats?

Inte vad Ingela vet

Vi har fått ta del av vissa handlingar i Revisionsakten gällande Carlzon i Älvsbyn AB. Finns det några andra handlingar i den som kan vara bra för oss att känna till? (Handla om bolaget, dess verksamhet, anmärkningar mm)

Ingela vet inte.

*Eller om det finns några fler handlingar förutom (**Rapportering vid väsentliga händelser**) (**Handling F362a**) som rör Carlzon affärsutveckling som kan vara bra för oss att känna till?*

Inte vad Ingela vet. Hon har inte gjort bokslutet heller så vet inte om det framkommit något i det.

Andersson Maskindrift – AMD AB

Det finns fakturor som fakturerats till Andersson Maskindrift – AMD AB där det står löpande arbeten och tilläggsarbeten.

-Vad känner du till om det?

Ingenting. Ingela kommer inte ihåg

Det finns även fakturor till Andersson Maskindrift – AMD AB där det står löpande arbeten STHLMFTI 2018 slutfaktura belopp 4 052 083 kr

- Vad känner du till om det?

Ingela minns inte. Hon vet inte vad det är.

-Vilken kännedom har du om det arbete/tjänst som har utförts till AMD?

Ingela vet inte.

-Vem är det som har utfört arbetet/tjänsterna?

Ingela vet inte.

-Finns det något underlag till dessa fakturor?

Kundfakturan som de skickade fick de bara fakturan. Ingela tror inte de fick något underlag till detta. Det som kommer från leverantörerna skickar ibland med underlag och vissa skickar bara en faktura. Ingela minns inte om hon frågat Jonas om något underlag till någon faktura.

- De fakturor som vi har sett ser otydliga och ofullständiga ut. Har du reagerat på dessa fakturor?

Inget som Ingela minns. När hon väl sitter där har hon pratat med kundansvarig om det är något som inte känns rätt. Inget Ingela kommer ihåg direkt.

Om bokföringen upphört

När upphörde samarbetet?

Det var i början av 2021. Ingela vet inte exakt varför det upphörde. För Ingelas del var det att hon inte fick in alla uppgifter som efterfrågades. Eller om det var något vid bokslut men det borde framgå i avslutningsbrevet.

Har detta kommunicerats med kund/företrädare?

Ingela minns inte om hon varit med på ett sådant möte. Det borde ha kommunicerats med företrädaren.

Övrigt

Finns det något annat i uppdraget som stack ut på något sätt eller som inte har fungerat?

Inget som Ingela kommer på sådär direkt.

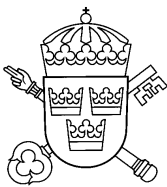
Finns det något jag inte frågat hittills som du vill tillägga?

Inget direkt som Ingela kommer tänka på.

Vet du om mejl mm sparats trots att du slutat?

Ingela vet inte.

Uppläst och godkänt 11:01



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

364

Förhör
241203

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Öberg, Erika	Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sin roll som revisor om anteckningar i revisionsakter.	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-12-03	Förhör påbörjat 08:07	Förhör avslutat 10:16
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Berättelse
Närvarande under förhöret: Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson Vittne: Erika Öberg <i>Erika informeras om 13g § FUK..</i> <i>Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i ärendet.</i> Inledning <i>Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret kommer att sammanfattas. Erika kommer få tillfälle att ta del av den sammanfattningen genom uppläsning.</i> <i>Information om allmän vittnesplikt i Sverige</i> <i>Var och en, som inte är part i målet, får höras som vittne. Han eller hon kan komma att bli kallad till domstol för att vittna under ed.</i> <i>Information till vittne enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 13 g §</i>

Ett vittne som kallas till ett förhör ska informeras om

– de kontaktuppgifter som behövs för att få upplysningar om det ärende som han eller hon förekommer i,

– den fortsatta handläggningen och vilken roll han eller hon kommer att ha i den,

– rätten till ersättning för kostnader vid inställelse till förhör och sammanträden i domstol,

– att han eller hon på begäran kan få information om hur ärendet fortskrider hos polisen, åklagare eller domstol om det kan ske utan men för utredningen, och

– vilka organisationer som kan lämna stöd och hjälp.

Information enligt första stycket ska även lämnas till ett vittne i övriga förhörssituationer om det behövs och är möjligt. Förordning (2022:794).

I förhöret kommer nedanstående bolag ha följande förkortningar:

Anderssons Maskindrift – AMD AB (AMD)

Roger Åström Åkeri AB (RÅAB)

Kusttrafik i Piteå AB (KiP)

Förhör påbörjad 08:07

Erika Öberg hörs om sin roll/uppgifter som revisor gällande RÅAB och Kusttrafik.

Bakgrund

Hur ser din bakgrund ut inom redovisning

Erika har jobbat cirka 20 år inom branschen. Erika är i grunden utbildad civilekonom. Hon har tidigare jobbat på LR Revision och Redovisning i Piteå (De har nu bytt namn ERA Revision) där hon skötte löpande redovisning, gjorde löner, bokslut och arbetade sedan som revisor. Hon blev auktoriserad revisor 2018 och hade då några få uppdrag och fortsatte som revisorsassistent fram till 2021 då Erika och en kollega, Kristin, valde att hoppa av och starta en egen lite byrå, EC Revision. De jobbar med revision, bokföring och bokslut. De båda har jobbat mycket med redovisning och kan programmen och systemen bra.

Vilken byrå jobbar du på idag? Sedan tidsperiod?

Erika arbetar på EC Revision sedan de startade omkring 2021 och de ingår fortfarande i LR som är ett stort nätverk.

RÅAB/Kusttrafik

Stämmer det att du varit revisor åt RÅAB/Kusttrafik?

Det stämmer. Rogers bolag har varit kund på LR jättelänge. Erika började där som revisorsassistent. Erika minns inte från vilket år men i början var det i mindre omfattning men rollen blev större och större och de sista åren gjorde Erika stora delar av revisionen men inte den påskrivande delen. Hon har jobbat mycket ute och jobbat nära RÅAB/Kust gällande revisionsarbetet länge. Ett tag efter att Erika startat eget valde RÅAB/Kust att anlita dem istället.

Vem på RÅAB/Kust har du haft kontakt med?

Erika har haft kontakt med Roger och Carina. I revisionsarbetet gällande material och underlag mm har den mesta kontakten tagits med Carina som var ekonomichef. Sedan Carina började har de interna rutinerna och kontrollerna förbättrats avsevärt, och allt ska vara attesterat och bestämt vem som godkänner bankfiler. De har jobbat tillsammans hårt med det. Roger har ringt och kan ha haft frågor innan påskrifterna. Carina har uppdaterat Roger om de ekonomiska bitarna hela tiden samt om investeringar mm.

Berätta om ditt uppdrag som revisor

Erika ska ta in uppgifter för att säkerställa utifrån de regelverk hon har att förhålla sig till. Hon ska hålla sig till väsentlighetstal inom branschpraxis. Detta var stora stabila bolag och där har felmarginalen legat på omkring 500 000 - 1 Mkr. Om Erika hittat något fel så har de rättat det innan årsredovisningen skrivits under. Det kan ha varit att de klassificerat kort och långfristiga skulder på fel sätt. Eller om de fått rättat löneskatten lite då det är svårt att beräkna från år till år. Allt har rättats även

om Erika inte tyckt det varit väsentligt.

Det som känts tryggt med dessa bolag är att stor del av intäkterna har genererats genom BDX. Det ger en bra kontroll på intäkterna. Erika har tagit del av bokföring. BDX har bra system som är tillförlitligt. Detta har varit en trygghet i dessa bolag. Många år har Erika begärt reskontra direkt från BDX för att se hur exakt hur intäkter/kostnader ser ut för bolagen. Hon har fått en Excel fil direkt från BDX med detta och scannat av det med bolagens intäkter och kostnader.

Hon ville fånga upp intäkter som inte är med. I det här fallet var det många chaufförer och då vill de säkerställa att rutinerna fungerar. Hon har fått avräkningar och gjort avstämningar och det har alltid stämt väldigt bra. Tryggt och säkert bevis för Erika. Hon har även stämt av provisioner och fasta avgifter till BDX och kontrollerat att de ligger rätt. Hon har inte identifierat nått som avviker. Hon upplever deras interna kontroll, system i bilarna, BDX system och Carinas kontroll gentemot Chaufförerna, när de kör, hur och var har känts tryggt. . Nu känns det konstigt. Allt har stämt väldigt bra.

Erika brukar generellt uppmana sina kunder som kör åt BDX att kontrollera avräkningen så de stämmer med körningar mm så det blir rätt. Det är väldigt sällan det är fel och om det är det så justeras det månaden efter. Det kan då röra sig om mindre saker.

Den roll som Roger haft på BDX genom att ha suttit med i styrelsen har indikerat ett högt förtroende för honom. Han fick dessutom köpa en hel verksamhetsgren av BDX. De bolaget som nu heter Bergnäsets åkeri.

Intäkterna har varit trygga och Erika har fokuserat mycket på deras anläggningsregister då de har många bilar. Så att rätt fordon ligger i rätt bolag mm. Den interna kontrollen har förbättrats och även fortsatt att göra det. Kontroller av nyckeltal på drivmedel, personal i förhållande till omsättning, relationer mm och det är sällan det stuckit ut, och i annat fall har hon fått rimliga förklaringar av Carina, Roger eller Marcus.

Vad bedrev bolaget för verksamhet?

Åkeriverksamheter. I Kusttrafik finns fastigheter så de har även hyresintäkter.

Har du varit inblandad i revisionen även då Lennart Olofsson varit revisor? Vilken tidsperiod var han revisor?

Ja då var Erika revisorsassistent. Erika var ute och gjorde jobbet som substansgranskning mm. Sedan gjorde Lennart sina kontroller och slutliga dokumentationer. Erika minns inte när Lennart klev på som revisor men Lennart klev av då Erikas byrå tog sig an uppdraget. Det var en annan som var revisor på LR innan Lennart

Vad var positivt med bolagen?

Tryggt med intäkterna. De har förbättrat och har en bra intern kontroll, lyssnar och tar till sig om det är nått Erika vill de ska ändra och förbättra innan årsredovisningen. Rent substansmässigt är det fina bolag med starkt eget kapital som vuxit succesivt och inte haft så mycket avvikelse. Omsättningen har ökat och Erika har haft förståelse till varför. Bolagen har haft mycket kostnader för reparationer och underhåll och då har Erika fått titta i Carinas pärm på alla skador så att Erika förstätt varför de haft dessa kostnader. Skador på bilar har varit bra dokumenterat så hon har haft förståelse för reparationerna. Nu har de anlitat Tank och Tekning och där finns bra underlag på vad som gjorts på vilket fordon och vilket material som använts.

Vad betyder god ordning? Vad baseras det på?

Alla underlag som Erika bett om har de kunnat tagit fram och dessa är attesterad av Roger. Det finns löpnummer på dem och är insatta i pärmar i god ordning. Erika har varit där och sett Carinas anteckningar på hur hon arbetar och hur bra koll hon har på personalen. Hon har även en HR funktion med facket och tar hand om de som är sjukskrivna.

Finns det något som du reagerat på under din tid som revisor?

En diskussion som hon haft då och då med Roger är att han velat ta in pojkarna i bolagen. Han börjar bli äldre och han har visat hur han tänkt och hur han ska få in barnen. Roger har inte varit redo att släppa ännu. Rogers dotter Klara står som styrelsesuppleant till några av Rogers bolag. Erika minns inte vilka. Erika har uppmanat Roger att ta in nån av pojkarna på den rollen istället så de kan kliva in i verksamheten om något skulle hända. De har pratat om hur mycket Roger tänkt växa för då behöver

de redovisa i ett annat system. De är väldigt företagsamma och hade inga planer på att sluta växa.

Kommentarer i revisionsakterna.

De kommentarer som finns i rev-akterna. Är det något som kommunicerats med kund?

Det är svårt att svara på då Erika inte vet vad det syftar på. Kan vara frågor som Erika fått svar på av de som arbetar där.

Varför står de noterade?

Det är för Erikas dokumentation och hennes egna analyser. Eller nått som avviker då kanske Erika frågar om den.

Var kommer uppgifterna ifrån?

Antingen egna analyser, eller frågat personalen, eller så har hon tagit del av underlag.

AMD Fakturor

Vilken kännedom har du om AMD, Andersson Maskindrift?

Erika säger att dessa alltid har funnits så länge hon varit med och de har kommit varje månad. Hon har frågat Roger vad det avser och fått ett mer generellt svar att det är tjänster för sådant de själv inte kunnat utföra. De köper även tjänster av andra underleverantörer. Erika har förväntat sig att det ska finnas en faktura varje månad. Det hon fokuserat på är att dessa finns, att det är bokförd rätt period. Erika har försökt göra en analys. De var så stora så för att de skulle ha koll på dem lades de på ett eget separat konto. Det har gjorts en analys på hur stor del av tjänsterna som det avser. De har legat på en jämn nivå och Erika har bedömt det som rimligt. Det hade varit mer avvikande om de försvann beroende på omsättningen.

Hon har förstått det som en inköpt tjänst en körning bolagen har som de inte kan utföra själva. Deras tjänster är körningar så därför har Erika tolkat det på det sättet. Erika har inte fått exakt förklarat vad det är för arbete/tjänst. När Erika frågat på andra leverantörer så har hon kunnat följa på fakturan på ett annat sätt då de varit mer specificerade. Då kanske det står körning till x ställe etc. Men när hon frågat om dessa har hon bara fått ett generellt svar om köpta tjänster för sådant de själva inte kunnat utföra.

Är det några fakturor som du granskat?

Erika har tittat på några och då främst fokuserat på att de är bokförda och bokat rätt period. Hon har haft en förväntan på att de ska finnas. Kollat så rätt konto är bokat, och att moms stämmer med fakturan.

Granskar du om de uppfyller kraven på verifikat?

Erika har tittat på att de framgått utförda arbeten, period, fakturadatum, orgnummer. Hon brukar kolla att det är rätt faktura nummer, F-skatt, rätt period. Erika har inte tänkt på att de är knapphändiga

Har du tänkt på att de inte är så specificerade?

Erika har inte tänkt på att de är knapphändig. Roger är extremt noga och ifrågasätter många fakturor då det är fel på nån timme eller på å priset. Utifrån den interna kontrollen har Roger koll på det. Roger har attesterat den och då koll på att den är rätt. Rent generellt så har Erika sett underlag där Roger skrivit avvakta betalning för han ska kolla upp priser mm. Roger har bra koll.

Frågor från noteringar i revisionsakterna

ERA Revision (Hette tidigare LR Revision)

Vilken tidsperiod hade ERA uppdraget?

Fram till 2021 osäker på från när de startade. Erika har bara varit revisorsassistent åt Lennart.

Kusttrafik År 2018/2019

Revakt Kust 18 19 (Y351c1-1, Y351c1-2)

Sid 204. Konto 4203 Rep och underhåll bilar.

Saldoanteckningar

"Bolaget har fortsatt höga kostnader för rep och underhåll. I år har kostnaderna ökat med ca 40% detta dock i ett led i bolagets mål och strategi att jobba med kvalitet på bilarna. Kända och återkommande leverantörer, Anderssons Maskindrift är den största leverantören på rep och underhåll. Bolaget har bra rutiner för hantering av rep och underhåll resp aktivering. poster överstigande 400 000 kr har granskats närmare baserat på belopp."

Vad betyder den kommentaren?

Då låg Andersson på rep och underhåll vilket de inte gjort senaste åren. Roger har inte alltid köpt nya maskiner utan valt rep och underhåll på sina maskiner. Det har kostat men han har kunnat använda dessa fordon. Han har investerat mer på sistone. Det har varit deras strategi att utföra rep och underhåll. De har haft otur och haft höga kostnader på rep och underhåll de senaste åren. Det kan vara att de tankat fel bränsle eller något gått sönder mm. Går en motor sönder kan det kosta 400 000 kr och behöver inte vara konstigt att det ökat med 40 procent.

Sid 257-259. Fakturor till Andersson maskindrift löpande arbeten och tilläggsarbeten. (Faktura 5107 okt 2018, faktura 5397 april 2019, faktura 4965 maj 2018)

Har dessa granskats?

Där har Erika tittat på vad det står. Samma sak som hon berättat tidigare att det avser utförda arbeten, när de gjorts, kostnaden rätt, moms rätt mm. Där har det avsett konto rep och underhåll som de attesterat och konterat dem på.

Erika vet inte vad Andersson har gjort för rep och underhåll. Om det inte finns där så har man inte tagit in en följesedel.

Revrapp org kust (Y351c3-1)

Ekonomiskt utfall

"Bolagets omsättning ökat med 4,4 Mkr men resultatet efter fordonskostnader är i princip oförändrat då reparationskostnaderna ökat kraftigt."

Vad innebär kommentaren?

Erika minns inte men tänker nu att även om omsättningen ökat och resultatet då skulle bli bättre, men eftersom de haft stora fordonskostnader så blir det inte så stor skillnad på resultatet.

Vem kommer uppgifterna ifrån?

De borde komma från ekonomisystemet, resultaträkningen eller rapporten.

Varför står de noterade?

Bara en analys för egen del.

Är det något du reagerat på?

Erika minns inte. Är nog ett konstaterande att omsättning ökat. Slutsats att rep kostnader är höga, omsättning ökat, men att resultatet inte blev så stor skillnad.

Kommunicerats med kund?

Inget som kommuniceras med företagsledare.

Kusttrafik År 2019/2020

Revakt Kust 19, 20 (Y351c2-1, Y351c2-2)

Sid 154-157. "Telefon med CR 29/6 fg år blev det felaktigt bokad kostnader från Andersson Maskindrift som rep och underhåll. Detta avser eg hyra maskiner och har tidigare år bokats mot 4600, från och med nästa år kommer dessa att bokas på ett separat konto 4610, då det avser hyra av maskin utan förare."

Vad betyder den här kommentaren?

Erika minns inte men det förklarar mycket om det som efterfrågats tidigare och den information som Erika fått av bolaget. Erika reagerade tidigare under förhöret att den låg på rep och underhåll. Det bestämdes att denna lyftes ut på eget konto vilket ger en förbättring på den interna kontrollen. Då blir det avvikelse på konton. Fått informationen från Carina och Erika tänker att Carina fått den av Roger.

Vad pratade ni om?

Konstaterade att de låg på Rep och underhåll och de ska ligga på inköpta tjänster. Förbättrade rutinen. Har de varit avvikelse på konton har Erika fått förklaringen från hennes kommentar.

Vad blev resultatet av detta?

Erika tänker att de lyftes ut till eget konto.

Sid 214. Faktura AMD Löpande arbeten tilläggsarbeten september 2019

Sid 215. Faktura AMD Löpande arbeten tilläggsarbeten december 2019

Har dessa granskats?

De har kommit med ett urval att titta närmare på. Att de är med, att perioden är rätt, och att de hanteras som det sagts att de ska hanteras. Tänker att de ska vara bokad på tjänster. Hon har kontrollerat att man gjort som man sagt man ska göra.

Vad avser de för arbete?

Samma sak där. Erika har inte följt upp det mer förutom det Roger sagt tidigare och den kommentaren Erika fått av Carina.

Har du frågat företrädaren om dessa fakturor?

Inte exakt om dessa. Bara frågat ut i rummet och Roger har svarat vad det är. Inte frågat om specifika fakturor.

EC Revision

Vilken tidsperiod hade EC uppdraget?

Från cirka 2021. Erika har inte ställt upp som omval så de har nu varit tvungen att byta revisor.

År 2021 RÅAB 210430

01 Revision APTA (E350a1-1)

Sid 201. "Bolaget har goda rutiner för hantering av varuinköp. Rep och underhåll en stor post vilket beror på en rätt så föråldrad maskinpark, bla lösning med T & T de hyr in lotsar i bla Huddik, samt övriga externa tjänster avseende rep mm"

Vad betyder kommentaren?

Erika tänker att det är en översiktlig analys som Erika gjort och det stämmer med analysen från tidigare år. De har en föråldrad maskinpark och T & T ska kunna renovera sina egna bilar och tjäna tid/pengar.

Lotsar?

Erika vet att de har lotsar i Hudik. Fjärrbilarna går ner och har lotsar.

Vilken kännedom har du om företags reparationer och underhåll?

Sista tiden är det mycket Tank & Teknik. Hon vet att hon har sett fler i systemen men kommer inte ihåg. Hon minns Scania. Det har varit mycket rep och underhåll. Skadeboken är tråkig.

Sid 203-205. Fakturor Löpande arbeten, Tilläggsarbeten, Maskinhyra AMD

Har dessa fakturor granskats?

Dessa har granskats på samma sätt som Erika berättat tidigare. Kollat att de är attesterade vilket

innebär att Roger sagt att den är ok. Erika har förutsatt att han har koll på dem.

Vem är det som attesterar fakturor?
Det ska vara Roger som attesterar.

Kontoanalys 4610 (E350a2-1)

Konto 4610. "Kommentar: Bolaget (via närstående-bolag) har haft ett nära samarbete med Anderssons Maskindrift under många år, min erfarenhet från tidigare revisioner tyder på att detta har fungerat bra, i år har kostnaden flyttats till RÅAB i sin helhet. Granskar de två största posterna närmare samt den sista på 30 000kr för identifikation och periodiseringskontroll"

Hur ska man tolka dokumentet?
Tolkar det som en post som alltid funnits. Det hände nått det året vilket gjorde att de slutade. slutade. De tjänster som de tidigare köpt in i Kust har i sin helhet flyttats över till RÅAB. Erika har kollat samma sak på dessa fakturor. De har pratat om att de ska renodla bolagen och Erika har tänkt att det är ett led i det och försöka samla kostnader/intäkter i rätt bolag.

År 2022 RÅAB 220430

01Revision APTA.pdf (E350a3-1, E350a3-2, E350a3-3, E350a3-4, E350a3-5)

Sid 161. " **Konto 4600 Legoarbeten/underentreprenörer.** Urval av olika leverantörer med poster med högre belopp kommer att granskas närmare. Analysen tyder på kända och återkommande leverantörer, inga belopp som avviker. Inköpta tjänster varierar en del mellan åren och en viss del vidarefaktureras till närstående-bolag"

Sid 161. " **Konto 4610 Inlejda maskiner.** Se även kommentar ovan, framförallt inköpta tjänster från Andersson. Vissa högre poster kommer att granskas närmare samt en i slutet av året för periodiseringskontroll. "

Vad betyder kommentaren?
Det är en analys Erika generellt gör när hon tittar på ett konto. Är det nått de förväntar sig och som det ska vara som stämmer med verksamheten. Är inga belopp som avviker. Hon har gjort samma som tidigare. Tittat på att fakturan från Andersson, perioden rätt, faktura datum, moms kostnaden hanteras på det sätt man sagt och förväntar sig.

S id 291. "Kusttrafik (se även under gr Kust) 3750 000, OK, Avser vidarefakturerings av kostnader avseende inköpta tjänster från Anderssons."

Vad betyder den här kommentaren:
Erika säger att tanken var att RÅAB skulle ta över detta i sin helhet men i processen så hann de inte få till rätt maskin i rätt bolag och då skickade de vidare de fakturor som blivit fel. Erika har varit noga med att de ska göra rätt. Har kostnaden kommit i fel bolag är det viktigt att de flyttar över till rätt bolag. När de ändrar en rutin så är det inte orimligt att det inte funkar på en gång och det är många fordon. För Erika så var detta ett tecken på att de hade en bra kontroll på det interna.

Sid 341 Faktura AMD Löpande arbeten 2021-08. (Märkning med penna på fakturan 25825)
Sid 342 Faktura AMD Löpande arbeten 2021-08. (Märkning med penna på fakturan 25824)
Sid 377 Faktura AMD Löpande arbeten och tillägsarbeten 2022-04. (Märkning med penna på fakturan 27049)

Vad betyder kommentaren OK på fakturorna?

Då har Erika kollat huvudboken som säger att det är Andersson, rätt löpnummer, rätt period, fakturanumret stämmer, momsen rätt och kostnaden är som de sagt och som hon vet. Hon har kollat attester.

På sidan 413 finns noteringar avseende ovanstående fakturor
(Inlejda maskiner 25825, 25824, 27049)

Injeda maskiner

25825

"Anderssons Löpande arbeten samt tilläggsarbeten för perioden 2108, bokad i sept inga periodiseringar görs löpande under året, i samband med bokslut bedöms bolaget ha goda rutiner för hantering av periodiseringar, ingen uppl kost från Andersson på bilaga. På nya året är den första fakturan från dessa bokad i juni, varför det bedöms rimligt att ej med på bilaga"

25824

"Samma kommentar som ovan avser löpande arbeten 202108"

27049

"Andersson löpande arbeten april bokad april ua, rätt belopp"

Vad betyder noteringarna?

Periodiseringskontroller som Erika gjort. Det kan släpa någon månad men vid bokslut så har de justerat det och Erika har kontrollerat så det stämmer vid det nya året.

Vad är det för maskiner som är inlejda?

Erika vet inte.

År 2023 RÅAB 230430

0404 Inköp (Rev.urval) Låg riskminskning (E350a4-1)

"Levfkt 28703 Anderssons Maskindrift AB, 4610, 478 396 ,75, Har köpts i på Kust tidigare se även kommentarer Kust. Avser april bokad i april kost och moms OK"

"Levfkt 28288 Anderssons Maskindrift AB, 4610, 471764, Se kommentar ovan, avser januari bokad i januari, kostnad och moms OK"

Vad betyder kommentarerna?

Då har Erika tittat på dem och fokuserat att det är rätt period och att de är bokad, rätt konto, rätt leverantör. Erika skulle reagera på om Andersson låg på ett annat konto. Hon förväntar sig att Andersson ska vara på det kontot. Måste även kolla löpnumret och så det står Andersson.

Övrigt

Är det något jag inte frågat som du vill tillägga som kan vara av intresse för oss?

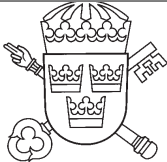
Erika känner sig lurad, ledsen och arg. Hon tycker att hon tagit sig an stora fina bolag som

har koll. Roger är seriös och insatt i verksamheten. Hon tycker att de revisioner som hon gjort att analyser och svar har varit tillfredställande. Så fort det varit nått har de rättat det på kronnivå. Nu när allt uppdagas så ser alla relationer okey ut. Erika vet inte vad som hänt hon kan inte se. Hon fattar att nått är knas men inget hon kunnat se tidigare.

Hon har förstått nu att Andersson nästan inte har några maskiner. Det är inget Erika kollat upp. Det har inte funnits någon anledning att göra det. Erika tror fortfarande att BDX rutiner är bra och kopplingen från bilarnas system är bra. Men om det är så att avräkningarna har manipulerats så är det inget Erika kunnat se. De revisionsbevis från BDX kändes inte aktuell att ta in nu då hon kanske inte kan lita på dem. Erika har sett att från april och framåt verkar det som att omsättningen minskat väldigt mycket. Hon kan inte säga varför det är så men reagerade på en minskning så pass att hon reagerade på det. Om inte detta hade hänt hade Erika förväntat sig att det skulle vara lika mycket som tidigare eller mer eftersom de ökar. Hon förstod att nått skulle hända med omsättningen. Hon vet inte hur mycket minskningen är. Det här är som två världar.

Förhöret avslutas kl. 10:16

Uppläst och godkänt genom anteckningar



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240410

Signerat av
Fredrik Dahlberg
Signerat datum
2024-04-10 14:25
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Olsson, Thomas			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Körkort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne bokförare
Tolk			Språk

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörs som vittne map bokförare för bolaget AMD

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK

Underrättad om rätt till försvarare
Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar
Försvarare/biträde närvarande

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare Fredrik Dahlberg	Förhørsdatum 2024-04-10	Förhör påbörjat 12:05	Förhör avslutat 12:37
Förhørsplats Garvaregatan 7B Boden	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av FRE		

Berättelse

Förhör med Tomas Olsson
Plats: Garvaregatan 7B Boden
Datum: 2024-04-10
Id kontroll körkort
Information avseende FUK
Starttid: 12:05
Sluttid: 12.37
Förhørsledare: Fredrik Dahlberg
Biträdande förhørsledare: Erik Norberg
Bakgrund

Kan du berätta lite om din bakgrund
Civilekonom med 35 års erfarenhet. Inte auktoriserad redovisningskonsult, sysslar med bokföring, bokslut för aktiebolag, handelsbolag, enskilda firmor, kommanditbolag mfl. Haft eget företag i 26 år. Ylva Karlsson som jobbar här äger 30% och Tomas äger 70%. Hjälper kunder med bokföring.
Allt från företag som är ensamföretagare upp till de som har ungefär 130 st anställda.
Stämmer det att byrån haft Andersson Maskindrift som kund i byrån?
Ja det stämmer
Hur länge har det bolaget varit kund hos er?
Om jag gissar mellan tummen och pekfingret så är det ett 10 – tal år.
Hur kom bolaget i kontakt med er?
Via kontakter, lärde känna Lennart via en annan kund som drev en bilverkstad – på den tiden hade han inte AMD utan bara verkstadsfirman

Använder ni er av uppdragsbrev?

Det kan finnas i bokslutspärmen. Ylva har hållit på och jobbat med det där.

Hur går det till när kunden kommer in med materail?

Kommer in och lämnar det fysiskt eller med post.

Vad skulle du säga är det vanligast sättet?

Vanligaste är att det kommer med kuvert per post

Hur ofta lämnas material?

Ungefär en till två gånger per månad

Vilket är det bokföringsprogram som ni använder?

Det är BOQ som används

Vilka tjänster levereras till AMD?

Det är löpande bokföring, momsredovisningar, årsbokslut, inkomstdeklaration för bolaget.

Årsredovisning upprättas det?

Ja – det görs i bokslutsprogrammet.

Är det något annat program som bokslutet upprättas i?

Det är Wolter Kluvers bokslutsprogram som bokslutet upprättas i.

Vem hos er gör de olika delarna i de tjänster ni levererar till AMD?

Ylva Karlsson gör den löpande bokföringen och momsredovisningen, Tomas gör bokslut, årsredovisning och inkomstdeklaration.

Har det sett ut så här från 2019 och framåt?

Det går inte att säga exakt, Ylva har varit lite mer inblandad i bokslut men det är vi som gjort det här åt AMD:

Från 2019 och framåt – vem är det då – du eller Ylva eller båda som har skött den löpande bokföringen i bolaget?

Till 90% skulle jag säga att det är Ylva som gjort det, om hon varit sjuk någon gång så kan jag ha hoppat in och gjort det.

Sker det någon kvalitetssäkring av det jobb Ylva gör?

Det är ingen annan människa som tittar igenom det Ylva gör om det är så du menar

Hur ofta träffar du Lennart?

Ungefär två gånger per år.

Är det i samband med möten om bolaget?

Bokslut är ju en grej och sen någon annan gång per år kanske.

Anderssons Maskindrift- AMD AB

Verksamheten

Vilken kännedom har du om bolaget?

Lite grann ska jag säga. Vi är bara en länk som får ihop bokföringen. Det är maskinuthyrning. Han har en del som han äger och hyr in och som han sedan hyr ut.

Är det någon annan typ av försäljning som sker?

Han har ju en annan verksamhet, bilverkstad. Så det sker en del transaktioner däremellan. Kan han inte serva de maskiner och fordon han har i AMD så gör han det i andra bolaget och då sker det transaktioner däremellan.

Vilken kännedom har du om bolagets leverantörer?

Känner inte direkt till – det är någon RÅEK och något Carlsson och så lite från Rutvik

Har bolaget anställd personal?

Inte mig veterligen, allt sker via inhyrning och uthyrning.

Sker all fakturering av bolaget självt?

Det gör de själva.

Betalningar?

Det gör de själva

Har någon på byrå tillgång till bolagets bankkonton?

Jag har inte tillgång till det, i så fall får ni fråga Ylva

Du har sagt att ni hjälper till med momsen, är ni deklarationsombud?

Det ligger på Ylva tror jag. Kan tänkas att jag också har det men använder det inte

Du säger att bolaget själva sköter betalningar, ni lägger alltså inte in några leverantörsbetalningar via bank?

Nej – det gör vi inte

Det material som kommer in – vad är din uppfattning om vilken ordning det är på det?
God ordning på det materialet

Förfrågan från Skatteverket

I mars 2024 fick AMD frågor från Skatteverket gällande redovisad moms m.m. – känner du till det?

Ja det känner jag till

Vad var anledningen till att du kontaktade Skatteverket och önskade få längre svarstid?

Hann inte med på grund av hög arbetsbelastning. Tyckte jag fick det sent från Lennart att han behövde hjälp.

Vilken kontakt har du haft med Lennart angående den?

Vi stämde träff här och han var här och gick igenom det och lämnade svaret samma dag. Hjälpte till att kopiera material och han fick svara på förfrågan. Det är han som måste lämna svaret på den. Vi hjälpte till att ta fram material, scanna in och maila till handläggaren.

Det var ovanligt mycket som skulle in i denna förfrågan. Det var ca 80 fakturor som skulle kopieras. Det tog lite tid.

Vem var det som skrev svaret?

Vi skrev det tillsammans

Finns det någon anledning till att bolagets största UE – Carlzonbolagen utelämnades

Det kan jag inte svara på.

Övrigt

Finns det något annat i det här uppdraget som sticker ut eller som du vill tillägga?

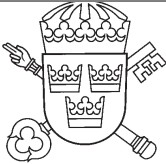
Det kan jag inte säga att det finns.

Kompletterande fråga:

Känner du till vilka tjänster Carlzonbolagen levererar till AMD?

Det kan jag inte svara på så här på rak arm.

Uppläst och godkänt



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240410

Signerat av
Fredrik Dahlberg
Signerat datum
2024-04-10 14:29
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Karlsson, Ylva			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt id kort	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne bokförare
Tolk			Språk

Ytterligare information om anledning till förhör
vittne map bokförare åt AMD

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK

Underrättad om rätt till försvarare
Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar
Försvarare/biträde närvarande

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare Fredrik Dahlberg	Förhørsdatum 2024-04-10	Förhör påbörjat 12:58	Förhör avslutat 13:11
Förhørsplats Garvaregatan 7B Boden	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av FRE		

Berättelse

Förhör med Ylwa Karlsson
Plats: Garvaregatan 7B Boden
Datum: 2024-04-10
Id kontroll körkort XXXXXXXXXX
Information avseende FUK
Starttid: 12:58
Sluttid: 13.11
Förhørsledare: Fredrik Dahlberg
Biträdande förhørsledare: Erik Norberg

Om jag förstått rätt så har du skött den löpande bokföringen åt Andersson Maskindrift AMD?
Ja det stämmer, tillsammans med Tomas
Är det du som skött den från 2019 och framåt?
Jo det är jag
Vet du vad bolaget har för verksamhet?
De kör med lite rep av maskiner, lejer in för rep och sånt.
Känner du till kunden Roger Åström Åkeri AB (RÅAB)?
Nej det gör jag inte. Jag vet ingenting om det bolaget.
Känner du till leverantörerna Carlzonbolagen?
Inte vilken typ av företag det är, jag ser bara fakturorna.
Vet du vilka tjänster Carlsonbolagen levererar?
Det står bara inledda tjänster. Inte som jag har i huvudet exakt.
Förevisas bilaga 1 – faktura från Carlzon i Älvsbyn – känner du igen denna typ av faktura?

Ja det gör jag.

Har du ställt några frågor kring vilka tjänster som levereras?

Nej, jag har bara hjälpt Tomas med bokföringen. Det är han som har haft kundkontakten. Det är bara om det saknats något eller så.

Har det funnits några specifikationer till de här fakturorna?

Inga specifikationer eller arbetsordrar har funnits.

Är det något annat som sticker ut eller du vill kommentera?

Nej, det har sett ut på samma sätt hela tiden. Det är Tomas som haft kontakten med kund.

Känner du till något utöver det som står på fakturatexten?

Nej

Känner du till något utöver det som står på fakturatexten till RÅAB om de tjänster som skall ha levererats?

Nej – jag har inte frågat Lennart något om bokföringen. Det är Tomas som har haft kundkontakten.

Har det funnits några specifikationer till kundfakturorna till RÅAB?

Nej, jag får bara själva kundfakturan.

Uppläst och godkänt

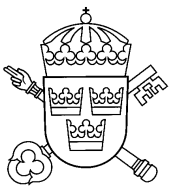
Bilaga

Bilaga 1 faktura från Carlzon i Älvsbyn

Bilaga till Förhör 2024-04-10 12:58, diariennr 9000-K4097-23

Beskrivning

Fakturan finns i Bilaga A2 - Bilagor till förhör med handlingsnummer (E400-6a) "Levfaktura 104"



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

379

Förhör
240412

Signerat av
Andreas Rosenpärla
Signerat datum
2024-04-16 09:04
Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Sundström, Annika			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Vittne	Ja	Svenskt körkort	
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat	Underrättad om misstanke
Ytterligare information om anledning till förhör Hörs om sitt uppdrag till Rutviks motor och däck - Rmd AB	

Underrättad om 12 § FUK		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-04-12	Förhör påbörjat 14:49	Förhör avslutat 15:15
Förhørsplats Norra Strandgatan 8A, Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR		

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse <i>Förhørsledarens notering: Rutviks motor och däck - Rmd AB benämns nedan som RMD. Förhöret spelades in och ljudfilen förvaras i aktuellt ärende.</i> Annika är kontorist och arbetar med bokföring. Det hennes pappa Ivan Sundströms byrå. Han är 84 år och arbetar mest hemifrån. Hon har arbetat på byrån sedan 2002–2003. Annika har gått kurser om företagsekonomi via Komvux strax före det att hon började hos Sundströms bokföring och revisionsbyrå. De höll tidigare på med revision men det har de slutat med sedan en längre tid tillbaka. Hon har arbetat åt RMD samt Lennarts enskilda firma. Hon bor i närheten av firman. Annika gör bokföringen i RMD. I den enskilda firman registrerar Annika. I slutet av månaden går hennes pappa igenom kontoutdragen och ser om något behöver läggas till. Annika registrerar sedan allting i pärmen.
--

Momsen är en gång i kvartalet och den gör Annika. Arbetsgivardeklarationerna gör hon en gång i månaden.

De fortsätter tills året är slut och gör bokslut och årsredovisningen och skickar iväg papperna till revisorn i Boden.

I den enskilda firman är det de som tar hand om allting. Annika har känt Lennart sedan han var 10 år.

Annika vet att Lennart hade en enskild firma och de hjälpte honom sedan han var liten. Han började med enskild firma och gick sedan över till aktiebolag.

I den enskilda firman är det uthyrning av lägenheter som är verksamheten. Han äger även verkstadsfastigheten privat som han hyr ut till bolaget RMD. Det finns hyreslägenheter i verksamhetsfastigheten.

Annika konterar och registrerar i RMD medan Ivan konterar i den enskilda firman och där är det Annika som registrerar.

Uppdraget är att sköta om bokföringen i båda företagen.

Lennart betalar fakturor och sätter ihop verifikat i en pärm som sedan Annika hämtar ca en gång i veckan. Det har fungerat bra under alla år.

Vid något enstaka tillfälle kan Lennart ha missat att lägga med en faktura men det har löst sig till gången efter då hon hämtat materialet. Hon har inte sett någonting konstigt i varken RMD eller Lennarts enskilda firma.

Annika har inte sett några konstiga verifikat. Det går att följa vad som har hänt på dem.

Bokföringsprogrammet de använt heter Edison Byrå och de har bokföring avseende 2023 och 2024 i lokalen.

Efter revisionen, som brukar vara ca 12 pärmar, lämnar hon tillbaka pärmarna till Lennart.

När det kommer till den elektroniska bokföringen kan hon få tillbaka ganska långt bakåt. Hon tror att det är ca 10 år. Hon har tagit backup på bokföringen.

Andersson Maskindrift – Amd AB *(Benämns nedan som AMD)*

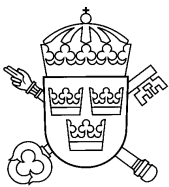
Annika vet att Lennart köpte ett aktiebolag från Stockholm som hon tror hette Anderssons matglädje AB som han sedan bytte namn på till AMD. Annika har inte haft med det bolaget att göra. Det är en Tomas Olsson i Boden, Ekonomihuset, som har haft hand om det företaget.

Annika kände inte att de kunde ta på sig det uppdraget då de redan hade mycket att göra. Hon minns inte när Lennart bytte namn på företaget till AMD men det var ganska länge sedan.

Annika vet inte vad det är för arbete som har utförts i AMD. Hon har inte frågat och Lennart har inte pratat med henne om det.

Annika känner att det är konstigt att hon hörs om detta då det inte varit någonting konstigt i RMD. Om det hade varit det hade hon reagerat på det.

Uppläst utan erinran.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

381

Förhör
240409 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Åström, Hans Eric Roger			Personnummer	19550916-8992
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne		
Misstänkt	Ja	Svenskt körkort			
Tolk			Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1 Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott.

Roger Åström har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun varit formell och faktisk företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Roger Åström under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 Mkr till BDX Företagen AB, 556207-3329,

- upplåtit Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB:s bankkonton för inbetalningar av osant fakturerade pengar, i vart fall 49,9 Mkr, från BDX Företagen AB,

- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 49,9 Mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, som betalning av osanna fakturor.

Roger Åström har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Roger Åström i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1-1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2 Grovt bokföringsbrott

Roger Åström har såsom styrelseledamot varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) med säte i Piteå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Bolaget har räkenskapsår 0501-0430.

Roger Åström har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Bristerna i bokföringen avser två räkenskapsår under perioden från och med den 1 maj 2022 till och med den 5 april 2024 och har skett i Piteå kommun enligt nedan

Brottstid

2022-05-01 -- 2023-04-30

2023-05-01 -- 2024-04-05

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars

varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3 Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Roger Åström ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare

Kenneth Larsson

Förhørsdatum

2024-04-09

Förhör påbörjat

07:53

Förhör avslutat

08:02

Förhørsplats

Polisbil, Bromma Flygplats, Stockholm

Typ av förhör

RB 24:8

Förhörssätt

Förhörsvittne

Utskrivet av

Berättelse

Insp Larsson frågade om det var något i gärningsbeskrivningen som var oklart eller som han inte förstod.

Åström uppgav att han förstod men det var mycket att ta in på kort tid.

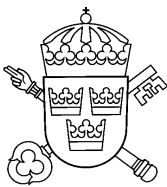
FL frågade om han hade några önskemål om någon särskild försvarare.

Åström uppgav att han behövde fundera men godtar för närvarande den rätten förordnar.

FL frågade vilken inställning Åström har till misstankarna?

Åström uppgav att det är "bissart" och förnekar brott.

UPPLÄST OCH GODKÄNT



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

384

Förhör
240409

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Åström, Hans Eric Roger		Personnummer 19550916-8992
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2024-04-09 Andrea Djerf		
Tolk	Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Roger Åström har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun varit formell och faktisk företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Roger Åström under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till BDX Företagen AB, 556207-3329,

- upplåtit Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB:s bankkonton för inbetalningar av osant fakturerade pengar, i vart fall 49,9 mkr, från BDX Företagen AB,

- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 49,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, som betalning av osanna fakturor.

Roger Åström har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Roger Åström i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen

kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Grovt bokföringsbrott

Roger Åström har såsom styrelseledamot varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) med säte i Piteå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Bolaget har räkenskapsår första maj till sista april. (0501-0430.)

Roger Åström har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Bristerna i bokföringen avser två räkenskapsår under perioden från och med den 1 maj 2022 till och med den 5 april 2024 och har skett i Piteå kommun enligt nedan

Brottstid

2022-05-01 - 2023-04-30

2023-05-01 - 2024-04-05

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Roger Åström ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Ja

Försvarare/biträde önskas

Advokat Lars Grönberg, närvarande per telefon

Förhørsledare

Andrea Djerf

Förhørsdatum

2024-04-09

Förhör påbörjat

12:48

Förhör avslutat

15:32

Förhørsplats

Arresten, Kronobergshäktet, Stockholm

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörssätt

Ljudbandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

AD

Konceptförhör

Berättelse

Förhöret inleds kl. 12.48.

FUK 12§

Roger Åström delges skriftligen och muntligen sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948) .

Har du förstått dina rättigheter?

Ja.

Gärningsbeskrivning

Roger Åström delges åklagarens brottsmisstankar.

Paus kl. 12.56 -13.14.

Har du förstått de delgivna misstankarna och innebörden av dem?

Har snabbläst men någorlunda.

Har du någon kommentar till att åklagaren har för avsikt att föra talan om näringsförbud?

Förstår du vad det innebär?

Ja, jag förstår. Det accepterar jag inte.

Egen berättelse

Vad kan du berätta gällande de misstankar du blivit delgiven?

För det första, jag ställer inte ut fakturor, inte en enda en. Det är BDX som ställer ut fakturor själv, utifrån deras uppdrag. De har ett uppdrag som jag sköter om och så får jag betalt för det. Det är en lastbilscentral, de äger uppdragen och så skickar de betalt till mig för vad jag

har gjort.

Bakgrund

Är Snäckstigen 27 i Piteå korrekt adress till dig?

Ja.

Vilka bor på den adressen?

Min fru Ros-Marie och jag.

Vad har du för telefonnummer?

070 624 24 64.

Har du haft flera nummer eller har du haft samma under en längre tid? Hur länge?

Samma, har haft det cirka 30 år.

Har du någon mailadress som du använder? Hur länge har du använt de/den?

roger.astrom@kusttrafik.se. Har använt den i tio år säkert.

Vad har du för inkomstkällor? Från vilka bolag får du lön/ersättning?

Jag får från RÅAB, från BDX, det är väl dem.

Arbetar du heltid?

Ja.

Lönerna i dina individuppgifter är oregelbundna?

Det är lön utifrån vad jag gör, därför blir det olika belopp.

Har du några fler inkomstkällor än från de egna företagen?

Nej.

Har du några andra inkomster utöver lön? Frågan gäller åren 2019, 2020, 2021, 2022 och 2023.

I kapital, alla de åren.

Har du några skulder? Lånat pengar av någon?

Nej.

Har du lånat ut pengar till någon?

Nej.

Bank

Vilka banker använder du i dag?

Handelsbanken.

Vilka banker har du använt dig av under 2019-2024?

Samma, Handelsbanken.

Hur många konton har du?

Lönekonto, sparkonto och ISK-konto.

Vad använder du dina konton till?

Dagliga utgifter.

Vem eller vilka har tillgång till dina konton?

Bara jag. Ingen annan.

Har du BankID?

Ja.

Har någon annan tillgång till ditt BankID?

Nej.

Utbildning och erfarenhet

Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet?

Jag har bedrivit åkeriverksamhet i 45 år. Är utbildad i företagsekonomi, handelsrätt, juridik, samhällskunskap. Läst på universitet, har ingen examen.

Har du någon utbildning avseende att driva företag och i bokföring?

Ja, bokföring vet jag inte, men i att driva företag, genom universitet och 45 års yrkeslivserfarenhet.

Hur lång erfarenhet har du av att driva företag?

45 år.

Hur länge har du haft egna företag?

45 år.

Enligt uppgifter från Bolagsverket så har du varit registrerad styrelseledamot och i vissa bolag styrelseledamot/ordförande i ca. 25 aktiebolag under perioden 2019-2024. Kan det stämma?

Ja.

Hur många av dem har du varit faktisk och formell företrädare i?

Varit ordförande för BDX, det är väl det största.

I de andra?

Ja, men i mindre art.

Vilka bolag av dem är dina egna bolag?

Kustrafik, RÅAB och BDR.

Du har även en enskild firma som heter Roger Åströms Åkeri? Har du någon verksamhet i din enskilda firma idag?

Den finns inte längre, den avslutades ungefär 1990.

BDX Företagen AB

Berätta om din roll i BDX Företagen AB.

Jag sitter i styrelsen. Styr bolaget. Det är ett ganska stort bolag, omsätter ganska mycket pengar, så det är mycket jobb.

Hur länge har du varit styrelseledamot i BDX Företagen AB?

I åtta - tio år.

Hur länge satt du som ordförande i BDX Företagen?

I två år var jag ordförande.

Vad är anledningen till att du inte sitter som ordförande längre?

Jag klev av för jag tyckte att i min ålder ska man ta det lite lugnare.

Vilken roll har du i BDX Företagen AB:s verksamhet idag?

Jag är bara vanlig ledamot. Jag deltar på styrelsemöten, försöker utforma strategier för bolagets bästa.

Äger du någon del av BDX Företagen AB? Hur stor del? Hur länge har du varit ägare av bolaget?

Jag äger, vad kan det vara, tio procent, blandat privat och via bolag. Via de tre bolag jag äger och så privat.

Fördelningen mellan dina bolag och ditt privata ägande?

2,5 procent på varje, cirka.

Vilken roll har du i BDX Företagen AB:s dotterbolag?

Minimal roll.

Jag såg att du slutat som ledamot i flera bolag under 2023?

Vi har gjort det många, för att bara ha en styrelse, inte ha tio olika styrelser.

Och du ska trappa ner?

Ja, på BDX-sidan i alla fall.

Uppläst och godkänt.

Roger Åströms Åkeri AB 556383-2012

Ägande/Styrelse

Är Roger Åströms Åkeri AB ditt bolag? Äger du någon del? Hur stor del i så fall?

Ja, äger det till 100 procent.

Vilken roll har du i bolaget?

Jag är vd.

Vilka fler sitter i styrelsen?

Vi bedriver ingen styrelseverksamhet.

Men det finns en styrelse?

Ja, en anmäld.

Vilka?

Ja, en människa, dottern.

Vem anser du vara företrädare för bolaget?

Det är jag. Hon har ingen aning vad som finns där.

Verksamhet

Berätta om verksamheten i Roger Åströms Åkeri AB (RÅAB).

Det är mycket det. Tankbilar, som bolaget äger, tankbilstransporter sysslar vi med. Fjärr- och distributionstrafik, att köra gods från Mälardalen upp till Norrbotten. Säkerhetsgoods, kan jag påpeka, Swedish match kör vi åt, har gjort det i mer än trettio år, och inte ett enda paket borta, det är jättemycket pengar i det.

Är det cigaretter?

Ja, och snus.

Vad gör ni mer?

Miljötransporter; vi kör sopor och gamla kylskåp, spisar, allt möjligt.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten?

I trettio år, en del har vi haft längre.

Har det varit annan verksamhet tidigare?

Det har varit traktorer, någon anläggningsbil, man fraktar grus.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år?

Det kan jag inte rakt upp och ner, det kan ni ju se själva. Mellan 60-80 nånting.

Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

Det är väl svårt att säga men det är nog tankbilstransporter. Att köra från hamn och ut till mackarna, drivmedel.

Var har bolaget sin verksamhetsadress?

Prylvägen 7.

Var står lastbilar och sådant?

På BDX och på Prylvägen.

Anställda

Hur många anställda har ni i bolaget? Har det sett likadant ut under de senaste fem åren?

40 kanske. Ja, ungefär samma de senaste fem åren.

Vilket arbete har de anställda utfört? Under vilken period?

Chaufförsjobb. Alla åren 2019-2023.

Vilken roll har du i verksamheten?

Jag är trafikledare.

Vad gör man då?

Talar om vad de ska göra.

Du styr verksamheten på daglig basis?

Ja.

Sitter du på kontoret då?

Inte så mycket. Är ute på fältet. Hälsa på, peppa chaufförer. Se till att bilar och chaufförer är hela och rena.

Vilken omfattning av arbete har du gjort? Hur många timmar/dagar per månad?

Heltid på Roger Åström för det mesta. Det flyter ihop, det går inte att säga timmar och dagar.

Kunder/Uppdragsgivare

Vilka kunder har bolaget?

BDX.

Vilken är bolagets största kund?

BDX. Ja, det är de som ger mig jobben. De sitter på alla avtal.

Vad för avtal?

Exempelvis OKQ8, drivmedel. De har avtal med OKQ8 att ha mig som leverantör, till exempel.

BDX

Vilka tjänster/varor har BDX köpt av Roger Åströms Åkeri AB? Vilken typ av uppdrag utför Roger Åströms Åkeri åt BDX?

Alla tjänster de har i sin orderbok. Alla möjliga lastbilstransporter, traktortjänster.

När fick Roger Åströms Åkeri uppdraget och bakgrunden till det?

De tycker väl att jag sköter mig bra. RÅAB började ta uppdrag för BDX 1978 och sedan har det fortsatt.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat?

Nej. I vissa fall men långt ifrån alla.

Hur gör ni då, då?

De talar om vad jag ska göra, på telefon eller mail, lite olika. Mycket på telefon.

Finns några andra avtal mellan BDX och Roger Åströms Åkeri?

Inga avtal finns.

Det blir en handskakning?

Det finns väl nåt men jag kommer inte ihåg.

Ni har jobbat så länge så det går ändå?

Ja.

Hur går det till när ni får ett uppdrag från BDX? Hur kommer det sig att de väljer just Roger Åströms Åkeri som underleverantör?

Nja, vi innehar kunskapen, att driva åkeri och att genomföra uppdrag till kundens belåtenhet. Annars blir man av med dem om man inte sköter sig.

Vem har du som kontaktperson på BDX gällande de uppdrag som Roger Åströms Åkeri utför åt BDX?

Det är många det. David Bladfält. Jonas Carlzon. Logistikavdelningen, namnen har väl ingen betydelse. Maskin- och transportavdelningen, personalen där.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Hur fungerar det?

Vi återrappporterar digitalt. Hälften digitalt och hälften inlämning av uppgifter. Det är olika hur de dokumenteras. De kan rapporteras in via telefon, papper, digitalt.

Vad avgör hur det inrapporteras?

Transportledaren som gett oss uppdraget.

OKQ8, hur går det till, till exempel?

Då redovisar vi det till OK och OK till BDX och så betalar BDX ut pengarna till oss.

Det verkar lite flytande?

Ja, men det är så.

Vem/vilka på Roger Åströms Åkeri har utfört arbetet?

Chaufförerna.

Har ni anlitat några underleverantörer? Vilka i så fall?

Ja. En hel del, bland annat Anderssons från gärningsbeskrivningen. Schenker. EA Skara.Tempcon. Eggens.

Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete?

Ja, naturligtvis. Inte specifika jobb men chaufförens, de anställdas, transportledares arbetstid finns ju alltid. Det andra har jag i huvudet.

Vilka chaufförer ska köra vilka jobb?

Ja, för det mesta.

Var finns det i så fall, den dokumentation som finns?

På kontoret på Prylvägen.

På vilka geografiska områden har Roger Åströms Åkeri utfört tjänster åt BDX under 2019-2024?

Hela Norrbotten, Mälardalen och Västerbotten.

Hur har Roger Åströms Åkeri levererat produkten/tjänsten?

Det är åkeriverksamhet.

Hur mycket har Roger Åströms Åkeri fakturerat BDX totalt för respektive år under 2019-2024?

Ingenting. Jag fakturerar ingenting.

Det du pratade om i början? Vi kan ta det lite noggrannare nu då. Hur går det till?

Jag får ett uppdrag och meddelar när uppdraget är utfört, inte ens det, jag utför uppdraget och då får jag betalt, de skickar den betalning de tycker jag ska ha.

De får besked från till exempel OKQ8, så när de får besked så betalar de dig?

Ja, en gång i månaden.

Allt ni har kört den månaden?

Ja.

Hur ofta har Roger Åströms Åkeri fakturerat BDX under den här perioden?

Ingen gång, de självfakturerar en gång i månaden.

Vilka belopp har de självfakturerat/månad, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Om det varit olika, vad beror det på?

Det är samma omsättning ungefär varje månad. Lite kan det diffa, har vi kört nåt mer lass än vanligt får vi mer betalt, om ingen beställer då får vi inget betalt.

Har ni haft några andra kunder som ni levererat tjänster till?
Nej., det är bara BDX.

Vilka är bolagets största leverantörer?
Bränslebolagen och Volvo Scania, för att köpa och reparera.

Vilken vinstmarginal har bolaget på arbete/varor?
Vi strävar mot tio procent.

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget? I vilken bank?
Nordea, två konton.

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton?
Bra fråga, det är väl jag och mina söner.

På vilket sätt har den/de personerna tillgång till bolagets bankkonton? Bankdosa, BankID, fullmakt?
BankID.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i Roger Åströms Åkeri AB ?
Det är väl jag egentligen.

Gör du bokföringen?
Nej.

Vem gör det?
Carina Risberg heter hon.

Hur ser hennes uppdrag ut?
Hon är ansvarig för bokföringen med HR.

Löpande bokföring, moms, arbetsgivaravgifter? Allt?
Ja.

Vilket bokföringsprogram används?
SPCS.

Har du tillgång till något bokföringsprogram? På vilket sätt? Vad gör du i programmet?
Det har jag inte, jag kanske har men jag har aldrig varit inne. Gör aldrig något där inne.

Vem sköter faktureringen i bolaget, upprättar fakturor?
Det enda som är är mot hyresgästerna vi har, det är det enda vi fakturerar. Det gör Carina.

På vilket underlag upprättas de fakturorna?
Vi har ett hyresavtal.

Var finns de underlagen?
På Prylvägen.

Vem attesterar fakturor?

Jag.

Vem betalar fakturor?

Det gör Carina tillsammans med en som heter Marcus Åström.

Men det gäller hyresgästerna dessa fakturor?

Ja, det är småsaker.

Vem har kontakten med bokföraren Carina?

Det har jag, kan man säga i och med att jag attesterar fakturor blir det så.

Har du lämnat något material till bokföraren? Vilket material i så fall?

Nej, ingenting.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material?

Nej.

Har det varit samma bokförare under hela tiden? Hur läge har Carina jobbat?

Hon började för sex år sedan tror jag.

Vem var innan henne?

Kerstin Häggström hette hon.

Varför slutade hon?

Hon skulle sköta barnbarnen, var i den åldern.

Var finns bokföringen idag?

På Prylvägen.

Finns all bokföring fysiskt/elektroniskt från 2019-2024 på samma ställe? Om inte, var finns den?

Det tror jag, på Prylvägen. Jag städade förrådet och kommer inte ihåg hur vi gjorde men jag tror det.

Om du har städat och flyttat det, var är det då?

Vet inte för det är inte jag som städat. Men vi har inte kastat bort det.

Men du tror på Prylvägen?

Ja.

Paus kl. 14.15 - 14.28.

Uppläst och godkänt.

Kusttrafik i Piteå AB 556505-9770

Ägande/Styrelse

Är det ditt bolag? Äger du någon del? Hur stor del i så fall?

Ja, det mitt bolag till 100 procent.

Vilken roll har du i bolaget?

VD, sedan 1995 tror jag det var.

Vilken roll har du i verksamheten?

Trafikledare, som på det förra.

Vilka fler sitter i styrelsen?

Jag tror det är dottern där också. Vi bedriver inte styrelseverksamhet, det är jag som sitter med kunskapen.

Verksamhet

Berätta om verksamheten i Kusttrafik i Piteå AB.

Det är samma som i Roger i princip, ingen större skillnad. OKQ8, bland annat, och Preem. Miljötransporterna, distribution. Oljetransporter, om man säger så.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten? Har det varit annan verksamhet tidigare?

Sedan 2000. Innan var det miljötransporter och distribution. Lagring och hantering av gods.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år?

Cirka 25 per år. Eller 25 - 30.

Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

Det är oljetransporterna och miljötransporter.

Var har Kusttrafik i Piteå sin verksamhetsadress?

Prylvägen 7.

Anställda

Hur många anställda har ni i bolaget? Har det sett likadant ut under de senaste fem åren?

Kanske 12, jag gissar. Varit samma de senaste fem åren.

Vilket arbete har de utfört? Under vilken period?

Chaufförsarbete, hela den perioden. Det är bara det allt handlar om.

Vilken roll har du i verksamheten?

Trafikledare. Leder verksamheten.

På samma sätt som i RÅAB?

Ja.

Vilken omfattning av arbete har du gjort? Hur många timmar/dagar per månad?

Det är mindre än i RÅAB, de flyter ihop, 30 procent kanske.

Kunder/Uppdragsgivare

Vilka kunder har bolaget?

Bara BDX, kör OKQ8, Preem och lite miljötransporter, lite snöröjning. Allt via BDX.

Vilken är bolagets största kund?

OKQ8.

Via BDX?

Ja, precis.

BDX

Vilka tjänster/varor har BDX köpt av Kusttrafik i Piteå AB (Kusttrafik)? Vilken typ av uppdrag utför ni åt BDX? Specificera gärna år för år 2019-2024.
Alla tjänster, åkeriverksamhet.

När fick bolaget uppdraget och bakgrunden till det?
Ja, det var en kund som ville ha oss.

Vilken kund?
OKQ8.

Under vilken period har Kusttrafik haft uppdrag från BDX?
Från början, sedan 1995.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat?
Nej.

Finns några andra avtal mellan BDX och Kusttrafik?
Det gör ju inte det. Deras avtal speglar över på oss.

Hur går det till när ni får ett uppdrag från BDX?
Vi blir tillfrågade. Då är det upp till oss om vi vill ha det eller inte. Vi brukar tacka ja, då kör vi.

Sker det via telefon, mail?
Tänker du på ett nytt avtal? Nej, då träffas man. BDX talar om vad de vill ha utfört och då svarar vi om vi kan det.

Det blir inget avtal vid ett sånt möte?
Om BDX:s kund vill det så görs det men det känner inte jag till.

Det blir avtal mellan BDX och kunden då?
Ja, de sitter på alla avtal.

Hur kommer det sig att de väljer just Kusttrafik som underleverantör?
Säg det, vi är ganska kunniga och är ett gammalt åkeri som kan jobbet.

Vem har du/har du haft som kontaktperson på BDX gällande de uppdrag som Kusttrafik utfört åt dem?
Maskin-, transport- och logistikavdelningen.

De namnen du sa förut?
De i den dagliga driften är de som hör av sig, de namnen jag sa sitter högre upp. Så är det även i RÅAB, det är de på transport och logistik, det är inte David eller Jonas som ger jobben, det gör den dagliga driften.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?
Digitalt och per telefon är det mest. Inlämning av fraktsedlar.

Ni lämnar dem till BDX?
Ja.

Vem har utfört arbetet? Har ni på Kusttrafik anlitat några underleverantörer? Vilka i så fall?

Tror inte det så mycket underleverantörer på Kusttrafik, i så fall Schenker.

Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete?
Finns ingen dokumentation till specifika uppdrag, kanske på något, i huvudsak är det så; lös det här problemet.

Pratar du med logistikavdelningen på BDX varje dag?
Ja. Men de ringer direkt till chaufförerna för det mesta, så slipper de gå via mig.

Är det så att det händer saker snabbt?
Ja.

På vilka geografiska områden har ni utfört tjänster åt BDX under 2019-2024?
Norrbotten och Västerbotten.

Hur har ni levererat produkten/tjänsten?
Åkeriverksamhet.

Hur mycket har Kusttrafik fakturerat BDX totalt för respektive år under 2019-2024?
Inget.

Det är självfakturering?
Jo.

En gång i månaden?
Ja.

Vilka belopp har självfakturerats/månad, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Om det varit olika, vad beror det på?
Det har nog varit ganska samma, ibland har det glömts bort någon körning som kommit till nästa månad.

Hur kan ni veta att de inte gör fel? Hur håller in själva koll?
Det är inte så lätt att hålla koll på det. Man börjar bli gammal i gården och då tittar man; är det rimligt det här, är det något som sticker ut.

Har ni haft några andra kunder som ni levererat tjänster till?
Nej.

Vilka är bolagets största leverantörer?
Drivmedelsbolagen och Scania Volvo.

Vilken vinstmarginal har bolaget på arbete/varor?
Lite bättre på det bolaget, vi strävar mot tio, ibland blir det bättre och ibland sämre.

Varför är det skillnad på dem? Varför går Kusttrafik bättre?
Kusttrafik har hyresfastigheter. Hyresintäkter.

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget? I vilken bank?
Nordea, två konton.

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton?

Samma, jag och sönerna.

På vilket sätt har den/de personerna tillgång till bolagets bankkonton?
BankID.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i Kusttrafik i Piteå AB ?
Carina.

Hur ser bokförarens uppdrag ut?
Hon gör HR och administration och bokföring.

Vilket bokföringsprogram används?
SPCS.

Ligger bokföringen i molnet?
I moln, det är ett stort bolag.

Har du tillgång till något bokföringsprogram? På vilket sätt? Vad gör du i programmet?
Nej, jag har inte det.

Vem sköter faktureringen i bolaget?
Carina.

Vem upprättar fakturor?
Carina.

Hysesfakturor?
Ja, exakt.

På vilket underlag upprättas fakturor?
Hysesavtal.

Var finns de underlagen?
På Prylvägen.

Vem attesterar fakturor?
Jag.

Vem betalar fakturor?
Carina och Marcus tillsammans.

Vem har kontakten med Carina?
Det är väl jag, som attesterar. Revisionsbyrån också.

Det är inte så mycket att orda om?
Nej, inget att orda om.

Har du lämnat något material till bokföraren? Vilket material i så fall?
Nej, inget material annat än att godkänna fakturor. Jag attesterar och hon får tillbaka dem.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material?
Nej.

Har det varit samma bokförare under hela tiden?

Ja. Hon har varit i sex år. Innan var det Kerstin Häggström.

Var finns bokföringen idag?

Prylvägen 7.

Finns all bokföring fysiskt/elektroniskt från 2019-2024 på samma ställe?

Ja, på Prylvägen.

Anderssons Maskindrift AB (AMD AB)

Anderssons Maskindrift AB, vilken verksamhet har det bolaget?

Reparationer och maskintjänster.

Vem är företrädare för det bolaget?

Lennart heter han.

Hans efternamn?

Andersson.

Vad har du för relation till Lennart Andersson? Hur kom ni i kontakt med varann?

Han reparerade åt oss. Det började för jättelänge sedan.

20 år sedan?

Ja, kanske.

Vilka tjänster/varor har Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB köpt av Anderssons Maskindrift – AMD AB?

Vi har köpt maskintjänster och förnödenheter; däck, batterier, bilrelaterat. Reparationer.

När fick Anderssons Maskindrift uppdraget och vad var bakgrunden till det?

Han jobbade mycket åt BDX, det var utifrån det.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat?

Nej.

Finns några andra avtal mellan Roger Åströms Åkeri och Anderssons maskindrift?

Nej.

Vilket arbete har utförts av Anderssons Maskindrift under 2019–2024?

Det har varit samma hela tiden de åren, maskintjänster och reparationer av lastbilar och släpvagnar.

Vilket timpris har de haft på det arbetet?

De har inte haft timpris, de har haft att har de gjort ett uppdrag har de fått betalt.

A conto?

Ja, så kan man säga.

Hur kommer ni överens om priset då?

Han begär vad han ska ha och sedan får jag säga ja eller nej. I ett långt samarbete, man kan ungefär vad de ska ta betalt.

Vem har utfört det arbetet?

Det är gubbarna hans, främst han.

Har han anställda?

Ja.

Har Anderssons Maskindrift anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet?

Nej, det tror jag inte.

Hur har de levererat produkten/tjänsten?

Vi har lämnat dit grejer för reparation och så har de reparerat.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete?

Ja, hörru du, det har jag mindre koll på, vi gör en avstämning en gång per år.

Serviceböcker, finns det till lastbilarna? Som det brukar finnas till personbilar.

Nej, vi har inga serviceböcker.

Vad görs på en avstämning?

Han talar om vad han har gjort och vad det kostar.

Hur ofta har Anderssons Maskindrift fakturerat Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik i Piteå AB under den här perioden, 2019–2024?

Månadsvis.

Vilka belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika?

Ungefär samma varje månad, det ändras inte så mycket.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna?

Nej. Det är muntligt.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att Anderssons Maskindrift fakturerat Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik i Piteå 49,9 mkr eller mer under aktuell period? Varför, varför inte?

Nej, jag ska inte svära men jag tror inte det. Det låter så mycket. Svårt att göra en bedömning så här.

Vad brukar månadskostnaden vara då?

Mellan 300 000 - 700 000 kr.

Vem är det som är slutkunden till arbetet som Anderssons Maskindrift utfört?

Det är BDX.

Har Anderssons Maskindrift fakturerat Roger Åströms Åkeri och/eller Kusttrafik i Piteå något under 2019-2024? För vad i så fall?

För maskintjänster och reparationer.

Uppläst och godkänt.

Jonas Carlzon

Känner du till Jonas Carlzon?

Ja.

På vilket sätt känner du honom?
Han är anställd på BDX.

Har något av hans bolag utfört arbete åt dig eller dina bolag?
Nej.

Har du eller något av dina bolag utfört arbete/sålt varor till Jonas Carlzon eller hans bolag?
Nej.

Inställning

Penningtvätt/Näringspennigtvätt?
Förnekar.

Bokföringsbrott?
Förnekar.

Näringsförbud?
Bestrider.

Uppläst och godkänt.

Frågor från försvarare?
Försvarare: Nej.

Förhöret avslutas kl. 15.32.

Dagsbotuppgifter

Inkomst? Månadslön 15 000 just nu, pga har inte börjat ta ut pension ännu.

Skulder hos Kronofogden? Nej.

Hemmavarande barn under 18 år? Nej.

Bidrag? Nej.

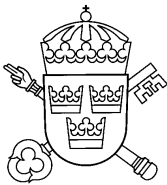
Förmögenhet? Ca 2 mkr.

Vilka fastigheter äger du och var finns dom? I Piteå, men har gett bort dem nu i januari. Äger nu bara den där jag bor.

Övriga tillgångar, kontanter, guld? Nej.

Information om förenklad delgivning lämnas

Roger vill gärna att man sms:ar honom innan man ringer, för det ringer så många från 010-nummer.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

402

Förhör
240411

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer	
Åström, Hans Eric Roger		19550916-8992	
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	känd av biträdande förhørsledare	
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör	
Kompletterande förhör till tidigare hållet förhör 2024-04-09	

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
	Ja	Ja
Försvarare/biträde önskas		
Lars Grönberg, medverkar per telefon		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Anna Wedin	2024-04-11	11:07	13:16
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Arresten Kronoberg Skellefteå polisstat	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	AW		

Berättelse
Förhör finns i bilaga
Förhöret genomfört via Skypelänk mellan Anna Wedin, polisstationen i Skellefteå, och Andrea Djerf, arresten Kronobergshäktet i Stockholm. Försvarare medverkar per telefon.

Misstänkt: Roger Åström 550916-8992

Förhørsledare: Anna Wedin, biträdande förhørsledare Andrea Djerf

Försvare: Lars Grönberg, med på telefon

Förhöret börjar klockan: 11:07

Inledning

Roger informeras om att förhöret sammanfattningsvis skrivs ned löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. *Frågor är i kursiv stil.*

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 12§ och 12c§

Roger tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom. Han vill inte höra sina rättigheter igen. Roger säger att han inte har fått höra sig per telefon hem. Roger tar medicin och behöver veta i tid när den ska tas, men har problem med det då han saknar klocka.

Gärningsbeskrivning

Det är ett kompletterande förhör till tidigare hållet förhör 2024-04-09. Roger informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs då.

Berättelse

Hur ser fakturorna från AMD (Anderssons Maskindrift AB) ut? Vet du vad det står på fakturorna? Vad står i fakturaten?

Fakturorna är knapphändiga. Vi har anlitat dem sedan 80-talet. Jag vet inte vad det står i fakturaten. Jag kan inte återge direkt. Det har med tilläggsarbeten att göra.

Vi har tagit del av fakturor som Lennart Andersson har skickat in till Skatteverket där det står t.ex. "Löpande arbeten December 2023" och "Tilläggs arb", totalt fakturabelopp 554 236 kr inklusive moms. Känner du igen det?

Jag känner inte igen siffrorna. Texten känner jag igen

Vad avser en sådan faktura?

Mekanik, svetsning, med svetsarbete i container samt maskintid.

Är det tjänster eller kan det vara varor där i också?

Mest tjänster, och insatsvaror och med det menas svetsmaterial

Är det så fakturorna ser ut överlag?

Ja

Hur skiljer sig annars denna från övriga?

Det beror på vem som skickat dem, var de kommer ifrån. Fakturor med lägre belopp är mer specificerade.

Fakturan från december 2023, det är rätt nyligen – vad skulle kunna ingå i den?

Snöröjning, reparationer, vilket är att svetsa, laga containers.

I hur stor omfattning har ni använt AMD:s tjänster – hur ofta?

Det är ingen lätt fråga, det beror på, det kommer i skov, men det är varje månad. Jag har ingen uppfattning om hur mycket tid per månad.

Hur mycket tid har AMD lagt ner åt er en vanlig månad?

Det är inte lätt att säga, jag gissar att det rör sig om ett par 100 timmar en normal månad.

Hur många fordon har det varit per år?

Jag kan inte svara på det

Varje månad?

Jag kan inte svara på det.

Vad kostar det att reparera ett fordon? På ett ungefär?

Svårt att säga, Volvo/Scania tar 2500-2800 kr/timme. Anderssons tar ungefär samma, men är nog lite billigare. Volvo kör på ackord, det gör alla verkstäder.

Är det någon annan som reparerar fordon åt er också?

Både hos Volvo och hos Lennart Andersson. Efter vägen är det mest märkesverkstäder.

Hur stor andel av reparationer gör AMD respektive andra på bolagen? Gör AMD en mindre andel?

Kan inte svara på det, det är mindre hos Anderssons än de andra.

Är det runt 90%, hälften hälften?

Mindre andel utförs av AMD. Vi har serviceavtal med flera.

Hur stora är era totala kostnader för reparationer?

Jag har inte koll på det, men om jag skulle gissa uppgår det till 20-25 % av de totala kostnaderna.

Hur mycket uppgår de totala kostnaderna till?

Jag vet inte

Enligt uppgift i tidigare förhör uppgår intäkter i Kusttrafik till 30 och i Roger Åströms Åkeri till 80. Kan du utifrån den uppgiften ange kostnader för reparationer?

30 totalt

Hur är fakturorna från AMD bokförda?

Jag tror att de bokförs som underentreprenadkostnad.

Vem levererar lastbilarna som ska repareras till AMD?

Det är olika. Chaufförerna, jag själv eller förmännen, ja all personal.

Vad heter någon av dina förmän?

Det finns en förman som heter Martin, han är på kontoret, men han levererar inte lastbilar. Det är chaufförerna som kör dit lastbilarna. Det kan vara vem som helst av de anställda som levererar lastbilar, container och fordon.

Har du något namn på någon som har levererat som vi kan prata med?

Rolf Åström. Det är en släkting, en kusin.

När gjorde AMD senast något arbete åt er?

Jag har ingen koll på det, i februari någon gång.

Vad var det för arbete?

Jag vet inte, men skulle jag gissa var det svets/reparation av container.

Kan du förklara detta med svets och reparation av container?

Vi kör miljöavfall i en container. Containers som används till att köra skrot måste repareras ofta. De kan ha en livslängd 3-4 år. En container repareras ofta och det är Anderssons som reparerar sådana. De svetsar i dem.

Finns det någon på dina bolag som kan bekräfta att det skett en leverans till AMD?

Jag. Jag vet inte om någon annan

Vet du vem som levererade en trasig container i februari i år?

Jag vet inte

Finns det någon dokumentation om vem som levererar?

Nej

UPPLÄST OCH GODKÄNT

Vad kostar en ny container?

230 000 kr plus moms

Hur ser din och Lennart Anderssons kommunikation ut kring faktureringen – i förra förhöret sa du att ni kommer överens om priset genom att han begär vad han ska ha och sedan får jag säga ja eller nej?
Ja, så är det.

I vilket skede sker detta?

Det är inte så ofta, han debiterar och jag litar på honom. En gång i månaden fakturerar Andersson till mig. Andersson kör en standard och sedan gör vi upp. Den fasta delen är 300 000 kr och sedan tillkommer en rörlig del. Fakturering sker löpande varje månad. Om det skiljer mellan beloppen så är det gjort något extra, att de bytt något eller så. Fakturorna kan vara mellan 300 000 – 700 000. Det kan vara upp till 4 fakturor per månad. Överenskommelsen är per månad.

Sker en årlig avstämning?

Ja, och den görs av mig och Lennart.

Vilka utfall kan komma av årsavstämningen?

I regel blir det ett tillägg, jag blir skyldig något.

När hade ni senast en årsavstämning?

I januari, kan inte säga exakt, jag minns inte.

Vad blev utfallet av den?

Jag tror jag blev skyldig ca 100 000 kr.

Har du någon gång fått tillbaka pengar för att du har betalat för mycket?

Nej, det har bara rullat på

UPPLÄST OCH GODKÄNT

Känner Jonas Carlzon till att RÅAB och Kusttrafik anlitar AMD?

Ja, det tror jag.

Har du och Jonas Carlzon haft någon kontakt angående affärsförhållandet mellan RÅAB, Kusttrafik och AMD?

Nej, inte i någon affär. Vi har ingen kontakt alls.

Paus i förhöret, Klockan 12:03

Roger lämnar förhörssrummet och försvarare lämnar telefonsamtalet.

Kontakt per telefon med åklagare.

Roger återkommer till förhörssrummet klockan 12:36. Försvarare blir uppring klockan 12:37.

Överenskommelse att förhöret återupptas inom 10 minuter.

Förhöret återupptas klockan 12:46.

Du nämnde snöröjning – var har den skett?

Det är ett åtagande på BDX. Den utförs på Kallaxheden, på ett område på ca 3 ha.

Hur stor är omfattningen på snöröjning?

Inte speciellt stor, AMD utför snöröjning om vi har mycket annat arbete

Vilka anställda/maskinförare röjde snö?

Torbjörn Sundström hos oss. Om det är AMD som röjer snö är det Lennart som kör själv. Nu i december 2023 anlitas AMD, eftersom Torbjörn inte hade hunnit allt. I sista fakturan ingår det tid för snöröjning.

Vem kontaktar Lennart när detta ska ske?

Det gör jag själv. Anlitas när snön kommer, oftast helgarbete.

Jonas Carlzon är anställd på BDX, känner du till vad han gör där? Vad är hans arbetsuppgifter på BDX?

Han är inom logistik, en tjänsteman, han är någon slags affärschef. Typ en affärschef, som sluter avtal, tex med leverantör. Jonas Carlzon är i egenskap av affärschef ofta på resa, BDX är stora i logistik, stora i Sverige.

Vilka kontakter har du och Roger haft när du agerar i sin roll som ordförande på BDX?

Som ordförande har jag ingen kontakt med Jonas Carlzon, har bara kontakt med honom i egenskap av leverantör av åkeritjänster.

Har Jonas Carlson i egenskap av sin tjänst på BDX några befogenheter vad gäller ersättning från BDX till RÅAB och Kusttrafik?

Jag vet inte, Jonas är inte på den låga nivån.

BDX självfakturerar RÅAB och Kusttrafik, vem upprättar de fakturorna på BDX?

Bra fråga, det vet jag inte.

Vem attesterar dem?

Det är trafikledarna som skickar in det som har kört in i en slags avräkning/server. Det sker en sammanställning och det sköts av personal inom ekonomi. Det kommer en faktura.

Hur många trafikledare finns på BDX?

Ca 125

Vet du att Jonas Carlzon har ett eget företag?

Ja, jag tror det, att han har haft. Jag vet inte om han har det nu. De som styr BDX vill inte att anställda ska ha egna företag.

Vad bedriver Jonas Carlzon han för verksamhet?

Jag vet inte, jag har ingen aning. Jag tror att frun har haft en blomaffär.

Har du varit i kontakt med de företagen och dess verksamhet i något sammanhang?

Nej

Hur är din relation med Jonas Carlzon?

Det är tjänstemannarelation, på BDX.

Hur länge har de känt varandra?

Svår fråga, det är länge. Han har kört traktor och nu är han affärschef inom BDX. Det är en vanlig karriärväg i åkeribranschen.

Har ni någon privat relation?

Nej

Roger tillfrågas om han vill tillägga något till förhöret och han svarar nej.

Försvare tillfrågas om han vill tillägga något till förhöret och han svarar nej.

UPPLÄST OCH GODKÄNT.

Inställning till brottsmisstanken

Roger tillfrågas om inställningen till brottsmisstanken som han delgivits i förhör 2024-04-09.

Roger svarar att han har samma inställning som i tidigare förhör, att han förnekar brott och bestrider näringsförbud.

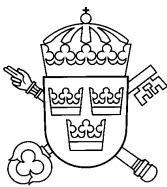
Förhöret avslutas klockan 13:16.

Avslutning

Försvare uppger att Roger har rätt att ringa till sin försvarare.

Roger lämnar förhørsrummet klockan 13:21.

Telefonsamtal med åklagare klockan 13:34. Anhållandet kvarstår. Försvare meddelas detta klockan 13:44.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

408

Förhör 240503 Beslagsförhör

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Åström, Hans Eric Roger		19550916-8992
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Nej	
Tolk		Språk

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd gällande anspråk på det beslag som tagits från Roger Åström, Prylvägen 7 och Snäckstigen 27

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare
Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar
Försvarare/biträde närvarande
Ja

Försvarare/biträde önskas
Lars Grönberg

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-05-03	09:02	09:06
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Videolänk från häktet	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Telefonförhör	
	AR		

Berättelse

Beslagsförhör där Roger tillfrågas om han gör anspråk på de 238 beslagspunkter som förevisats enligt bifogad lista. Förhöret hölls via videolänk.

Närvarande under beslagsförhöret:

Förhørsledare Andreas Rosenpärla, via telefon (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund och Jenny Karlsson
Misstänkt: Roger Åström, via videolänk från häktet (RÅ)
Advokat: Lars Grönberg, via videolänk från häktet

Roger har fått en kopia på beslagslistan som han tittade på i samband med det här förhöret. I den listan är det totalt 239 punkter varav beslag BG408-3, Bärbar dator, har lämnats ut till Marcus Åström.

RÅ: Roger uppgav att han vill ha tillbaka allting som tagits från honom.

2024-9000-BG362 (punkterna 1-170)

FL: Är det någon av de 170 punkterna du inte har anspråk på?

RÅ: Roger vill ha tillbaka allting.

2024-9000-BG363 (punkterna 1-2)

FL: De här två punkterna har du redan angett att du har anspråk, stämmer den uppgiften?

RÅ: Ja.

2024-9000-BG374 (punkterna 1–52)

FL: Är det någon av de 52 punkterna du inte har anspråk på?

RÅ: Roger vill ha tillbaka allting.

2024-9000-BG397 (punkterna 1–3)

FL: Är det någon av de 3 punkterna du inte har anspråk på?

RÅ: Roger vill ha tillbaka allting.

2024-9000-BG399 (punkterna 1–7)

FL: Är det någon av de 7 punkterna du inte har anspråk på?

RÅ: Roger vill ha tillbaka allting.

2024-9000-BG408 (punkterna 1, 2, 4 och 5)

FL: Är det någon av de 4 punkterna du inte har anspråk på?

RÅ: Roger vill ha tillbaka allting.

Uppläst utan erinran.

Verkst. datum	Beslagsnummer	IT- beslag	Föremål	Status	Rubrik	Avser	Plats	Anteckning1	Anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG362-1		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv till vänster om skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat juni 2018.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-2		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat juli 2018.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-3		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat januari 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-4		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat maj juni 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-5		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat juli augusti 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-6		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat september oktober 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-7		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat nov 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-8		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat december 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-9		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Kundlevreskontra 2005-2104	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-10		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat januari 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-11		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat februari 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-12		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, på golv vid skåp 8.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat mars 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-13		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, golv vid klädlådor.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 22653-22899, 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-14		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum, golv vid klädlådor.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 22900-23149, 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-15		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum på golv mellan skåp 4 och 5.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat maj-juni 2020, jul- augusti 2020.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-16		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum på golv mellan skåp 4 och 5.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat sep-okt 2020, nov-dec 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-17		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum på golv mellan skåp 4 och 5.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat jan-feb 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-18		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4.	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat maj-juni 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-19		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat juli-aug 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-20		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat sep-okt 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-21		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat nov-dec 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-22		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat jan-feb 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-23		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokföring, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat mars-april 2019	Roger

2024-04-09	2024-9000-BG362-24	Skåp	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat maj-juni 2019, juli-aug 2019.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-25	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat sep-okt 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-26	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat nov-dec 2019.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-27	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat jan-feb 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-28	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat mars-april 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-29	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Verifikat april 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-30	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 4701-5000, 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-31	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 5001-5258, 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-32	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 5259-5485, 2018 / 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-33	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 5486-5759, 2018 / 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-34	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 5760-5985, 2019 / 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-35	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 5986-6166, 2020 / 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-36	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 6167-6309, 2020 / 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-37	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 4	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Kundlevreskontra 1905-2004	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-38	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum golv utanför skåp 2	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 20045-20362, 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-39	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum golv utanför skåp 2	Papperslåda med bokförling, Märkt: Kusttrafik i Piteå AB. Lev. fakturor 19451-19750, 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-40	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum ovanpå skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 23844-24033, 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-41	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum ovanpå skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 24034-24248, 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-42	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum ovanpå skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 24249-24429, 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-43	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum ovanpå skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 24430-24618, 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-44	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat maj 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-45	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat aug 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-46	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat sep 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-47	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat okt 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-48	Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 7	Papperslåda med bokförling, Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat nov 2018	Roger

2024-04-09	2024-9000-BG362-74		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 21085-21341. 2018 / 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-75		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 21342-21564. 2019 / 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-76		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 21856-22180. 2019 / 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-77		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 22181-22407. 2019 / 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-78		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 22408-22652. 2019 / 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-79		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 23150-23375. 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-80		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 23376-23610. 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-81		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum i skåp 8	Pappersläda med bokföring. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 23611-23843. 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-82		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Löner avsvarig: Björn/tvätt 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-83		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Löner ansvarig: Nils och Oskar/tankbilar 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-84		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB.Löner ansvarig: Martin/fjärr m.m. 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-85		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Löner ansvarig: John / distribution 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-86		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Löner div: RÅ, Cr, Benny W, Bertil A. Div underlag, fora, ktrl-uppg 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-87		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat april 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-88		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat maj 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-89		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat juni 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-90		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat juni 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-91		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat aug 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-92		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat sep 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-93		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat okt 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-94		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat okt 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-95		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Verifikat dec 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-96		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 24619-24848. 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-97		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 24849-25013. 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-98		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 25014-25242. 2021	Roger

[illegible]

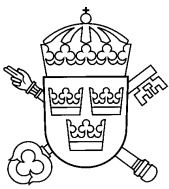
[illegible]

2024-04-09	2024-9000-BG362-149		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Kund-levreskontra 2205-2304	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-150		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. BDX - Avräkning	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-151		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Skatt / soc 2105--	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-152		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Moms	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-153		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Insättningsuppgift BG	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-154		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Div avstämning 2019 -	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-155		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Leverantörsbet. 2305-2404	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-156		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Kund-/lev.reskontra 230501-240430	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-157		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 29859-30090. 2024	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-158		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Lev. fakturor 30091-2024	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-159		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. Högra dokumentskåpet (senare tider i pärm)	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Körtjournal 2016-2017	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-160		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. Högra dokumentskåpet närmast Marcus arbetsplats.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Körtjournal 2018 2019 2020 (även senare år i pärm)	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-161		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. Högra dokumentskåpet närmast Marcus arbetsplats.	Svart pärm. Omärkt. innehåller körjournaler.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-162		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Röd pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2018	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-163		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Röd pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2019-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-164		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Röd pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2020-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-165		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Svart pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-166		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Röd pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2022-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-167		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor. I skåp bakom Carinas skrivbord.	Röd pärm. Märkt: Roger Åströms Åkeri AB. Bokslut 2023-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-168		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Arkivrum. I skåp 4.	Pappersmapp. Kusttrafik i Piteå AB 2005--2104 kund-levreskontra	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-169		Papper	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Hittades i högra dokumentskåpet närmast Marcus skrivbord.	Papperspåse med tankningslistor (lossat och lastat)	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG362-170		Papper	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Hittades i högra dokumentskåpet närmast Marcus skrivbord.	Papperspåse med tankningslistor (lossat och lastat)	Roger

2024-04-09	2024-9000-BG363-1	Ja	Mobiltelefon	Fastställd		Roger Å	På uppmaning tog Åström fram telefonen från sin jackficka.	iPhone 12 Pro (Telefonens glas framsida var späckt/ skadat)	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG363-2	Ja	Mobilskal	Fastställd		Roger Å	Fodralet var av plånboksmodell innehållande div kort. Kort fotograferade men ej i beslag.		Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-1		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt: Kusttrafik i Piteå AB Löner 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-2		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat November-december 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-3		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Januari-Februari 2024	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-4		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Juli-Augusti 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-5		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Maj-Juni 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-6		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Mars-April 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-7		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Jan-Febr 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-8		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat September-Oktober 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-9		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 7766-7972	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-10		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 7973-8171	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-11		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 8172-8382	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-12		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Januari-Februari 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-13		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Mars-April 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-14		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Maj-Juni 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-15		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Juli-Aug 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-16		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Sept-Okt 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-17		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Nov-Dec 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-18		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Kund-Levreskontra 202105-202204	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-19		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Kund-Levreskontra 202205-202304	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-20		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 7184-7386 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-21		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 6823-6996 2022-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-22		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 6997-7183 2021	Roger

2024-04-09	2024-9000-BG374-23		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 6651-6822 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-24		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 6465-6650 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-25		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 6310-6464 2019/2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-26		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 7387-7561 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-27		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Lev.fakturor 7562-7765	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-28		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Mars-April 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-29		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Maj-Juni 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-30		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat Juli-Augusti 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-31		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat September-Oktober 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-32		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Verifikat November-December 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-33		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Löner 2019	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-34		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Löner 2020	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-35		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Löner 2021	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-36		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontor, under Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Löner 2022	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-37		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB levfakturor 8383 - år 2023	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-38		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Moms	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-39		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Div avstämmingar 2019 --	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-40		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Skatt/soc	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-41		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Insättn.uppg bankgiro	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-42		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Kund - levreskonträ 2305-2404	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-43		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas skrivbord	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Bokslut 2019-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-44		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Bokslut 2020-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-45		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Bokslut 2021-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-46		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Bokslut 2022-04-30	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-47		Pärm	Fastställd	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Kontorssköp bakom Carinas kontor	Röd rygg, märkt Kusttrafik i Piteå AB Bokslut 2023.04.30	Roger

2024-04-09	2024-9000-BG374-48		Anteckningsblock	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Träskåp till höger om Rogers skrivbord i kontor	Blå anteckningsbok med anteckningar/noteringar	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-49		Anteckningsblock	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Träskåp till höger om Rogers skrivbord i kontor	Röd anteckningsbok med anteckningar/noteringar	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-50		Anteckningsblock	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Träskåp till höger om Rogers skrivbord i kontor	Blå anteckningsbok med anteckningar/noteringar	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-51		Anteckningsblock	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Träskåp till höger om Rogers skrivbord i kontor	Vit anteckningsblock med anteckningar/noteringar	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG374-52		Anteckningsblock	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Träskåp till höger om Rogers skrivbord i kontor	Vit anteckningsbok med noteringar/anteckningar står i blått 2016 jan.	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG397-1		Förvaringsmapp	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå	Roger Å	Hittades i kassaskåp i Rogers kontor på hemadressen Snäckstigen 27 i Piteå.	6 st plastmappar innehållande diverse dokument/papper	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG397-2		Pärm	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå	Roger Å	Hittades i kassaskåp i Rogers kontor på hemadressen Snäckstigen 27 i Piteå.	Pärm med vit rygg. Transportutveckling i Piteå AB	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG397-3		Förvaringsmapp	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå	Roger Å	Hittades i kassaskåp i Rogers kontor på hemadressen Snäckstigen 27 i Piteå.	4 stycken plastmappar samt 1 st papperskuvert innehållande diverse dokument och papper.	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-1	Ja	Pekdator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	I surfplatteställ på arbetsbänk i köket.	iPad A1823 (Enligt uppgift från frun makens surfplatta.)	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-2	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	På övre hylla i TV-bänk i drottens Claras rum.	Acer Extensa 7620G (Enligt uppgift från frun hennes gamla dator. Inkl laddare.)	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-3	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	I övre låda i TV-bänk i dottern Claras rum.	HP Pavilion (Enligt uppgift från frun dottern Claras gamla dator. Inkl laddare)	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-4	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	På skrivbord i kontor.	Acer TravelMate P inkl. laddare	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-5	Ja	Mobiletelefon	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	Bakom bärbar dator på skrivbord i kontor.	iPhone A1429	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-6	Ja	Stationär dator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	På kassaskåp i kontor.	Datorlåda märkt "Prism Multimedia Computer Case".	Roger
2024-04-10	2024-9000-BG399-7	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Snäckstigen 27, Piteå (IT)	Roger Å	I bokhylla i kontor.	Samsung S35U, inkl laddare som satt inkopplad under skrivbordet.	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG408-1	Ja	Mobiletelefon	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Rogers arbetsplats/skrivbord i kartong i påse under skrivbordet.	Apple	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG408-2	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	På Rogers arbetsplats på skrivbordet	Dell	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG408-3	Ja	Bärbar dator	Utlämnad	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å		Utlämnad till Marcus Åström	
2024-04-09	2024-9000-BG408-4	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Marcus arbetsplats på skrivbordet.	HP	Roger
2024-04-09	2024-9000-BG408-5	Ja	Bärbar dator	Fastställt	Prylvägen 7, Öjebyn, Roger Åströms Åkeri o Kusttra	Roger Å	Marcus arbetsplats under skrivbord.	Acer	Roger



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

420

Förhör
240503

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Åström, Hans Eric Roger			Personnummer 19550916-8992
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd i utredningen	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Roger Åström har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun varit formell och faktisk företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Roger Åström under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till BDX Företagen AB, 556207-3329,

- upplåtit Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB:s bankkonton för inbetalningar av osant fakturerade pengar, i vart fall 49,9 mkr, från BDX Företagen AB,

- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 49,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, som betalning av osanna fakturor.

Roger Åström har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Roger Åström i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Roger Åström har såsom styrelseledamot varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) med säte i Piteå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0501-0430.

Roger Åström har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Bristerna i bokföringen avser två räkenskapsår under perioden från och med den 1 maj 2022 till och med den 5 april 2024 och har skett i Piteå kommun enligt nedan

Brottstid

2022-05-01 -- 2023-04-30

2023-05-01 -- 2024-04-05

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Roger Åström ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Camilla Hägglund	2024-05-03	08:30	11:51
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Videolänk från häktet	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Involverad personal

Jenny Karlsson

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:

Förhørsledare: Camilla Hägglund videolänk Sundsvall

Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson videolänk Sundsvall

Misstänkt: Roger Åström, via videolänk från häktet Luleå

Advokat: Lars Grönberg via videolänk från häktet Luleå

Förhör 3

Förhöret startar när klockan är: 09:08

Inledning

Roger informeras om att förhöret spelas in med ljud och bild och skrivs i sammanfattande form. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten. Möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle. Frågor är i kursiv stil.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 12§ och 12c§ Åström tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom.

Roger säger att detta inte är nödvändigt.

Åström informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgivits i tidigare förhör 2024-04-09 och 2024-04-11 och tillfrågas om han önskar dem upplästa för honom på nytt. Roger vill inte att det läses upp igen.

Berättelse

Har du något du vill berätta inledningsvis?

Nej. Det har varit sanningsenligt och bra.

I det senaste förhöret med dig pratade ni om fakturor som Anderssons Maskindrift – AMD AB skickat till Roger Åströms Åkeri AB. Idag kommer vi att titta på fakturorna och gå igenom dem en och en, men först har vi några frågor till dig gällande AMD.

Lars undrar vilka fakturor det är och får information att det är fakturorna från häktnings PM:et.

I tidigare förhör har du berättat att ni har anlitat Anderssons Maskindrift – AMD AB som underleverantör för maskintjänster, reparationer av lastbilar och släpvagnar, svetsning av containrar och att ni köpt förnödenheter som däck, batterier och bilrelaterat.

Stämmer det?

Ja

Varför anlitar ni just AMD för de här jobben?

Det finns inte så många verkstäder att anlita plus att Lennart är väldigt skicklig. Han är en av de skickligaste reparatörerna man kan hitta. Han överglänsar både Volvo och Scania.

Du har också berättat i tidigare förhör att de inte haft något timpris på utfört arbete, hur beräknas vad AMD ska fakturera?

Det är Lennart som sätter priset sedan väljer Roger om han vill anlita dem eller inte. Det finns inget timpris överhuvudtaget. Allt är på Accord precis som Volvo och Scania. Roger säger att det är Lennart som prissätter och Roger får acceptera det om han vill eller inte. Roger känner inte till hur priset räknas ut. Lennart har bara presenterat vad som gjorts. Roger tycker priset är väldigt relevant och har inte grottat ner något mer i det.

Vilken typ av maskintjänst utför AMD? Specificera.

Det är olika maskiner som Lennart har och i huvudsak en traktor. Lennart snöröjer bla och använder sina maskiner när han ska reparera.

Vilken typ av reparationer utför AMD? Specificera.

Roger har nämnt det tidigare. Det är container och grejer. Lennart underhåller och reparerar fordonsparken.

Alla typer av arbeten?

Ja beroende vem som har tid.

Var har maskinerna lämnats till AMD för reparation, vilken adress/lokal?

De är både i Rutvik och i Rogers eget garage.

Vem har de lämnats till?

De har överlämnats till Lennart.

Bara till Lennart?

Ja

Vem är det som utfört arbetet?

Det är Lennart så vitt Roger vet. Om någon annan varit iblandad i det vet Roger inte.

Hur vet du att det just är Lennart som har utfört arbete?

De pratar med varandra så Roger vet att arbetet utförs.

I tidigare förhör har du även sagt att Lennart har anställda, hur vet du det? Kan du nämna något namn på någon anställd?

Roger har sett folk där när han varit dit. Han antar att de är anställda. Roger känner inte till något namn på en anställd.

Du säger i tidigare förhör att det rör sig om ungefär samma belopp varje månad som Andersson Maskindrift – AMD AB fakturerar. Hur kommer det sig?

Det är som ett a conto. Det är smidigt och enkelt att ha den lösningen.

När det gäller delar till reparationer av lastbilar, finns det något underlag till fakturorna som visar vilka delar ni köpt som bytts ut?

Nä de har Roger oftast stått för själv. På fråga om dessa delar kan hittas i hans bokföring svarar Roger ja.

Fakturor (Roger förevisas fakturor från handling L87b-1.)

s. 1 – (Slutfaktura 2022 containers reparationer ombyggnationer, gas, plåtkonsoller, profiler och arbeten). Vad avser fakturan?

Den avser en genomgång om vad som varit under året och sedan komplettering. Ett a konto som inte räckt till så Roger blivit skyldig.

Hur har ni kunnat räkna ut de här beloppen om det inte finns några underlag?

Roger har inte räknat ut något utan det är Lennart som skickat den. Roger godkänner så länge han tycker det är rimligt.

s. 2 – Vad avser fakturan?

Det är en slutfaktura för 2022. Det är ett avslut på a konto.

Hur kommer det sig att du får två avslut på a konto?

Roger vet inte varför han fått två. Lennart har väl gått igenom året. Den andra fakturan är mer specad och detta är mer tid.

s.3 – Vad avser fakturan?

Det är maskinhyra. Roger vet att Lennart var och snöröjde. På fråga om det avser arbete svarar Roger att han inte tror det avser arbete. Roger tror att det avser en Volvo traktor. Han kommer inte ihåg.

Hur har man räknat ut hyran är det dygnspris/timpris. Hur många timmar per dygn avser det?

Det avser hur mycket Roger hyrt den under februari 2023. Lennart skickar faktura efter vad som gjorts. Roger har ingen aning han har bara gett Lennart ett uppdrag eller en fråga om att

få hyra en maskin. Roger säger att de lossar allt gods på morgonen och kväll och lastar och grejar med maskinen. På fråga vem som kört maskinen svarar Roger att han inte kan svara på det på rak arm. Det är inte så lätt att hålla reda på det när det är så många fordon.

s.4 – Löpande arbeten februari 2023. Vad avser fakturan?

Det är löpande arbeten. Den har gått mer och då blir det tillägg.

Vad kan ett löpande arbete vara. Kan du ge exempel?

Löpande arbeten avser tillsyn och reparationer av fordonsparken mm. Roger har inte bara ett fordon utan de har väldigt många fordon. Roger vet inte hur många timmar detta arbete avser. Roger förmodar att arbetet utförts av Lennart. Roger kan inte specificera mer ingående vad fakturan avser. Roger vet inte på vilket eller vilka fordon som arbetet utförts.

Det här är februari 2023

Roger kommer inte ihåg.

Finns det dokumentation på vilket arbete/reparationer på era fordon som utförts?

Nej

Hur har du kontrollerat att arbetet faktiskt är utfört?

Om grejerna fungerar så är arbetet utfört. Hör Roger inget så är det så.

Har ni några underlag till just den här fakturan på inköp av delar mm?

Roger har ingen aning, han kan inte svara på det. På fråga om det finns något som de kopplar i bokföringen till fakturan svarar Roger att han inte tror det. Det är omöjligt att säga.

s.5 – Vad avser fakturan?

Det är precis vad som står där. Löpande arbeten och tilläggsarbeten.

Varför specificeras tilläggsarbeten i olika poster?

För att Lennart ska kunna visa Roger vad som är gjort skulle han tro. Lennart går igenom vid årets slut vad som är gjort. Det är då de har avstämning på a konto.

Vilka underlag går ni igenom då?

Lennart talar om vad han gjort. Roger sitter och lyssnar och ser när Lennart sitter och bläddrar. Roger får acceptera resultatet eller inte eller sluta gå till Lennart och reparera hos en annan istället. Lennart är gedigen. Det är svårt att säga hur många timmars arbete fakturan avser.

Kan du specificera lite mer vad tilläggsarbeten är för någonting. Är det andra typer av arbeten än löpande arbeten?

Lennart kan ju inte komma med en stor klumpsumma vid årets slut därför har han försökt "speca" det.

Vad är det för skillnad på löpande arbete och tilläggsarbete?

Det är samma. Roger styr inte vad som står på fakturan. Roger är bara intresserad av vad det kostar. Roger vet inte på vilken maskin som arbetet avser.

En kort paus för att ringa på häktespersonal och få in vatten. Personalen informerar om att vattnet fortfarande är avstängt.

s. 6 - Maskinhyra januari 2023. Vad avser fakturan?

Det avser en maskinhyra. Det avser fortfarande Hjulastaren som på tidigare fakturan.

s.8 - Löpande arbeten 2023. Vad avser fakturan?

Det är samma. Det avser underhåll på fordonsparken i stort. Roger kan inte säga hur många timmar fakturan avser. Roger har ingen aning om hur många timmar det är. Han vet ungefär vad som är rimligt.

Jenny frågar...När du säger underhåll av fordonsparken. Kan du utveckla det lite mer. Vad innebär det?

Det är reparationer och underhåll och titta till grejerna. Man måste se till så att allt fungerar med bromsar och allt det kan va. På fråga hur det går till rent praktiskt svarar Roger att när något är fel kommer Lennart och tittar och ger en förklaring och sedan åtgärdar Lennart det. På fråga vad det avser för fordon svarar Roger att det kan vara en släpvagn som inte ABS:n fungerar på exempelvis. Roger har inte så mycket kontakt med Lennart utan det är mer chaufförerna som har det. På ett mindre företag är det en platt organisation. Roger sitter inte som en hövding och bestämmer allt. Han sysslar med andra saker. Roger är långt ifrån reparationerna och så länge allt fungerar och han tycker det är rimligt så är det bra. Antingen kommer Lennart till Rogers garage eller så åker de till Lennart och lämnar grejerna. Det står grejer hos Lennart nu. Det står ett flak i Rutvik. Roger tror det är AMD som reparerar.

Det är många fakturor som ser likadan ut ungefär fast olika belopp på dem. Tycker du alla fakturorna är rimliga?

Ja annars hade Roger aldrig godkänt dem. På fråga om han reagerat på om de är dåligt specificerade svarar Roger att han inte brytt sig så mycket om det pga att han vet när de går igenom bilen vad det innehåller. För Roger har det ingen betydelse vad som står just på fakturan. De går igenom varje år så Roger vet vad Lennart har gjort.

Känner du till hur en korrekt upprättad faktura ska se ut?

Nej, Roger litar på sin revisor. Han kan inte vara duktigare än revisionsbolaget.

s.9 Vad avser fakturan? (avser fortfarande januari)

Den avser samma som tidigare men mycket mer. På fråga om Roger vet vilket arbete som utförts på den här fakturan svarar Roger nej. Det är som tidigare ingen skillnad på någon av dem. De är genomgången vid årets slut vad som är gjort.

Finns det några underlag till den här fakturan?

Nej. Inte något mer.

s. 8 & 9 är fakturor som är upprättade 31 januari 2023 båda två.

Vad är anledningen till att du får två fakturor/månad från AMD AB som är upprättade samma datum och som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten? Vad är anledningen till att det inte kan bakas in i samma faktura?

Ja säg det du det kan Roger inte svara på. Det är väl för att kunna härleda dem till Roger på ett senare och bättre sätt.

Utan underlag?

Underlaget kommer vid årets slut. Anledningen till att det är två fakturor är för att Lennart gjort mer jobb. Roger vet att det är så. Pojkarna säger det. Om summan är mycket högre har det gjorts mer jobb.

Såhär ser det ut varje månad under 2023. Du får två fakturor varje månad. Vad är

anledningen till det?

Roger kan inte svara på varför det är två fakturor istället för en. Roger kan inte svara annat än att Lennart ska presentera och gå igenom vad som gjorts vid årets slut. Lennart går igenom en efter en faktura med Roger och talar om vad som gjorts.

Vad använder han för underlag för att tala om det?

Han använder kollegieblocket. Lennart har nått papper på alltihop som han presenterar för Roger. Det har funnits något underlag som Lennart läser från. Om det sedan är något Lennart kastat bort vet inte Roger.

s. 10 – maskinhyra mars 2023. Förändring från en till två enheter på den här fakturan. Vad avser fakturan?

Det är fortfarande maskinhyra. Att det är två måste betyda att nån annan månad är borta. Som Roger minns har de endast hyrt en maskin men inte lätt att minnas allt. Det är nog samma maskin som tidigare, en Volvo.

Roger vet inte hur priset är satt på fakturan. Ser ut som ett månadspris men är inte säker.

Maskinen har använts när de lastar och lossar. Roger vet inte vem som kört maskinen.

På fråga om det finns några underlag som kan tas fram som visar vem som kört maskinen denna månad svarar Roger nej. Han har inga sådana underlag. Det går inte att föra om det är flera förare som använder den då och då. Den används som reserv då deras egen är trasig.

På fråga om inte föraren rapporterar vilket arbete han gjort för att få lön svarar Roger nej.

Hur vet du då att föraren utfört arbete och hur många timmar föraren utfört.

Roger vet om förare varit på jobbet. Det är folk som har koll på det. Roger förutsätter att saker fungerar. Går inte att gå in i sådana detaljer.

s.11 Vad avser fakturan?

Det är som tidigare ingen skillnad. Roger kan inte specificera denna något ytterligare. Det är löpande.

Roger delges att vi kommer gå igenom alla fakturor och om han kommer på något där han kan berätta mer specifikt gällande så får han gärna göra det.

s.12 Vad avser fakturan?

Roger vet inte

s.13 – Maskinhyra april 2023, 2 st. Vad avser fakturan?

Det är samma maskinhyra som tidigare. Roger tror att det avser en maskin. Kanske att någon annan månad saknas.

s. 14 – Containers, reparationer/ombyggnationer a conto april 2023, 40 000 kr. Vad avser fakturan?

Det är samma om det är container eller vad det kan vara. På fråga hur det kommer sig att denna faktura är mer specificerad än de andra svarar Roger att han inte vet.

När det står container. Vilket arbete är det som är utfört på den här fakturan?

Då är det att det svetsat, reparerat, förstärkt eller satt dit en balk eller liknande. På fråga om det här är annat arbete än på de tidigare fakturorna svarar Roger nej. Det kan hända att detta är något de ska skicka vidare till någon annan. Tillexempel om någon kört sönder något vid lossning eller lastning och som ingen känns vid, men då är det alltid en diskussion. Roger minns inte.

s. 15 – löpande arbeten april 2023. Vad avser fakturan?

Det är samma där

s. 16 Vad avser fakturan?

Det är likadant

s.17 – Maskinhyra maj 2023. Vad avser fakturan?

Det är som tidigare hyra av hjullastare. Roger tror det avser en maskin men är inte säker.

Nu är det tre månader i rad som det stått två men du tror fortfarande att det är en som du hyrt?

Ja

s. 18 – löpande arbeten maj 2023. Vad avser fakturan?

Det är likadant

s. 19 – löpande arbeten maj 2023. Vad avser fakturan?

Det är likadant

s. 21 – maskinhyra juni 2023, 2 st. Vad avser fakturan?

Det är en Volvo. Roger tror fortfarande att det avser en maskin.

s.22 - Löpande arbeten juni 2023. Vad avser fakturan?

Det är likadant där.

s.23 - Löpande arbeten juni 2023. Är det något annat där?

Nä det är samma

s.24 – Löpande arbeten Juli. Vad avser fakturan?

Det är samma

s.25 – Andra fakturan med löpande arbeten juli 2023. Vad avser fakturan?

Det är samma

s.26 - Maskinhyra juli 2023, 2 st. Vad avser fakturan?

Det är Volvo hjullastare. På fråga var hjullastaren varit då de hyrt den svarar Roger att den varit placerad på Kallaxheden. Roger kan inte beskriva Volvon mer utförligt. Det är en i mängden. De har ganska många. Roger tror att det är samma maskin som de brukar hyra men är inte säker. Lennart kanske har två. Det är den maskinen de brukar hyra. Det är en 60 eller 70. Roger kommer inte ihåg.

s.27 - Löpande arbeten augusti 2023. Vad avser fakturan?

Det är samma

S.28 - Löpande arbeten augusti 2023. Vad avser fakturan?

Det är samma

s.29 - Maskinhyra augusti. Vad avser fakturan?

Det är samma

s.30 - Maskinhyra september, 2 st. Vad avser fakturan?

Likadant där

s. 31 och s 32 – Löpande arbeten september. Vad avser fakturorna?

Ingen skillnad

s.33 oc s.34 – Löpande arbeten oktober. Vad avser fakturorna?

Likadant där

s.35 och s.36 Löpande arbeten november. Vad avser fakturorna?

Likadant där.

s. 38 Vad avser fakturan?(December 2023)

Likadant där.

Roger delges att vi gått igenom samtliga fakturor för 2023 och tillfrågas om han vill berätta något som han inte tillfrågats om gällande dessa och svarar nej.

Paus i förhör 09.58

Förhör återupptaget 10:06

Fordon

Hur många fordon har RÅAB som de utför transporter eller körningar med?

De har uppemot 70-100 fordon lite grovt. Av dem är det kanske hälften som är lastbilar. Det är olika modeller. Tankbil, lastväxlar, fjärrbilar, distributionsbilar.

De har 13-14 st tankbilar, 15 st distributionsbilar, 6 st fjärrbilar och 10 st lastväxlare, 7 hjullastare, 3 Mercedes sprinter. De övriga är släp. Det har sett ungefär likadan ut de senaste 5 åren. Roger har även fordon som hyrs av Kusttrafik.

Hur många fordon har Kusttrafik som de utför transporter eller körningar med?

De har cirka 12 st. De mesta är tankbilar, nån fjärr och lastväxlare. Det finns även två hjullastare. Kusttrafik hyr fordon vid behov av RÅAB.

Hur mycket kan ni få betalt för körningar med en lastbil för t.ex. en månad?

Det är olika. De kan få upp till 1 miljon per månad.

Hur många skift kör ni per bil per dygn?

Beror på beställningarna men de kör ganska många skift. De sitter på administrationen själva. Det finns vissa bilar som går dygnet runt. De har 13 sådana och hälften på varje bolag. De andra kan gå två skift eller enkelskift. Timmarna per skift är allt från 8–15 timmar.

Hur fungerar det för RÅAB och Kusttrafik – får ni oftast betalt med en fast summa per månad för ett uppdrag eller får ni oftast betalt utifrån antal körda timmar, avstånd samt fraktad vikt eller volym?

Både och. De har ingen fast summa per månad men kanske fast summa per dag. Det är transporter med både lastväxlare och framförallt distribution och tippbil/anläggningsbil också.

I vilka uppdrag får ni betalt per avstånd/vikt/volym?

Alla tanktransporter de kör med.

Hur beräknas ersättningen som RÅAB och Kusttrafik får för de transporter där de får betalt utifrån avstånd och vikt eller volym?

Det är ett fast pris per kilometer/zoner. Mer betalt uppe i Kiruna och minst i Luleå.

Kan du beskriva administrationen som gör att RÅAB och Kusttrafik får betalt för körningar som betalas utifrån avstånd och vikt eller volym.

Vilken dokumentation finns om varje utförd transport?

Det sitter en mätare på varje tank. Kan vara 8-10 stycken på en station. De läser av dem och gör prognoser och utifrån det får de betalt. Då vet de att de måste dit och dit...osv

Har ni några fraktsedlar för de här jobben? Var finns dessa?

Ja de finns på OK/Preem. De kommer dit tillslut. De är dom som betalar ut pengarna utifrån den information de får.

GPS-punkter. Har ni några sådana? Var kan vi se dessa?

Ja. Det är utifrån var fordonet åker. Roger tror inte att de lagras någonstans. Det är minutuppgifter. Enligt lagen får de inte titta på GPS punkter för facket. Det finns ifall det händer en olycka eller om något annat händer. Om de vet att tex Boliden Aiteck håller på att gå tom och de ringer och frågar var bilen är eller hur långt bort de ska förändra något måste de kunna säga på vilken plats bilen befinner sig.

Det är inget ni använder för att rapportera att transporten är utförd?

Det finns säkert en GPS punkt men det är ju kvitton som utgör det.

Körjournaler används det?

Nej det används inte

Färdskrivarkort? Var kan vi se dessa?

Ja det finns på kontoret och lagras nog i molnet. Roger tror inte det finns utskrivet. Beror på vilken bil det är. De har olika system för olika bilar. Beror på hur gammal bilen är.

Beskriv rutinerna med fraktsedlar. När och var överlämnas de till OKQ8?

Fraktsedlarna är digitala. Roger minns inte vad systemet heter. De har bytt system. Fraktsedlarna fylls i av elektroniska skrivare.

Har RÅAB och Kusttrafik några system eller rutiner för att kontrollera att chaufförerna inte gör några avvikelser från den bestämda rutten?

De kan gå in men har inte gjort det. Om de behöver kan de gå in via Tyskland för de senaste 14 dagar och det kostar 20 000 kr, men det är inget de gör. GPS punkterna är lagrade där och de kan se hur de kört. Systemet heter Win DMS. Fraktsedlarna skickas via systemet och det är även i det systemet man kan kolla rutter.

Har RÅAB och Kusttrafik några system eller rutiner för att kontrollera att chaufförerna inte stjäl av lasten, t.ex. drivmedel eller paket?

De ser på varje last hur det ser ut på varje distribution. Är det något som är borta får de vetskap om det. De är väldigt betrodda. Roger säger att de kört värdegods i över 30 år utan att ett kuvert är borta.

Hur vet RÅAB och Kusttrafik att de har fått betalt för alla körningar?

På avräkningen.

Har RÅAB och Kusttrafik något system eller rutin för att kontrollera att de får betalt för alla körningar?

OK skickar en gång i månaden. Det är någon på BDX som går igenom det. Roger vet inte vem det är. Det är en John och Henrik på logistik som går igenom avräkningarna och kontrollerar att de fått betalt. Roger litar på deras uppgifter de tillhör samma företag.

Om det har blivit problem med en leverans av någonting – vem på BDX vänder ni er till för att hantera detta?

De vänder sig till OK och till Preem.

Vem på BDX sköter avräkningarna mot RÅAB och Kusttrafik?

Alice Larsson men hon är på gång att sluta.

Om det är något fel i avräkningarna för RÅAB och Kusttrafik eller om något i avräkningarna behöver justeras, vem på BDX vänder ni er till då?

Då är det John Görnegård och Henrik Torell.

Vem hos BDX ger de dagliga uppgifterna till RÅAB och Kusttrafik?

Roger säger att det sköts av dem själva. Om de tar OK eller Preem som exempel. Då sitter de dygnet runt och läser av. Det finns 100 tankstationer med 8 i varje, då är det 800 tankar de ska ha koll på. Ingen får bli tom. Utifrån det skapar de körningar. De sitter själva och gör den här planeringen.

Har inte BDX någon delaktighet i det här?

Nej inte i den dagliga driften.

Händer det att RÅAB eller Kusttrafik får extra ersättning för ett uppdrag?

Ja.

Om ja i vilka situationer?

Mycket väntetider och extra jobb. Om det är fullt med bilar på en station så de inte kan lossa på en station så går det ut extra ersättning.

Vem hos BDX kontaktar de för att få extra ersättning?

Det är elektroniskt via bränslebolag.

Är det BDX eller OK som betalar ut extra ersättningen?

Det är OK som betalar ut extra ersättning.

Vem beslutar om de ska få extra ersättning?

Det är OK centralt som beslutar om extra ersättning.

Har BDX någonting att säga till om här?

Nej.

Vem hos BDX lägger in utbetalningen av den extra ersättningen i deras system?

Det sker automatiskt via OK avräkningen.

Hur bokförs uppdragen som ni utför åt BDX i Roger Åströms Åkeris bokföring? Kopplas några underlag till bokföringsposterna?

Det bokförs via avräkningen en gång i månaden. Det är avräkningen som bokförs.

Vem attesterar uppdragen/avräkningen?

Roger vet inte. Det sker med automatik. De kommer information och de vet bara att det är typ en mellanhand som ska ha sina procent.

Är det någon som går igenom avräkningarna och kontrollera dem innan de bokförs så att allt är rätt?

Det är Roger som går igenom avräkningarna så de är korrekt. Ibland tittar Roger på dem tillsammans med personal på kontoret.

Roger förevisas bilaga N319 - avräkning för Kusttrafik september 2023. Daterad 9 oktober 2023.

Av sidan 1 i avräkningen framgår i en tabell summa per fordon. Vad kan du berätta om vad det är för fordon och vilka körningar ni har utfört enligt avräkningen?

Den gällande 3 733 508 kr är en OK avräkning.

Det finns ett registreringsnummer CSR460. Vad är det?

Det här handlar om 6-7 bilar.

Så det är inte bara en bil?

Nä det är hela OK avräkningen.

Varför läggs det på en bil?

Den summan kommer till BDX och skickas vidare till Kusttrafik.

Varför specificeras det inte per fordon?

Det finns säkert en sådan avräkningslista någonstans som OK har men det är inget som Roger har. Det rör bara tankbilar.

Nr2 CEZ748?

Det är en distributionsbil.

KGR910?

Han kör gasflak och tömmer containers med lastväxlare.

Av sidan 2 framgår som jag förstår det körningar som ingår i order 4573314.

Kan du berätta vad det här är för körningar och hur administrationen kring dessa körningar går till, dvs hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när de lastar och lossar m.m.?

Det är en daglig ersättning på 5397 kr.

Det är körningar lokalt åt Ahlsell distribution. De får uppdraget elektroniskt varje morgon via telefon. Det finns inga fraktsedlar annat än elektroniskt. På fråga om de scannar varor när de lastar och lossar svarar Roger ja men han minns inte vad systemet heter.

Hur vet ni att ni har fått betalt för alla körningar som ni har gjort på den här ordern?

Dagsersättning. De vet vilka dagar de varit där. Det är samma varje månad/dag. Roger känner igen det och det är han som i huvudsak stämmer av dem.

Av sidan 5 framgår bl.a. order 4523067 och 4550011.

Vad kan du berätta om dessa körningar? Hur går administrationen kring dessa körningar till, dvs hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar

och lossar m.m.?

De tömmer en container på kyl och frysexpressen i Luleå. Administrationen sker elektroniskt. På det första får de uppdraget via telefonen och ibland ringer de från BDX. Holm på BDX brukar ringa. Fraktsedlarna fylls i elektroniskt. De scannar inga varor när de lastar och lossar.

Av sidan 9 framgår order 4596690.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar? Hur går administrationen kring dessa körningar till, dvs hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar och lossar m.m.?

Det är en Tankbil som har väntetid i Arjeplog. Uppdraget kommer från OK men planeringen sköter Kusttrafik själva. Det finns inga fraktsedlar utan går direkt till OK. De scannar inget utan det går lastningskvitton och lossningskvitton till OK elektroniskt.

BDX får informationen via en insättning på deras giro som sedan skickas vidare till Kusttrafik. De rapporterar inget till BDX utan bara till OK.

Varför anlitar inte OK Kusttrafik direkt. Varför går man via BDX?

OK går via BDX för att Kusttrafik är med i BDX som delägare. Alla tar ut procent i hela Sverige.

Av sidan 9 framgår även order 4558280.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar? Hur går administrationen kring dessa körningar till, dvs hur får de uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar de några varor när de lastar och lossar m.m.?

Det är OK avräkningen. Allt sker elektroniskt.

Beloppen är större än på omkringliggande ordrar. Är den en körning eller flera som ingår i den här ordern?

Denna avser 6 bilar.

Om det är flera körningar – hur kontrollerar ni att ni har fått betalt för alla körningar när inte varje körning är specificerad i avräkningen?

Det kontrolleras inte. Roger vet ungefär hur mycket de kört. Maj och april är bottenmånader och september och oktober är topp månader. Roger kan gå in och titta om han vill men inte funnit något fel så tappar det lite. Roger kan ringa till OK och be dem skicka upp en lista om han vill kontrollera.

Det är fyra olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Roger vet att det i vart fall avser administration.

Vilket belopp är administration?

Beror på hur mycket körningar. Det går på antal körningar och räknas ut på ett speciellt sätt.

Är det något av de lägre beloppen som är administration?

Roger tror det är det högsta på 81 som är administration, eller egentligen alla tre är administration. Allt från båtdunkningar till "you name it".

Vad kan det vara mer?

Administration är det.

Varför specificeras det i tre olika belopp?

Roger vet inte varför om han ska vara uppriktig

Av omkringliggande ordrar framgår avreseort och mottagare men det framgår inte för order 4558280 – av vilken anledning gör det inte det?

Alla avreseorterna är väntetid/extra ersättning och det andra går på zoon systemet som de har. Chauffören får väntetid i Arjeplog? (Arvidsjaur)? (ohörbart). Då stämplar han in att det är väntetid. Det är inget som görs i grundavtalet med OK utan sker via zon. Det finns zoner 1–5 vart du kör i baserat på kilometer /kubik.

Om både order 4596690 och 4558280 avser transport av bränsle, av vilken anledning hanteras orderarna på olika sätt? (den ena i klump som det verkar och den andra ligger det en order för varje enskilt stopp eller körning)

Det finns ett grundavtal som säger hur mycket de ska få betalt per ort/ lossning kubik/ ton/ kilometer. Här har de något som är oförutsett med väntetider för att grejer är i vägen. Det är därför de är olika.

Roger tillfrågas om vi ska fortsätta förhöret fram till 11:00 då det är lunch på häktet. Roger och försvararen vill hoppa över lunchen och fortsätta förhöret. Vi bestämmer att vi tar en paus på 10 minuter och fortsätter efter det.

Paus i förhör 10:51

Förhör återupptas 11:00

Roger förevisas bilaga N318 avräkning för Kusttrafik juli 2023.

Av sidan 1 i avräkningen framgår i en tabell summa per fordon. Berätta vad det är för fordon och vilka körningar/tjänster ni utför med fordonet.

52:an CEZ är en Distributionsbil med en dagsersättning.

KGR är en lastväxlare som utför gastransporter och tömning av container. Kunden är Luleå kommun Uddebo. Det benämns Luleå lokaltrafik Uddebo bio och gasanläggning
Sista posten är OK Q8

Varför finns det tre registreringsnummer med som det inte finns något belopp på?
Roger säger att de inte är körda. DPT den sista är körd på 55:an alltså CSN.

Varför specificeras inget belopp på den bilen?
OK skickar allt i en klump, de specificerar inte per bil.

Om det varit en annan kund hade det varit specificerat per bil då?

Ja fast beror på vilken kund det är. Finns andra sådana här kunder också. Mestadels är det så.

Av sidan 2 framgår som jag förstår det körningar som ingår i order 4390790. Berätta vad det är för körningar och hur administrationen kring dessa körningar går till, dvs hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar och lossar m.m.?
Det är Distribution Ahlsell. De har dagliga uppdrag där och alla svarta dagar ska de vara där. Fraktsedlar är elektronisk. De scannar varor när de lastar och lossnar.

Hur vet ni att ni har fått betalt för alla körningar som ni har gjort på den här ordern?
Det är daglig ersättning så det är enkelt. Det är Roger som stämmer av om det är rimligt. Är det typ 20 dagar a 5 000 kr ungefär och de får 100 tusen så är det rimligt.

Av sidan 13 framgår bl.a. order 4382618 och 4390417.

Vad kan du berätta om dessa körningar? Hur går administrationen kring dessa körningar till, dvs hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar och lossar m.m.?

Det är containerkörning den första. Den andra är gasflak åt Luleå lokaltrafik. Uppdragen får de utifrån att Luleå lokaltrafik ringer till dem direkt när det är dags. Det kan vara kvällar helger mm. När gasen strömmat till. Det är i princip daglig basis för varje uppdrag men inte alltid. Det är inga fraktsedlar utan Roger tror det är elektroniskt där också. De skannar inga varor när de lastar och lossar.

Av sidan 15 framgår order 4424044.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Det är ett uppdrag där väntetid utgått för att de inte kunnat lossa på OK havsbud i Piteå. Det handlar om att det är bilar i vägen. Parkerade fordon.

Av sidan 15 framgår order 4457194.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Det är OK allt ihop. De jobbar under avtal som BDX äger och de har fått uppdrag att sköta detta själva. Det sköts direkt genom att OK ringer till Roger/Kusttrafik. Om det inte funkar kommer OK till Roger. Skulle det fortsätta att fungera dåligt så kommer OK naturligtvis prata med BDX som har avtalet. I första hand, i 99 fall av 100, vänder sig OK direkt till dem. BDX stämmer inte av så länge de inte hör nått.

Beloppen är större än på omkringliggande ordrar. Är den en körning eller flera som ingår i den här ordern?

Det är 6-7 bilar.

Om det är flera körningar – hur kontrollerar ni att ni har fått betalt för alla körningar när inte varje körning är specificerad i avräkningen?

De har en viss magkänsla om det är rimligt eller inte. Ska de kontrollera varje dropp som gjorts har de jobb hela månaden. Det är inte görbart. De vet vad varje port är för betalning så kan ju räkna ut i förväg om man skulle vilja. Det är ett tungt uppdrag detta och mycket arbete.

Det är fyra olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Det är ungefär som tidigare. Det är administration sedan är det nått som heter DMT. De får dieseltillägg beroende på hur dieselpriiset går upp och ner. Roger kommer inte ihåg exakt men det kan vara någon av posterna. Det är i huvudsak administration.

Hur rapporteras administrationen in?

Det är som fastställt beroende på hur mycket arbete de har lagt ner, hur många orderrader de har. Det är ett grundbelopp och sedan tillägg för Win DMS och utveckling. Roger kommer inte ihåg

Roger förevisas bilaga N320, avräkning för RÅAB december 2023.

Roger förevisas bilaga N320, avräkning för RÅAB december 2023 och informeras om att det är en självfaktura daterad 2024-01-09 utställd till Roger Åströms åkeri. En avräkning som avser december 2023. Hela dokumentet är på 285 sidor men ett urval av dessa kommer förevisas.

Av sidan 1 och 2 i avräkningen framgår i en tabell och summa per fordon. Vad är det för fordon och vilka körningar/tjänster de utför med fordonet?

Det är som tidigare. Det är tank, lastväxlare och distribution och specialbilar.

Om du ser på ett registreringsnummer kan du då säga vad det är för bil utifrån det?

Ja de flesta.

Roger tillfrågas olika registreringsnummer

Vad är PGN?

Det är en traktor.

Vad är WWR165?

Det är en distributionsbil

Vad är ZZE?

Det är en fjärrbil

Vad är LLX?

Lastväxlare

Vad är HDR?

Det är en Tankbil

Vad är UTW?

Det är en Tankbil

Vad är GPM?

Det är en distributionsbil.

Vad är BAO?

Det är en lastväxlare.

Vad är EAH?

Det är en distributionsbil.

Vad är WWR?

Det är en lastväxlare.

Vad är JAB?

Det är en Fjärrbil

Vad är XXT?

Det är en lastväxlare.

Vad är AGM?

Det är en distributionsbil.

Vad är WWR120?

Det är en distributionsbil.

Vad är RTH?

Det är en fjärrbil

Vad är YKA?

Det är en fjärrbil

Vad är SXE?

Det är en distributionsbil.

Vad är JSO?

Det är en distributionsbil.

Vad är BFT?

Det är en distributionsbil.

Vad är SLH?

Det är en distributionsbil.

Vad är FZA?

Det är en distributionsbil.

Vad är ORF?

Tankbilar Preem (flera bilar går under det)

Vad är UFY?

Det är en distributionsbil.

Vad är ART?

Det är en fjärrbil

Vad är JKJ?

Det är en Tankbil

Vad gör distributionsbilarna för körningar på RÅAB?

De kör ut åt Elektro Skandia, Ahlsell, Dahl, Swedish Match plus en massa andra kunder som kommer in. "Hit och dit" kunder. Finns en kraftkedja som heter "hit och dit" som de kör.

Vilka kunder har ni på fjärrbilarna på RÅAB?

Dahl, Elektro Skandia, El kretsen bla, Martinssons är en stor kund, SCA

Vilka kunder har ni på tankbilarna på RÅAB?

Preem, Energifabriken

Av sidan 3 framgår bl.a. order 3995843, det verkar vara en korrigerings.

Vad kan du berätta om korrigeringen?

Ingen aning. De måste tagit för mycket betalt då de levererade förra gången.

Hur går administrationen kring korrigeringen till?

Det sköter BDX om. De är ett gäng på 5–7 personer på logistik som sköter det.

Jenny frågar...Kan du nämna namnen på dessa personer?

Tommy Holm är en av dem. Roger kommer inte ihåg vad de andra heter. Det är så mycket nytt folk där.

Av sidan 10 framgår order bl. order 4848122 och 4847664.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Den översta är körningar ut från Ahlsell till Lindströms el Arvidsjaur. Detta är ett fast uppdrag från Ahlsell där de ska befinna sig varje morgon. Det här är inte den fasta bilen på Ahlsell utan den som går på utsidan. De går åt olika håll. Ahlsell Piteå är den egna terminalen och där skickar de med någon annan till Arvidsjaur. De kör inte till Arvidsjaur för 72 kronor.

Likadant med den andra. Han har kört från terminalen i Luleå till terminalen Ahlsell i Piteå. Den har de kört själv inte skickat med någon annan. Roger läser utifrån summan att de inte kan ha kört till Arvidsjaur.

Finns det något annat sätt att utläsa att det inte är ni som har kört den?

Nä inte utifrån det här. Då måste man ha kännedom. Kilon syns. Det översta kan vara ett kuvert också en packning i ett brev.

Vem kan ni ha skickat det med?

Det är en annan "hit och dit" bil som åkt dit upp. Ingen av RÅAB:s bilar. De kör inte dit. Roger tror det är Schenker som kör dit.

Via Ahlsell där hade ni fraktsedlar?

Det är elektroniska fraktsedlar och scannar varor när de lastas och lossar.

Av sidan 48 framgår order 4907618.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Det är Swedish match från Stockholm.

Hur ser du det?

Roger känner igen siffrorna.

Hur går administrationen kring dessa körningar till, hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar och lossar m.m.?

De kör detta varje vecka i två svängar. Det är Elektroniska fraktsedlar. De scannar inga varor då de lastar. Detta går ut på flera andra distributionsbilar sedan.

Pratar vi om 4907618 nu?

Ja

4421394 då? Vad är det för körning?

Det är också Swedish Match distribution. Roger säger att detta är ett minus. Korrigerat det dubbla priset. De ha någon gång tagit för mycket.

Varför specificeras kunden på den posten men inte på den vi pratade om 7618?

Roger har ingen aning.

Vi går tillbaka till 7618. Beloppen är större än på omkringliggande ordrar. Är den en körning eller flera som ingår i den här ordern?

Roger tror det är en dubbelleverans av något. Det kan även vara något annat.

Det är fyra olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Roger kan inte det men skulle tro att det säkert avser DLT och justerat i efterhand. Två transporter och sedan DMT. De kör på HWO så det är extra ersättning att köra på HWO

Vilka av beloppen avser transport?

De två nedersta alltså 6 och 45.

Det är väldigt jämna summor brukar det se ut så?

Ibland är det så. De ger dem bara en slant.

Av omkringliggande ordrar framgår avreseort och mottagare men det framgår inte för order 4907618 – av vilken anledning gör det inte det?

Roger tror det är en fjärrtransport som är lossad på flera olika ställen.

Är det anledningen till att det inte framgår?

Roger gissar på det

Av sidan 30 framgår order 4907622.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Detta är El kretsen.

Hur går administrationen kring dessa körningar till, hur får ni uppdraget, hur hanteras fraktsedlar, skannar ni några varor när ni lastar och lossar m.m.?

De har ett uppdrag och sköter det själv. De skickar bilar söderut som sköter leveransen. Det är samma som OKQ8, de ger sig själva uppdrag.

Hur hanteras fraktsedlar när det gäller El kretsen?

De rapporterar bara in vad de gjort till El kretsen. De scannar inga varor när de lastar och lossar. Det som transporterats är uttjänta kyldiskar, kylskåp, frysskåp, ugnar, spisar, mikrovågsugnar, alla vitvaror. De hämtar varorna på en soptipp.

Beloppen är större än på omkringliggande ordrar. Är den en körning eller flera som ingår i den här ordern?

Det är flera körningar. Kanske 10 körningar. Det är flera bilar. Finns ingen dokumentation på vilka bilar som är inblandad i körningen. Kan vara en bil som hämtat 10 kylskåp i Älvsbyn och 20 kylskåp någon annan stans. Sen är det en annan bil som hämtat på annat ställe. Det är en logistikdja där de försöker köra så lite som möjligt. Det är ingen liten apparat utan väldigt mycket logistik.

Hur ska vi veta att transporterna faktiskt skett?

Roger vet inte. De samlar upp i hela Norr och Västerbotten och det ska köras ner så det är ingen liten apparat. Det är väldigt mycket logistik. Det är i där det finns möjlighet att göra något. Att köra från A till B tjänar ingen pengar på men att få logistik tillsammans med andra körningar det är där vinsten ska komma. Chaufförerna rapporterar ingenstans utan de kommer hem på gården och lossar och lastar sedan kommer nästa bil.

Förstår jag dig rätt med att det inte finns några underlag för den här transporten?

Inget annat än det de har själva per månad men det försvinner. När månaden är över och de fått betalt då är det nästa.

Om det är flera körningar – hur kontrollerar ni att ni har fått betalt för alla körningar när inte varje körning är specificerad i avräkningen?

Det är dom själva som sitter på underlagen.

Var finns underlaget?

Underlaget finns bara kvar månad för månad.

Varför väljer man att inte spara det?

Roger undrar varför de skulle spara det. De ser att de fått betalt. Får de inte betalt ropar de rakt ut.

Det är tre olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Det där är totalbelopp för olika perioder på körningen. Roger vet inte hur de har ställt upp det

eller varför de valt att dela upp det. Roger säger att det kan vara tre veckor eller nått.

Finns det mer underlag hos El kretsen för den här körningen?

Roger tror att det kan finnas mer underlag hos El kretsen men han har ingen aning.

Har BDX någon kontroll gällande de här transportererna?

Nej. Kontakten sker med El kretsen. De har fått ett uppdrag som de sköter själva. BDX vill ha så lite som möjligt att göra.

Av omkringliggande ordrar framgår avreseort och mottagare men det framgår inte för order 4907622 – av vilken anledning gör det inte det?

Det går inte härröra varifrån det kommer då fyller det fler sidor.

Finns det någon dokumentation hos soptipparna vad ni hämtar?

Det borde finnas dokumentation hos El kretsen. De hämtar på alla soptippar i hela Norrbotten, Västerbotten, och norra Västerbotten.

Av sidan 33 framgår order 4907617.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar

Det är också El kretsen. Sker på samma sätt som beskrivits tidigare.

Det är sex olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Det avser vilket ställe de hämtat. Det kan vara 6 olika orter de hämtat på. Olika betalt på olika ställen. Inte samma betalt alltihop.

Kan det finnas några andra ersättningar i de här uppdragen?

Nä. Det ingår administration men Roger vet inte hur. De jobbar inte gratis. Roger kan inte svara på om det är inbakat i något av beloppen eller om någon post avser enbart administration. Roger är för dåligt insatt i det.

Av sidan 96 framgår order 4907619.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Roger tror att det är El kretsen. På fråga hur Roger ser att det är El kretsen svarar han att det brukar vara det när det inte är "specat" något. Det är samma administration som tidigare.

Roger tror att detta är körningar för en bil en hel månad ungefär. Inte riktigt men nästan.

Det är tre olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Det är som tidigare. Vet inte hur de ställt upp. Olika fraktioner, kylskåp, stora kyldiskar från affärer, mikrovågsugnar, beroende på om det är freon eller inte freon mm.

Av sidan 97 framgår order 4907620.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Det är också El kretsen.

Det är tre olika belopp i avräkningen, kan du säga nått om de här beloppen?

Nä det är lika dåligt som de andra.

Hur många körningar skulle du uppskatta att det rör sig om?

På förra sidan och denna skulle Roger uppskatta det till drygt en halv bil.

Av sidan 285 framgår order 4907621.

Vad kan du berätta om dessa uppdrag/körningar?

Roger säger att det är precis samma och avser El kretsen.

De här tre beloppen, kan du säga något om dem?

Nä inte såhär på rak arm.

Finns det något annat du kan berätta om El kretsen?

Roger säger att det är det mest komplexa av allt eftersom det är så många olika typer inblandat både inledda fordon och icke inledda fordon.

Har ni samarbete med några andra transportfirmor/åkerier gällande de här arbetena?

Roger kan inte svara på det just nu. De har samarbete med andra men det är från tid till annan. Har de mycket körningar själva lejer de in. De har ingen fast samarbetspartner.

Något ytterligare som du vill berätta som du kommit på eller som vi inte frågat om idag?

Nä inte på rak arm

Några frågor från försvararen?

Nä inga frågor mer än när blir han fri.

Jenny frågar...Du pratade om att du fått ersättning för väntetid. Vad betyder det egentligen?

Om de kommer till en plats för att lossa på en OK mack och det står bilar i vägen så går det inte att lossa. Det finns en lossningsplats där lossning ska ske och där är det parkeringsförbud. Ställen inåt landet är väldigt trafikerade stationer och då får man vänta tills de är färdig. Då får de väntetid. Detta är väldigt vanligt. Ersättningen för väntetid är 710 kr/timme per halvtimme. Kan vara cirka 1400 per/timme tror Roger.

Detta är hos OK. Och rör sig om mellan 20–40 000 kr /mån i ersättning. De skickar via BDX i avräkningen och det står väntetid. Det utgår väntetid även hos andra än OK.

Inställning

Penningtvätt/Näringspenningtvätt?

Förnekar brott.

Bokföringsbrott?

Förnekar brott. Kan inte vara bättre än revisorn. Det är helt omöjligt.

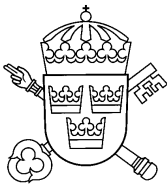
Näringsförbud?

Roger bestrider näringsförbud.

Sluttid: 11:51

I samband med förhör 5 så fick Roger tillsammans med sin försvarare Lars möjlighet att läsa igenom sitt förhör. Förhöret genomläst av Roger och Lars 2024-06-25 på plats på Häktet i Luleå.

Roger har inget att anmärka på förhöret.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

443

Förhör
240513

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer	
Åström, Hans Eric Roger		19550916-8992	
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd i utredningen	
Tolk	Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs som misstänkt	

Underrättad om 12 § FUK	Ja	
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
		Ja
Försvarare/biträde önskas	Lars Grönberg	

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Camilla Hägglund	2024-05-13	13:30	15:06
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Häktet Luleå	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Involverad personal	Funktion
Jenny Karlsson	Biträdande förhørsledare

Berättelse
Närvarande under förhöret: Plats: Häktet i Luleå Förhørsledare: Camilla Hägglund Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson Misstänkt: Roger Åström Advokat: Lars Grönberg
Förhör 4
Förhöret startar när klockan är: 13:18
Inledning

Roger informeras om att förhöret spelas in med ljud och bild och skrivs i sammanfattande form. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten. Möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle. Frågor är i kursiv stil.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 12§ och 12c§

Roger tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom.

Roger tittar igenom sina rättigheter. Roger har inga frågor

Information om inga förändringar i misstanken.

Roger informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgivits i tidigare förhör 2024-04-09 och 2024-04-11 och tillfrågas om han önskar dem upplästa för honom på nytt. Roger vill inte ta del av dem igen.

Frågor ställs utifrån bilagor som förevisades i förra förhöret. Bilaga N319 avräkning Kusttrafik september 2023 samt bilaga N320 avräkning RÅAB december 2023.

Bilaga avräkning för Kusttrafik september 2023. Av sidan 9 framgår order 4558280. I det tidigare förhöret berättade du att det var en avräkning för OKQ8 och att tre av beloppen gäller administration. Kan du förklara lite mer gällande administrationen. Hur beräknas den och hur betalas den ut?

Det är en fast summa på 50 000 kr i månaden. Sedan beror det på hur mycket jobb det är. Den fasta ersättningen är för att det sitter en människa som sköter det här. Nu är det så pass mycket så Roger tror att den mindre summan på 33 500 kr tillkommit med anledning av det. Det sitter folk dygnet runt så dessa pengar är inget jämfört med att betala tre löner.

Den här större summan på 81 500 kr?

Roger säger att den ingår också i samma ersättning.

Varför är dessa poster separerade?

Det är för att det är en grundsumma på 50 000 kr och sedan är det en extra debitering på OK på 81 500 kr. Det är så Roger uppfattat det.

Vem är det som betalar ut ersättningen för administration?

Roger säger att det är OK som gör det.

BDX betalar inte ut någon ersättning?

Nä. Om det inte är någon av de som tillkommit för att de haft så mycket att göra. Roger säger att de egentligen sköter BDX:s jobb.

De här administrationsersättningarna. Är det något som framgår av något avtal att ni ska få den?

Roger vet inte om det finns några avtal. Han har inte gjort något avtal utan det är BDX som har det i så fall. Roger skulle egentligen haft mer betalt än detta.

Enligt avtal?

Ja

Vem beslutar vilken ersättning du ska få?

Det är logistik på BDX som beslutar vilken ersättning Roger ska få. David Bladfäldt är chef så det kanske är han som beslutar om ersättningen. Det är inte David som betalar ut det utan det sitter folk på administration som betalar ut ersättningen.

Vet du vem som lägger in ersättningen för administration på avräkningen?

Roger säger att det är Allice Larsson. Det är till henne Roger skulle vända sig till vid frågor eller om något är fel.

Vet du hur administrationsersättningen beräknas?

Roger vet inte hur det beräknas. Det är utifrån utfört arbete och att 50 000 kr är en fast ersättning och att allt detta är administration.

Blir det högre om det är fler transporter eller vad är det som avgör hur hög siffran är?

Roger säger att man kan säga att det beror på fler transporter.

Hur menar du då?

Ersättningen kan skilja sig. OK har sitt upplägg sedan kommer det alltid någonting på sidan om. Roger ger exempel...NCC har tomt i Skellefteå och detta måste lösas nu. Då går det utanför gängse norm och då får de mer i ersättning.

Finns det andra tillfällen som skulle kunna ge mer ersättning för administration?

Roger förklarar att de har Win DMS som är ett nytt dirigeringsystem som används när de lägger ut transporter på bilarna. Detta är för handhavandet av systemet och för att det hålls igång. De levererar jättemycket grejer och de har tretton tankbilar som levererar 4-5 lass om dagen gånger en månad. Det är ohållbart.

Roger har inte vetskap om allt men ersättningen blir högre om de gör speciella saker.

Finns det dokumenterat någonstans vad de är som har utförts vid de här speciella sakerna?

Roger tror inte det. Det kan vara att det är slut bensin i Holmen att de behöver lösa det och åka till Holmsund. Då behöver de lösa uppgiften och fixa ihop det vilket blir administration.

Finns det något underlag hos OKQ8 att just det här måste lösas?

Roger har ingen aning. Det kommer faktiska grejer till OK om något utförts.

Jenny frågar: Hur kommuniceras detta och till vem?

Roger säger att det kommuniceras via OK:s kundcenter och in till Kusttrafik.

Jenny frågar: Vem avgör om det är en speciell grej?

Roger säger att det är OK som avgör om det är tillkommande eller special. De har bytt mycket folk på OK men Roger tror att han som är chef heter Peter.

Jenny frågar: Har ni kommunicerat vad det är för ersättning som ska betalas ut vid sådana här tillfällen?

Roger svarar att de inte kommunicerat utan får den ersättning som de ska ha och som de registrerat. Det går via Win DMS. Faller det inom ramen för det avtalet så är det det som gäller och då blir det extra om avtalet säger så.

Jenny frågar: Då finns det ett avtal som säger vad ni ska ha i betalt?

De har inte samma betalt. De är inte skyldig att köra och kan säga att de behöver tre dagar på sig men så jobbar man inte mot en kund utan då är det klart det utgår mer i ersättning om det

är nyårsafton/midsommar eller vid krisiga lägen.

Säger du då att du vill ha högre ersättning?

Roger säger att det faller sig ganska naturligt och det förstår de. De har jobbat på detta sätt i så många år så det faller sig naturligt. Roger kommunicerar inget utan han sitter på sin post.

Vem kommunicerar detta då?

Det är olika allt från chaufförer till transportledare på tanklogistik på BDX. Det kommuniceras via telefon med tanklogistik beroende vem som sitter där. Det varierar. Det är OK som ringer till BDX och säger att det måste lösas och någon på BDX ringer till någon hos Roger. Den information som ges av BDX är "lös det". Antingen löser de uppdraget eller så slutar de köra. Varje transport kan inte vara lönsam utan de får se på helheten annars blir man inte gammal i åkeriverksamheten. OK bör ha info om den specifika ordern som går utöver ramarna och som den extra ersättningen grundar sig på. Det borde vara så att den informationen kan kopplas ihop med aktuell order men Roger vet inte exakt vad varje detalj är.

Bilaga N318 avräkning för Kusttrafik juli 2023.

Av sidan 15 framgår order 4457194. Vi pratade om denna i förra förhöret och då berättade du att den här avräkningen gäller OKQ8. Det är fyra olika belopp i avräkningen, vad avser de olika beloppen?

Roger svarar att det är samma siffror, och att extrabeloppen på avräkningen från OK/Q8 för Kusttrafik avser administration på samma sätt som för tidigare frågan.

Precis som du säger är det samma siffror. Det skiljer sig på de lägre beloppen. På den här är det 33 150 kr men i den tidigare var det 33 500 kr. Hur kommer det sig?

Roger vet inte varför det skiljer sig men tror att de gjort fel. Allt det där är administration.

Du har sagt att beloppen var olika beroende på uppdrag.

Roger säger att beloppen kan vara olika beroende på uppdrag men här verkar det ju inte vara så.

Jenny frågar: Kan du ge något exempel på när det kan skilja?

Roger kan inte ge exempel på när beloppen kan skilja på administration. Det är oftast samma. Det är dessa beloppen, 33 150 och 50 000, 81 500 på denna. Ersättningen är för dirigeringsystemet i Win DMS. Win DMS är ett system där dirigering av bilar sker. För att driva detta system och genomföra trafikplaneringen utgår dessa ersättningar.

Jenny frågar: Är det här något specifikt för er eller är det en ersättning som utgår till alla som kör åt OK?

Det finns ingen annan som kör. Som Roger minns det är 50 000 kr en fast ersättning men under hösten eller ett år tillbaka har de utvecklat ett nytt system som heter Win DMS.

Om allt avser Win DMS varför är det uppdelat i tre olika poster?

Roger vet inte varför. Han kan inte specificera vad varje belopp avser exakt. Han vet att det är Win DMS vilket är ett jättestor projekt som har pågått under flera år. För att vara med i det har man viss ersättning.

Finns det någon annan handling hos er som gör att du skulle kunna berätta lite mer exakt vad det här är för belopp?

Roger svarar att det gör det inte.

Så du har inga underlag och du vet inte exakt vad det är för belopp?

Nä. Det låter kanske underligt men så är det. Om man lever i ett system så funkar det månad efter månad inte är det något som ifrågasatts. Det har varit likadant och de har kört vidare. Det är den stora siffran som är intressant.

Det känns ändå konstigt att ta emot pengar som man inte vet var det kommer

Roger vet att det är administration men kan inte förklara varför det är uppdelat i tre olika poster.

Vem ska vi fråga då?

Tanklogistik på BDX kanske.

Jenny frågar: Har den här ersättningen betalats ut under alla år ni kört åt OK?

Nä. Roger kan inte svara på när den började betalas ut. Den kom för cirka två år sedan då Win DMS implementerades. Tidigare har de fått viss administrationsersättning men de fick mer då systemet implementerades.

Jenny frågar: Vad gör ni rent faktiskt med Win DMS som gör att ni får en ersättning för det?

Roger skulle behöva en vecka på sig att visa och gå igenom hur systemet fungerar. De används för att se var alla bilar är, hur tankar/cisternerna är, hur ser prognosen ut per månad, vars tankas det då och all denna data finns i Win DMS. Systemet är till för att det ligger i leverantören OK:s intresse. Roger förklarar att då de släpper bränslet i tex Kiruna och trycker på knappen så åker den ner till Stockholm och fakturan åker ut och det är där deras vinst är.

Vem är det hos Kusttrafik som hanterar det här systemet?

Han heter Oskar Andersson men det är främst BDX som sitter på kunskapen om Win DMS. Oskar är anställd av kusttrafik och hanterar detta på Kusttrafik och sitter i Öjebyn. Han tar emot ordrar och tittar på och lägger ut last. Det är bara Oskar som tar emot ordrar. Orderna åker till Stockholm elektroniskt och OK skickar fakturan ut till kunden. BDX sitter på kunskap om detta. Avtalet är mellan OK och BDX.

Fråga angående N320 avräkning december 2023 RÅÅAB:

Av sidan 48 framgår order 4907618. Den har vi pratat om förut. I det senaste förhöret berättade du att ordern gällde Swedish Match. Känns det igen?

Roger svarar att hela avräkningen på den här bilen är Swedish Match. Roger ser vilken bil det är och bil 45861 avser Swedish match. Det är en specialbil som till största del kör Swedish match.

På vilket sätt är det en specialbil?

Den är larmad och går via rikskriminalen

Där finns också fyra poster. Vad avser den ersättningen?

Det är säkert nån extra körning. Det är en fjärrtransport. Roger tror att det bara avser transporter men han har inte så bra koll och minne så han vet varenda grej.

Vilket underlag skulle du behöva för att kunna säga vad det är för något?

Roger har inte det underlaget. Roger är intresserad av att få betalt. De vet vad de har gjort och när månaden är över släpper de detta och dags för nästa. Det är inte bara en transport de håller på med och avräkningen är på 285 sidor.

Har du vetat vad det gällt tidigare?

Roger kan inte svara han kommer inte ihåg det. Det är på logistikavdelningen på BDX som de vet om det.

Vem hos RÅAB är det som hanterar ordrar?

Detta är på chaufförsnivå. BDX ringer och säger att de ska köra och det kan vara helg för jul eller extra last. Roger tror att det är en extra körning eftersom den inte är specad. Roger vet inte varför de inte skriver ut/specificerar om det är en extra körning. De orkar väl inte.

Hanteras olika uppdrag hos Swedish match i olika system?

Roger vet inte hur systemen hos BDX fungerar.

Finns det några underlag hos er som man kan koppla till den här körningen?

Roger tror inte att det finns några underlag som kan kopplas till denna körning. Roger ser inte anledning till att de ska ha några underlag. De får ett uppdrag att köra till ett ställe vilket de gör och sedan får de betalt vilket syns på avräkningen.

Nån dokumentation på att man utfört uppdraget?

Roger har inga fraktsedlar.

Om Swedish match säger att ni inte har utfört uppdraget hur kan ni då visa att ni faktiskt har gjort det?

De säger inte så. RÅAB har kört åt dem i 35 år så det här är inget de lägger ner särskilt mycket energi på. Roger vet att de alltid får rätt ersättning.

Jenny frågar: De bör ju ändå vilja ha underlag på att uppdraget slutförts eller?

Roger säger att de ingår i en kedja. RÅAB är ingen slutleverantör.

Som jag förstod det var det här en extra bil som är utrustad för extra säkerhet bör det inte finnas extra dokumentation då om det gäller extra säkerhet?

Nog kan det hända att det är så. De kan finnas en extra bil för de har två säkerhetsbilar. De har en vanlig bil samt en extra bil som också kan utföra körningar. Roger kan tänka sig att det är den extrabilen som varit inne och kört men han vet inte.

Varför är det då registrerat på den här bilen?

Den andra bilen är inte reggad någonstans och då får de aldrig betalt.

Varför är den bilen inte reggad om det är en säkerhetsbil?

För att den är uttjänt därför är den inte reggad. De får köra med den även om den inte är reggad för de avgör själv när de vill byta bil.

Varför är den inte reggad bara för att den är gammal?

Det går inte att ha alla bilar med då får de betala fast ersättning åt BDX. BDX vill att de ska ha reservbilar. Registreringsnumret på extrabilen är EXD. Roger kan inte de tre sista siffrorna.

Om du har en bil som är uttjänt och köper en ny bil så sparar de den gamla som reserv för reparationer mm.

Är det okey för Swedish match att ni uppger att ni kör med en annan bil fast ni egentligen kör med en gammal uttjänt bil?

Såvida de kommer med en som är fullgod.

Så den är fullgod att köra en säkerhetstransport med men inte att registrera i ett system?

Ja precis. Den har plockats ut ur systemet.

Det behöver inte vara Swedish match bara för att det kommit in på 61:an i och med att det är en reservbil. Roger tror att det är en reservbil som kört men är inte säker. Det behöver inte vara Swedish match utan kan vara vad som helst.

Vad skulle det kunna vara då istället?

Det kan vara precis vad som helst mellan himmel och jord. BDX har väldigt många transporter så det är omöjligt för Roger att veta. De har så många olika transporter. Roger är inte säker på om det är Swedish match men det kan vara det.

Av sidorna 48-50 framgår ett antal andra ordrar där det i ordern står Swedish Match. För dessa ordrar framgår uppgifter om avsändare, mottagare m.m. För order 4907618 framgår inte avsändare, mottagare m.m. Tex order 4421394 på sidan 48 där framgår det att det är en fjärrtransport med Swedish Match. Det finns detaljerade uppgifter om plats och vad det gäller mm.

Av vilken anledning skiljer sig uppgifterna om denna order från de andra orderarna avseende Swedish Match? Varför framgår det ingenting på ena ordern men på den här är det detaljerat?

Roger har svårt att säga men gissar att ordern handlar om körning av extrabilar under röda dagar under jul. Det här, order 4907618, kan vara en extra bil som kör direkt mot Luleå.

Det står att den är daterad 2023-12-01.

Roger säger att det inte har med saken att göra. Det kan vara precis vad som helst.

Varför är det olika datum då under kolumnen tjänst/datum?

Roger har ingen aning varför det är olika datum.

För mig skulle det vara att den här ordern iaf är registrerad senast den 1 december.

Den borde vara det. Det finns andra bilar som kör också som får rycka in med extra bil.

Roger vet inte utan gissar lite.

Hur ska vi kunna veta vad det gäller. Var hittar vi den här informationen?

Roger vet inte. Den måste finnas hos BDX. Den finns inte hos RÅAB.

Finns det någon annan på RÅAB som kan svara på det?

Roger tror inte det. Det är BDX som sköter det direkt med chaufförer.

Vilka chaufförer är det som kör transporter åt Swedish Match hos er?

Det är lite blandat. Han heter Andreas. Minns inte efternamnet.

Bilaga N320 avräkning för RÅAB december 2023. Av sidan 30 framgår order 4907622. Den har vi pratat om tidigare och då berättade du att det rör Elkretsen.

Roger svarar att det iaf avser fjärrtransporter där Elkretsen säkert är inblandad.

Vilka fler skulle kunna vara inblandad?

Roger skulle tro att det är dom (Elkretsen) som är inblandad. Roger säger att de även haft inhyrda bilar. Det är inget som syns på ordern utan han vet bara att de är inhyrda för det brukar vara så på sådana här poster.

Hur ser du att det är inhyrda bilar. Vad är det som skiljer den här från tillexempel den tidigare vi frågade om? För mig ser det likadant ut. Kan du förklara vad du ser som gör att

de skiljer?

Roger säger att detta inte är en Swedish Match bil utan en ren fjärrbil. Roger har berättat att 45853 är en fjärrtransportbil med registreringsnummer ZEE580. Roger är ganska säker på att alla tre poster avser Elkreten.

Kör ni fjärrtransporter åt någon annan också?
De kör bara åt BDX.

Har BDX någon annan kund som ni kör fjärrtransporter åt förutom Elkreten?
Ja de kör främst åt Dahl och massa kunder. Dahl, Martinsson, Partbyggen, SCA mm som de kör fjärrtransporter åt. Roger säger att om posterna skulle avse någon annan kund så tror han att de skulle vara specad på ett annat sätt. Det här är ett komplicerat uppdrag och inte bara att köra från A till B. Det innehåller så mycket annat än lastning och lossning. Det innehåller dirigerings av bilar och allt möjligt som gör att de får en klump.

I det här fallet är det tre klumpar. Varför är det tre klumpar?
Roger kan inte svara på varför det är tre klumpar.

Vem kan svara på det?
Det är nog bara Roger. De måste ha delat upp det på nått vis. Det finns ingen på RÅAB som kan svara på det för de gör inte det jobbet. Det är bara Roger som gör det jobbet.

Roger önskar få in vatten.

Paus i förhör 14:12
Förhör Återupptas 14:16

Häktspersonalen kom inte in med vatten.

Hur beräknas ersättningen som RÅAB får från EL-kretsen?
Det är komplicerat. De samlar in runt Norr och Västerbotten och lejer in för olika körningar och får in en klumpsumma från Elkreten för det uppdraget som de då sammanställer.

Finns det några fasta ersättningar per dag/vecka/månad på det här?
Roger får hålla reda på detta. Det finns nått system där som Roger inte är insatt i. De rapporterar vad de kört till BDX. Det är Roger som rapporterar detta till BDX. Det underlag Roger använder för att rapportera är det Roger skrivit ner utifrån papper han får in från chaufförerna om vad de gjort. När Roger fått in dessa papper lägger han dem i en hög och efter att ha skickat iväg dem kastar han bort pappren. Han har nog mycket papper. Roger går upp till BDX och berättar vad de gjort. Roger brukar prata med tanklogistik och olika personer där. BDX har 240 transportledare på BDX. Roger brukar prata med Tommy Holm men även andra som han inte minns namnen på. Roger träffar 5-6 olika personer. Roger går dit varje månad och berättar vad som ska debiteras. Roger visar inga underlag utan de litar på varandra. Den på BDX som Roger pratar med skriver ner siffrorna som Roger säger. Detta sker endast muntligt och det överlämnas inga underlag.

Vad uppger du för information då? Uppger du vilken bil som körts, vilken sträcka, var det hämtats mm?

Roger uppger bara summan som han beräknat utifrån ett fastställt Zonpriset. Inga bilar anges för det är 15 bilar inblandad. Kiruna har ett pris och Gällivare har ett pris och beror på om det lastas en eller 15 eller 40 eller 120 mm.

Som jag förstod dig så rapporterar du en gång i månad till BDX vad som körts. Hur kommer du ihåg alla körningar för en hel månad?

Detta är inget Roger har i sitt minne utan han brukar skriva ner det och räknat fram summan. Roger visar inget underlag. Det brukar visa sig om grejerna är fel.

Jenny frågar: Hur lång tidsperiod har det fungerat på det här sättet?

Roger säger att de har ett nytt avtal med Elkreten nu men att det har fungerat på detta sätt i några år.

Vad står det i det avtalet?

Roger har ingen aning. Det är BDX som har avtalet. Han känner till att det finns ett nytt avtal men vet inte vad som står i det. Det får han inte veta. Roger vet bara vad han har för pris för att köra.

Jenny frågar: Vad har du för pris då?

Roger säger att det förändras och har med DMT och vad de ska köra för bränsle och vad de hittar på.

Jenny frågar: Du svarar inte på frågan. Vad har du för pris då?

Roger säger att han har styckepris. Det kan vara 3,4,5 olika priser beroende på hur många som lastats. De kör i regel ner dem till Luleå och omlastar där och Jällibare?.. Älvsbyn? (ohörbart)

Jenny frågar: Är det inte ett märkligt system att du ska gå in fysiskt en gång i månaden och lämna en siffra där det inte finns några underlag?

Roger tycker inte det är så speciellt underligt. Han har levt i den icke digitala världen i 40 år så nog klarar han det.

Jo men för mig i den icke digitala världen borde det finnas ett papper någonstans i en pärm då?

Roger säger att det inte finns.

Jenny frågar: Så då skulle du rent teoretiskt bara kunna ta en siffra och gå och lämna den?

Roger säger nej så gör man inte. Det är en kund som ska betala som är intresserad vad som gjorts och det ser kunden i sina system. Så länge det syns i kundens system att RÅAB gjort rätt och att inget står kvar på platsen. Kunden hör av sig så fort det blir för fullt.

Du sa att du tar ett pris per enhet. Vad menar du med enhet?

Ett kylskåp, per spis, mikrovågsugn mm. Det är olika pris per strecka. Det finns från 0-200 så är det olika priser beroende på hur många som de transporterar för varje ställe.

Roger förklarar att det till exempel hämtas 10 st från Jällibare då kan han ha 125 kr för dem men lastar han 25 st får han bara 100 kr. Denna prissats har endast Roger tillgång till. Det är ingen vi kommer hitta. När han håller på med det så kan han priset. Priset finns i Rogers huvud som han kommit överens om med BDX. Roger säger att han har inga kunder förutom en kund vilken är BDX och det är BDX som sitter på alla avtal.

Jenny frågar: Vem på BDX är det som du kommunicerat det där priset med?

Roger säger att det är med transportledarna. Det är olika Holm, nån ny och kanske David Bladfäldt som är högste chefen. Roger minns inte när de kom överens om priset och det kan förändras över tid. Roger tror att det borde finnas dokumentation på BDX vilket pris som gäller.

Kan RÅAB få någon extraersättning för de uppdrag som ni kör åt Elkreten? Tillexempel administration som nämnts tidigare i andra ordrar. Finns det några fall som ni kan få extraersättning?

Roger kommer inte på några fall sådär direkt. Roger säger att de är ganska utelämnad till BDX och vet inte vad som är administration egentligen.

Jenny frågar: Vad är det för zoonpris och kylskåpspris mm?

Från soptippen i Piteå ner till Skelleftehamn är det 43 kr/enhet. Roger kan gå in på Elkreten's sajt och se att det står tex 100st beroende på vad de lämnat in på soptipparna. Då får de själv bestämma när det är lämpligt att hämta eller om de ska hämta vid ett annat tillfälle.

Soptipparna vill inte ha för många utan vill bli av med dem så fort som möjligt. För att det ska löna sig bör det bli dryga 100 innan de hämtar. Det är Roger som brukar titta i systemet och bestämma när det är lämpligt att hämta. Det är endast RÅAB eller de som är inledda som hämtar dessa enheter.

Jenny frågar: Finns det några underlag eller dokumentation hos Elkreten vad de vill bli av med eller vad RÅAB hämtat.?

Roger säger att det borde finnas det är ju Elkreten som betalar för att bli av med det.

Jenny frågar: Är det dessa uppgifter du har i ditt huvud som du sedan går till BDX och lämnar muntligt?

Roger svarar Ja.

Vem är det som för in beloppen du uppger i orderna i systemet?

Roger säger att det är BDX. Han vet inte vem men någon på logistikavdelningen.

Hantrar alla på logistikavdelningen alla kunder?

Nästan.

Finns det ingen som är mer specialiserad mot Elkreten?

Nej. Bara tanklogistik. Roger lämnar informationen till en transportledare. Transportledarna sitter i ett kontorslandskap och det är cirka ett tjugotal olika transportledare och Roger känner vissa bättre än andra. Han lämnar informationen till någon av dem. Det är dom som för in siffrorna i systemet för på något sätt får RÅAB betalt.

Har du någon direktkontakt med Elkreten?

Nej bara med BDX.

Vet du hur Elkreten rapporterar till BDX?

Roger vet inte.

I avräkningen för december 2023 står det på sidan 48 order 4919709, i ordern står det El-kreten December. Vad kan du berätta om den här ordern?

Roger har ingen aning. Roger tror det hamnat på fel bil.

Händer det ofta att det hamnar på fel bil?

Det spelar egentligen inte så stor roll. Roger har oljebilar för sig och distribution och den här. Det har egentligen ingen betydelse för Roger annat än att han vet ju vad de har gjort.

Vem kan det ha betydelse för att det står fel bil där?

Ingen.

Varför ska man registrera körningen på en bil?

Roger vet inte.

Behöver du uppge nån gång vilken bil som utfört transporten?

Ja Roger kan absolut behöva uppge vilken bil som kört transporten. De kan ha en kommunikation och fråga vilken bil de ska sätta det på. Det har ingen betydelse för BDX.

Kan det finnas någon annan betydelse att registrera på rätt fordon?

Det kan absolut vara bra. Det är i så fall för Rogers skull så att han vet vad det handlar om. Om något är oklart så kan Roger ringa till BDX logistik och fråga. Gällande sådana här transporter är det någon på BDX logistik som Roger har kontakt med. Roger har även andra transporter men de går inte under fjärr.

Hur är den här ersättningen beräknad?

Det är leveranser.

Finns det några underlag på den här ordern?

Roger tror inte att det finns några underlag. Roger har inga underlag sparad men kanske det finns på BDX.

Är det någon skillnad på den här orderns jämfört med den tidigare. Här framgår det ju att det är Elkretsen i december men det gjorde det inte i de tidigare?

Roger vet inte vad som skiljer orderna och varför en är mer specificerad. Roger har rapporterat in sina uppgifter på samma sätt så tror inte det beror på om dessa tagits emot av olika personer.

Vet du varför det är ett belopp i den här och flera belopp i den tidigare ordern på sidan 30?
Roger kan inte svara på det.

Vet du om uppdragen åt Elkretsen hanteras i olika system? Eftersom det framgår här att det är Elkretsen december och på sidan 30 framgår det inte?

Det beror på vem på BDX som slagit in det. Roger har ingen aning om vilket system som hanterar detta det är BDX:s system.

Vilka av RÅÅABs chaufförer är det som kör transporterna som utför uppdragen åt El-kretsen?

Roger säger att det är flera. De har två nya men Roger minns inte namnet. Han kommer på Niklas Westerlund och en som heter Falk i efternamn. Det finns bara en Falk. Dessa personer har även andra uppdrag än att köra åt Elkretsen.

De finns även fler som kör åt Elkretsen men det beror på vem som är uppe i Jokkmokk, Gällivare eller Övertorneå eller var det är. Det finns även som heter Rolf Åström som är Rogers kusin.

Hur många körningar åt Elkretsen kan det röra sig om på en månad?

På en månad kan det röra sig om många körningar nästan daglig dags. Åker de till Gällivare kanske de tar med sig 25 kylskåp samtidigt som de utför en annan körning. Det vävs in i andra körningar.

Fakturor mellan RÅAB och AMD

Vid förra förhöret gick vi igenom fakturor (L87b1) mellan Roger Åströms åkeri och Anderssons Maskindrift -AMD AB och du berättade att det avsåg reparationer gällande din

fordonspark.

Roger berättar att det avser både tillsyn och reparationer. Lennart är duktig på att berätta vad som är fel.

Vi har pratat med Lennart Andersson, företrädare för Anderssons Maskindrift AB, och enligt honom så har han och hans bolag inte utfört några reparationer av fordon när det gäller fakturorna som det står löpande arbeten och tilläggsarbeten på, hur kommer det sig att han säger så när du har berättat att det är reparationer av din fordonspark som det gäller?

Jo det har han. Det står grejer hos Lennart nu. Roger förstår inte hur Lennart kan säga att han inte gjort det. Vad har han då gjort. Om Roger minns rätt står det bla ett flak där för reparation. Varför ska Roger betala om han inte får nått. På fråga om det kan avse nått annat svarar Roger nej vad ska det vara.

Andersson Maskindrift har inga anställda så vi har även pratat med anställda i Rutvik Motor och däck – RMD AB och de känner inte till att dina bolag skulle vara kunder till AMD AB, vad är detta egentligen? Vad avser fakturorna?

Det låter väldigt märkligt. De kanske inte vill blanda sig i. Det är som allt annat. Om chefen blir häktad vill de väl inte säga nått. Det är ganska naturligt. Roger står fast vid att det är fordon som Lennart reparerat.

Lennart har också varit sjukskriven under en tid då han inte kunnat utföra något arbete alls. Roger känner till det och de har fått fakturor även under den tidsperioden. Anledningen till det är för att Roger har varit skyldig en del och Lennart sa att han snart skulle vara tillbaka och skulle fortsätta att skicka dem. Det blev så under några månader och Roger fortsatte betala.

Jenny frågade: Hur mycket var ni skyldig då?

Ja allt Lennart fakturerat. De låg inte på plus. De gjorde sedan en slutavräkning vid årsskiftet som de alltid gör.

Det är väldigt höga kostnader för reparationer som du menar att en person skulle utföra. Ja så är det. Om de tex gör en felaktig diagnos hos Scania så kan det kosta 700 000–800 000kr direkt. Bättre få saker och ting gjorda för samma pengar. Därför anlitar man AMD.

Kan det inte vara någonting annat som det här avser?

Nej icke.

Jenny frågar: Borde inte de anställda på verkstaden ha kännedom om det repareras för såhär mycket pengar varje månad på dina fordon?

Roger tycker att de anställda borde ha kännedom om det repareras för dessa summor varje månad. De rullar förbi där och ställer av containers stup i ett och sedan är även Lennart hos Roger och grejar. De kanske inte vill avslöja allt.

Om det skulle vara en helt okey verksamhet varför skulle man inte vilja avslöja det? Ska man inte vara stolt över den verksamhet man har?

Det är väl så när utomstående frågar. Roger vet inte.

Förstår du att det låter konstigt för oss att du säger en sak och han säger en annan.

Roger förstår det. Det skulle Roger också tycka. Roger frågar varför Lennart skulle skicka faktura om han inte gjort nått. Roger betalar för att han fått det gjort.

Är det vanligt att fordonsreparationer ligger på så hög kostnad?

Det är vanligt att det kostar mycket att reparera fordonen och containrar. Om det skulle stanna vid dessa kostnader skulle det var bra. Har de mycket containers som ska underhållas kostar det enorma pengar.

Frågor från försvarare

Lars frågar om detta betyder att Lennart Andersson erkänner brott av något slag.

Lars och Roger delges att Lennart inte uttalat erkänner brott men att det ska avse något annat än vad Roger påstår.

Inställning

Penningtvätt/Näringspennigtvätt?

Roger förnekar brott.

Bokföringsbrott?

Roger förnekar brott.

Näringsförbud?

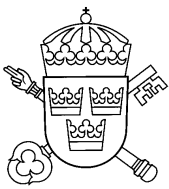
Roger bestrider näringsförbud. Man måste ha gjort nått för att få det.

Sluttid: 15:06

2024-06-25

I samband med förhöret 2024-06-25 fick Roger tillsammans med sin försvarare Lars möjlighet att läsa igenom förhöret. Förhöret genomläst av Roger och Lars 2024-06-25 på plats på Häktet i Luleå.

Roger har inget att anmärka på förhöret



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

456

Förhör
240625

Signerat av

Signerat datum

Diari nr
9000-K4097-23

Hörd person	Åström, Hans Eric Roger			Personnummer	19550916-8992
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne		
Misstänkt	Ja	Känd i utredningen			
Tolk			Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Roger Åström har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun varit formell och faktisk företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Roger Åström under åren 2019-2024 har

- upplåtit Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 49,9 mkr, från BDX Företagen AB, 556207-3329, som inte har motsvarat verkligt arbete,
- överfört eller låtit överföra 49,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, som betalning av osanna fakturor.

Roger Åström har därigenom deltagit i transaktioner som utförts för skens skull. I vart fall har Roger Åström i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Roger Åström har såsom styrelseledamot varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) med säte i Piteå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Bolaget har räkenskapsår 0501-0430.

Roger Åström har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Bristerna i bokföringen avser två räkenskapsår under perioden från och med den 1 maj 2022 till och med den 5 april 2024 och har skett i Piteå kommun enligt nedan

Brottstid

2022-05-01 -- 2023-04-30

2023-05-01 -- 2024-04-05

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Roger Åström ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
		Ja
Försvarare/biträde önskas		
Lars Grönberg		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Camilla Hägglund	2024-06-25	09:06	11:41
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Häktet Luleå	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	AR		

Involverad personal	Funktion
Jenny Karlsson	Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Plats: Häktet i Luleå
Förhørsledare: Camilla Hägglund (FL)
Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson (FL2)
Misstänkt: Roger Åström (RÅ)
Advokat: Lars Grönberg

Inledning

Roger informeras om att förhöret sammanfattningsvis skrivs ned löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Frågor är i kursiv stil.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948), 12§ och 12c§

Åström informeras om att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) kvarstår och tillfrågas om han önskar ta del av rättigheterna i skriftlig form igen.
RÅ: Åström säger att detta inte är nödvändigt.

Information om justeringar i brottsmisstanken gällande penningtvätt

Åström informeras om att det är några justeringar i brottsmisstanken gällande penningtvätten. Det gäller ändringar i formulering och att faktureringsdelen är borttagen. Roger förevisas den uppdaterade gärningsbeskrivningen.

Advokat: Det här ändrar inte inställningen.
RÅ: Det är en mindre dålig formulering sedan tidigare. Roger förnekar fortfarande brott.

Berättelse

Har du något du funderat på eller som du vill berätta idag gällande tidigare förhör?
Nej.

Har RÅAB eller Kusttrafik köpt några konsulttjänster under perioden 2019–2024?
En svår fråga. Konsulttjänster är allt med Andersson, underhållsplanering.

Inga andra konsulttjänster?
Nej. Det är genom Andersson.

Vad skulle konsulttjänsterna vara i AMD?

Det är hur man underhåller en fordonsflotta med reparation, underhåll och expertishjälp. Om sen AMD har anlitat någon annan har inte Roger någon aning om. Det här har varit aktuellt under hela perioden 2019–2024. Det finns inget avtal mellan dem. Det här är det som skiljer mellan privat verksamhet och entreprenadverksamhet. Ska det göras affärer är det ja, nej eller nu om det ska bli en affär.

Vid genomläsning av förhöret 2025-01-10 vill Roger tillägga: Han har ingen aning om det finns något avtal mellan Carlzon och AMD. Roger har avtal med AMD men vad AMD har för avtal det vet han inte

Ordrar 2019–2023**2019**

Roger förevisas sammanställning i handling X349-1 Ordrar lev 458 orderdatum 2019 över ordrar för år 2019 exporterade från programmet Opter som ingen hos BDX eller RÅAB verkar känna till vad de avser.

Resurs 45854 (fordon LLX312)

Vad kan de här beloppen avse?

Roger önskar regnummer på bilen och får veta att resurs 45854 avser fordon LLX312.

Det är två belopp per månad, ett på 24 500 kr och 22 x 1 400 varje månad. Vad kan det här avse?

Det är svårt att minnas då det avser år 2019. Roger tror att detta är extrakörning på fjärrtransport på Stockholm. Fasta pris på 24,5 är fasta dagar. Om de t.ex. kör 5 dagar i veckan från Stockholm. De kan då köra en eller två vändor i månaden.

Vad kan det andra beloppet avse? Det som är 22 x 1 400 för januari och 20 x 1 400 för februari? Det är olika för varje månad.

Det har förmodligen någonting med månadernas interna dagar. Roger tror att det här kan avse extra betalt för lots. Det hör ihop med fjärrtransporter. Extrakörning med lastväxlarcontainer. Uppdraget kommer från logistikavdelningen att köra åt BDX. En ersättning för varje dag man lotsat. Beloppet 1 400 stämmer med beloppet för lots varje dag.

Resurs 45861

Vad kan de här avse? Det är två betalningar per månad förutom i maj. Poster på 40 000 kr - 45 000 kr och 9 000 kr/månad. Styckepriset är 5000 kr.

Roger säger att detta är Swedish match transport. Beloppet på 9 000 kr avser att det är en helchartrad bil, alltså att man betalar detta för att bilen ska ta sig hem, oavsett om den har

gods med sig eller ej. Roger måste alltid hämta godset åt Swedish match. De lägger på saker på bilen och får en ersättning för det. Detta har Roger kört länge så det känner han igen.

Hur kommer det sig att ingen på RÅAB Kusttrafik inte känner igen detta belopp.

Roger säger att de är vedertaget och de bör känna igen det. De åker inte ner i onödan utan att få betalt.

Det här beloppet på 5 000 kr där antalet är 8 eller 9?

Roger minns inte det såhär lång tid i efterhand. Beloppet på 45 000 kr är transporten upp.

Roger vet att det är Swedish match för Resurs 61 alltid har med sig det godset upp. Han har kört det i 40 år och det vore illa om inte Roger kände igen den här körningen.

Resurs 45865

Vad kan de här avse? Det är en utbetalning i månaden och det är ett styckepris på 2 894 kr.

Sen är det antal mellan 9–12 st. Totalbeloppet är mellan 28 950–34 728 kr.

Detta är Dahltransporter. Både 65 och 66 är samma sak. De körde samma sak under 2019.

Ersättningen avser transporten upp. Beloppen borde bero på flakmeter. Det är en extratransport per månad. Dessa har samröre med resurs 54. Om Roger minns det här rätt är detta dubbla bilar efter avrop. Normalt är det bara en.

Hur har man kommit fram till beloppet 2 894 kr?

Roger vet inte hur de kommit fram till beloppet. Det är BDX som känner till svaret på det.

Resurs 45866

Du sa att den här var sammansak men där är beloppet 2 849 kr. Vad beror det på?

Roger tror att siffrorna blivit omvända när han ser dem på pappret. Det står 2 849 kr och på den övre raden står det 2 894 kr. Det ser ut som att 49 råkat bli istället för 94.

Vad transporterar ni åt Dahl?

De transporterar VVS grejer. Det är nya produkter.

Resurs 45874

Vad kan de här avse? Det är en utbetalning per månad men två i oktober. Ersättningen verkar börja i maj.

Roger känner att han omöjligt kan minnas men han tror att det är traktor på deras terminal.

Det är en ersättning för att de lossar och lastar för distribution. Det här är en ersättning för allt detta och även för maskinen. Det är lite olika avseende om det tillkommit timmar och extra utökning för helger.

Hur kommer det sig att det kan bli tre gånger 54 000 kr en månad, som exempelvis i oktober?

Roger kan inte svara på rak arm kan inte minnas allt från 2019. Roger minns inte men det har med terminal att göra, det vet han.

Vem på BDX har du haft kontakt med gällande den utbetalningen från BDX?

Roger kommer inte ihåg vem som jobbade då. Men det var någon på logistikavdelningen. De hanterar även terminal.

2020

Roger förevisas sammanställning i handling X349-2 Ordrar lev 458 orderdatum 2020 .

Du kommer märka att det är samma resurser som återkommer.

Resurs 45854

Vad kan de här beloppen avse? Det är 5–7 utbetalningar per månad. Beloppen som återkommer är 24 500 kr, tre poster med styckpris på 1 400 kr, 1 250 kr och 1 750 kr, ett belopp på 42 000 kr och ett större belopp på 754 766 kr.

Beloppen avser följande:

24 500 kr är en Dahltransport. Roger vet inte om det är en transport utöver ordinarie. Han känner att det är en Dahltransport genom att se resursnumret 54.

Styckpriset på **1 400** kr tror Roger att det är för lotsersättning.

Styckpriset **1 250** kr tror Roger att det också kan vara lotsersättning. Skillnaden kan bero på vad som är utfört och vem som har prissatt det. Antalet skulle kunna vara dagar.

Styckpriset **1 750** kr tror Roger också har med lots att göra. Alla de här styckpriserna borde vara avseende lots.

Finns det några andra underlag gällande lotsar?

Det finns inga underlag gällande lotsar. De skickar bara folk utefter vilka de har vid tidpunkten de ska lasta. Det finns inga personer som enbart arbetar med lots. Det går inte att livnära sig på att endast ha det som arbetsuppgift.

42 000 kr kan inte Roger svara på direkt men det ser ut att vara en extra fjärrtransport. Förmodligen är de det. Roger tror att det är det när han ser summan. Den där rundsvängen ska vara där omkring. Roger tror att det där är kört åt en annan kund eftersom det är lite bättre betalt. Den här rundsvängen borde vara Mälardalen.

754 766 kr tror Roger att det är en extrabil som de kört på fjärrtransport. Roger vet inte varför det är specificerat som en enhet. Det avser inte en körning utan avser väldigt många körningar. Om de har en extrabil har de inget nummer. När då frågan kommer vart de ska skicka pengarna får de veta att de ska sätta de på en Mälardalsbil. Det är inte möjligt att köra för det här beloppet på en bil men på två bilar är det möjligt. Anledningen till att det endast är en enhet beror på hur de valt att prissätta det här. De har jobben som ska utföras och sedan har de skrivit det såhär. Det finns inga underlag hos Roger avseende det här beloppet utan allt sådant finns hos BDX. Det är logistik- och trafikledningen som har sagt att de ska köra en extrabil och då har de gjort det.

Varför är det ett annat belopp i juni?

Roger tror de kört mindre under juni. Roger minns inte men tror att de gjort en överenskommelse med Roger eller med sig själva om en fast ersättning för att få någon att köra det jobbet. Det finns ett stort förtroende hos BDX bland åkarna. När åkarna inte får betalt blir det inte bra och då har de ingen verktyglåda att sälja till kunderna. Därför vill BDX betala ut bra.

Hur kommer det sig att ingen hos BDX eller RÅAB känner till vad det här stora beloppet avser?

Det kan inte finnas någon annan på RÅAB än Roger som känner till det här. Det beror på att det är Roger som sköter om allt det här. Roger har inte informerat någon annan om det här. När avräkningarna kommer är det Roger som sköter om dem, ingen annan. De andra på RÅAB kan gå in och titta på avräkningen om de vill, men det är ingen som har tid att göra det. Det är över 300 sidor per månad och det går inte att ha personal som går igenom detta i en lågmarginalbransch.

Hur kommer det sig att BDX inte känner till vad detta belopp avser?

Det kan ni inte fråga mig, vad de känner till och inte känner till.

Minns du vad det är ni har kört på den här svängen?

Det är extrakörning på Mälardalen. Det kan vara vad som helst. De ska bara ha bilar för att frakta upp. De har fått fara ner tomt för att hämta grejer på grund av att man har ett åtagande mot vissa kunder.

Känns det som att du svarat på alla beloppen eller har du något mer att tillägga?

Nej, jag tycker att alla belopp är besvarade.

Det finns ett belopp på 3 750 kr. Vad känner du till om det?

Det ser ut som en daglig transport i och med att vi kör mest på nätterna och då kan man ha fått ett extra jobb.

Resurs 45858

Vad kan det här avse? Det är endast tre belopp, ett stort belopp och några mindre. Det är två utbetalningar i november 2020 och en i december 2020. Styckpriset är 975 kr för de här utbetalnignarna.

Roger tittar på priserna och tror det avser en oljeavräkning åt något av bolagen. Antalen 178 och 206 tror Roger avser timmar för väntetid. Roger tycker inte att det är många timmar om de har 6 timmar på ett uppdrag. Roger skulle istället säga att det här är för lite timmar. Det är timtid åt något oljebolag med väntetid eller körning på timtid. Det kan även vara bunkring eller i stort sett vad som helst. Bunkring är när man lastar båtar.

Vad avser det stora beloppet på 1 495 000 kr?

Roger tror det är en oljeavräkning. Att de kört åt något bolag och de har avräknat dessa pengar för en körning som är utförd. De har kört olja men Roger kan inte säga vilken kund det är genom att titta på siffrorna. De kör åt OKQ8, PREEM, Skogsbränsle, Engergifabrik, Näss.

Hur kommer det sig att det endast är ett sådant belopp det året?

Roger tror att det är en felperiodisering på fel bil eller något sådant. Det känns som så i alla fall. Roger tror att det egentligen ska ligga på en annan bil men för dem spelar det ingen roll vilket nummer de sätter det är bara Roger som får fel i sina papper.

Resurs 45860

Vad kan de här beloppen avse?

Roger tycker att det ser ut som lastväxlartransport.

Vad kan styckpriset 975 kr stå för?

Det är säkert ersättning för bil och vagn.

Vad betyder antalet?

Roger gissar att det är timmar per månad.

I februari sticker det ut lite. Då är det ett belopp på 178 425 kr, vad kan det avse?

Roger tror att de har klumpat ihop det istället för timmarna. Roger vet inte varför de gjort så.

Den sista posten på 1 125 800 kr i november vad kan det vara?

Roger behöver fundera. Han kommer inte på vad det kan vara.

Finns det någonting som skulle kunna hjälpa dig att svara? Finns det några underlag som

du kan titta på för att kunna svara?

Nej. Roger tror inte att han har underlag på det här.

Sparar du avräkningarna som kommer?

Ja, de flesta. De finns på kontoret men de innehåller samma uppgifter som de här underlagen som förevisas nu under förhöret.

Resurs 45861

Vad kan de här beloppen avse? Det är tre ordrar per månad och lite olika belopp. 9 000 kr återkommer och styckprisen 1 750 kr, 5 000 kr och 3 750 kr återkommer.

Roger tror att 9 000 kr avser ner resa till Tobaken (Swedish match.) Det kan stämma att det är en per månad men inte totalt sett.

1 750 kr är lotsersättning.

5 000 kr är någon ersättning för gods som de kört ner. Någon slags schablon. Egentligen skulle det varit 9 000 kr men man fick bara 5 000 kr för att det var något annat gods ner. Eller att man lossat närmare eller endast en bil istället för bil med vagn. Det är så många parametrar som spelar in på sånt här.

På beloppet 5 000 kr finns det 9 st i antal också.

Ja, det är 9 gånger. Det kan också vara en lotsersättning men Roger kan inte säga säkert. Det kan skilja sig ganska mycket på lotsersättningen beroende på vart man åker och vad man gör. Roger tror att det här skulle kunna vara en körning upp till Haparanda med snus. Det brukar röra sig kring de här summorna.

Vad kan de här 3 750 kr avse för något? Det verkar också avse 9 st i antal.

Roger tror det är en dagsersättning för något.

I januari och februari ser ersättningen ut att vara 1 750 kr men från mars och framåt verkar samma post bli 3 750 kr istället. Vad kan det bero på?

Roger tror att han klagat för att ersättningen varit för låg och att de höjt den.

Resurs 45865

Vad kan de här beloppen avse? Det verkar vara två ordrar per månad varav ett styckpris på 2 844 kr första månaden som sedan blir 2 894 kr.

Roger ser att 1 750 kr återkommer och 3 750 kr återkommer. Det här är någon dagsersättning för någonting de gör. De hör ihop med resurs 61:an då det är samma typ av bil och ungefär samma gods. Det är alltså fjärrtrafik på 61:an och 65:an.

Vad kan antalet stå för på posten som är 2 894 kr?

Roger tror det är 12 av något. Det borde avse dagar.

Kan även antalet vid beloppet 1 750 avse dagar?

Ja, det är också en dagsersättning för något som de gör.

Vad kan en sådan ersättning vara?

De kör ut gods från terminalen. Roger vet inte vem som är slutkunden för det är så många olika slutkunder på terminal. Men det är de här grossisterna som de har; Dahl, Elektroskandia, Ahlsell är de stora. De sätter ut ett jobb där det kan vara tre kunder på samma bil. Det är därför de sätter ett pris och tar någon 1000-lapp i ersättning själva.

Resurs 45866

Vad kan de här beloppen avse?

Det är två systerbilar det där. Alltså 65:an och 66:an. De har kört ihop sen 2017. Det är olika chaufförer, de har skiftgång. Det är ingen som jobbar kvar nu, om man säger så.

Är det samma svar på 66:an som det du har svarat på 65:an avseende beloppen?

Ja. Ni ser att det är ungefär lika. De siffrorna om skiljer kan vara omkastade, så som 49 istället för 94.

Resurs 45874

Vad kan de här beloppen avse? Det är en utbetalning per månad och ett styckpris på 54 000 kr förutom i oktober.

Det är någon terminalersättning av typ en traktor. Roger tror det är terminalen i Piteå.

Varför blir det två enheter från mars när det är en enhet i januari-februari?

Roger tror det kan vara extrafolk eller traktor. De har så mycket på den terminalen som är extra.

Hur många traktorer hyr ni ut åt BDX?

De har totalt tre traktorer de hyr ut åt BDX. Det är två i Piteå och två i Luleå men inte två på heltid i Luleå. De är endast tre som är uppbokade åt gången. Det är i princip samma modell på alla maskinerna.

I oktober är det två utbetalningar. En som är 54 000 kr och en där styckpriset är 975 kr x 176. Vad kan det här avse?

Roger tror det är timmar gånger timpris. Det kanske är en bil men Roger är inte säker. Det är lastbilen som är den verkliga resursen. Traktorerna har inga resursnummer.

Varför är det endast en sådan körning/ersättning under året?

Det kan jag inte svara på. Det kanske är för att de kört den månaden.

Kan du ha bilar som står ett helt år och bara körs en månad?

Nej de kan köras någon annanstans. Resurs 74:an kan köra på andra uppdrag. Det är inte säkert att det är 74:an som kört det här. Det kan vara något annat om jag säger så. Det kan vara en extrabil vilket är troligt i oktober. Det här är i vart fall det Roger kan minnas om det här.

Det här beloppet i 45860 som är på 1.1 Mkr. Är det någonting som du nu kommer på vad det kan vara?

Nej. Roger har inte riktigt hunnit tänka tillbaka på det där. Han tror det kan vara något specialuppdrag som han har haft. Det har väldigt mycket av extra bränsletillägg under pandemin. Där tappade man fullständigt kontrollen, både över priser och allting. Det steg väldigt mycket.

Finns det några underlag på de här ersättningarna?

Roger har inga underlag avseende bränsletilläggen. BDX förhandlar med kunderna och sedan ger de oss en slant för att vi ska kunna överleva. Roger tror inte att de vill visa några sådana papper. Det skulle i så fall visa att de medlar för mycket. Om de har t.ex. 10 000 kr på en kund och så ger de RÅAB 5 000 kr och tar 5 000 kr själva. Men Roger tror inte att BDX har haft någon fördyrad dieselåtgång.

Det är en spännande bransch som inte har några underlag eller avtal eller någonting?

Du måste ställa in dig på det här eller så är det kört. Det är samma som om du t.ex. köper en bil idag. Du behöver inte skriva på ett papper, ingenting.

Man måste väl ändå registrera ändrad ägare hos Transportstyrelsen?

Ja men om du är återförsäljare åt Scania och någon vill köpa en lastväxlare, skåpbil eller liknande. Då är vi överens om kostnaden för detta och tar i hand. Det skrivs aldrig några papper. Återförsäljaren tar risken att inte få betalt och Roger tar risken att inte få varan. Det är såhär det fungerar.

Hur gör ni när banken undrar över vad transaktionen avser?

Då skickar bilförsäljaren underlag till banken.

Då finns det ju underlag?

Ja de har, men jag har inte skrivit under ett enda papper. Inte ens banken vill att jag ska skriva på.

Vem kan ta fram underlag på det vi efterfrågar?

Det finns inga underlag på det. BDX kanske har underlag. Roger har inga underlag.

2021

Roger förevisas sammanställning i handling X349-3 Ordrar lev 458 orderdatum 2021 .

Resurs 45853

Det finns inte ett och samma belopp. Det är 9 olika belopp under tiden augusti-december. Vi tar belopp för belopp.

1 730 000 kr i augusti, vad kan det vara?

Det är Fjärrtransport. Roger vet inte varför utbetalningen sker i augusti. Anledningen till att det är en enhet kan vara att de kanske har slagit ihop för månader innan där de har kört men inte fått betalt. Det kanske är retroaktivt men Roger kan inte svara då han inte vet. Roger tror det är två bilar.

Vem kan vara slutkunden till de här körningarna?

Det där är fjärrkörning/fjärrtrafik och kan vara många i Piteå. Roger känner att det står still i minnet.

159 600 kr, vad kan det vara?

Det är månadsutbetalning på någon bil som kört. Ojämna belopp fram till 1201 innebär att flera bilar är inblandade. Roger tror det har med miljö att göra.

74 000 kr, vad kan det vara?

Roger tror det är en ersättning för något men Roger minns inte vad det kan vara för ersättning.

155 300 kr, vad kan det vara?

Det är en bil som har kört en månad på någonting.

Är alla beloppen en bil som har kört en månad?

Ja.

Men 74 000 kr är en ersättning?

Ja, det är en ersättning för någonting men Roger minns inte för vad. Det kan ha med terminal att göra på fjärrtrafiken. Roger minns att de hade någonting inlejt för att klara ruljangsen under sommaren. Roger kan inte svara exakt.

Varför ser det olika ut? Ibland räknas det timmar, ibland räknas det dagar och ibland slår

man ihop allting.

Det kan man fråga sig. Det är olika beroende på vilka uppdrag du får. De vill inte leja dig för mer timmar än de vill ha. Eller så kräver Roger att han ska ha en viss ersättning per månad för att göra uppdraget. Han kan inte ställa upp med folk om han inte får rätt betalning.

Sitter du och räknar på uppdragen eller tar du en summa "ur luften"?

Nej. De har ungefärliga uppgifter beroende på vilka uppdrag de har. De har satt sin förmodade timpenning som de har ut mot kunden. Sen har de en lägre till Roger.

Men när du säger att du vill ha en viss ersättning för ett uppdrag, hur får du fram det beloppet?

Roger har beloppen i skallen som han vill ha. Roger dokumenterar inte någonstans att han får den här ersättningen eftersom han kan dem utantill.

Kommer du ihåg alla belopp hela tiden?

Nej inte alla belopp, men de flesta. Roger kan säga ganska precis vad en transport kostar.

Beloppen varierar. Vad kan grundstyckepriset vara för de här körningarna?

Roger säger att det kan vara vad som helst så som containertömning mm. Det är helt omöjligt att veta och specificera varenda körning.

Om det inte finns några underlag så är det omöjligt för mig att förstå hur ni fått fram de här beloppen.

Det är inte Roger som har fått de här beloppen, det är BDX som har fått de här beloppen. Sen är det ganska vingligt då 155 000 kr delat med 160 timmar blir ca 1 000 kr i timmen. Ibland är det 175 timmar och ibland är det mindre.

Är det ungefär 160 timmar när räknar på under en månad?

Nej. Det är olika. De ligger över 200 timmar ibland. Utgångspunkten är att en chaufför jobbar 174 timmar per månad, det är avtalet.

Har du något mer du vill tillägga eller ska vi gå vidare till resurs 45854?

Vi kan gå vidare till 54:an.

Resurs 45854

Vad kan de här beloppen avse? Här är det 4 utbetalningar/ordrar per månad.

Roger säger att det är lastväxlare för fjärrtrafik.

Det är ett styckepris på 24 500 kr, 42 000 kr, 1 250 kr, och 1 400 kr som återkommer. Det var ytterligare några men vi tar dem senare.

Vad kan 24 500 kr vara för något?

Roger säger att det är en fjärrtransport om han ska gissa på någonting. Han är ganska säkert på att det är en Dahltransport. Att det endast är en enhet beror på att det är någon extrakörning per månad.

Vi har styckepriset på 1 250 kr/enhet. Antal varierar runt 20 st. Vad kan det vara för något?

Roger säger att det kan vara en distributionstransport som är utförd. En kortare körning och det är samma svar avseende 1 400 kr. Antal står för antal dagar.

Posten 42 000 kr, vad kan det stå för?

Fjärrtransport, en hel sväng. Antalet 1 per månad kan stämma.

På nästa sida är det två belopp som sticker ut lite, det är 27 500 kr och 30 800 kr i augusti. Vad kan det här avse?

Det här är också en fjärrtrafik. Det är en transport som kan innehålla vad tusan som helst. Det kan vara något tillägg när de kört något extra. De kanske har kört lite längre. Roger säger att de kan säga att du ska in till Valbo och lasta betong och då måste han ju få extra betalt för det. Underlagen till det här finns hos BDX.

Resurs 45858

Här är det endast två ordrar varav en har ett styckepris på 975 kr. Det är avräkningspris per timme.

På vilken typ av bil kan det vara?

Roger gissar att det kan vara tankbil. Han tycker sig känna igen beloppet på 975 kr. Det är en typ av timersättning för extratid, att det tog längre tid att lasta på depån eller att det varit ett hinder på vägen. Det är ett tillägg för tid, inte själva körningen.

Vad kan 1 490 000 kr avse för någonting när det är en enhet?

Roger minns inte vad det kan vara men det är en stor siffra. Han tror det är något retroaktivt som skulle vara utbetalt. Gissningsvis ett belopp som ska betalas ut. De gör indexeringar på bränslebelopp. Det skulle kunna avse retroaktiv ersättning för bränsle. Det är BDX som beslutar om de ska få ersättning. Underlaget kan även finnas hos OKQ8, PREEM, Skogsbränsle m.m.

Resurs 45861

Det är tre ordrar per månad på 9 000 kr samt 3 750 kr och 5 000 kr i styckepris där antal är ca 9st per månad. Vad kan 3 750 kr avse?

Roger tror det är en utkörning av distributionskörning.

Beloppet 9 000 kr i en enhet, vad kan det avse för någonting?

Roger tror det är en ner transport. Han kan inte säga säkert att det är det. Han känner igen siffran 9.

Vad kan 5 000 kr avse det här året?

Det är en dagsersättning för en utkörning eller en rundsväng. Roger tror att det har med tobaken att göra.

Resurs 45865 och 45866

Du har tidigare sagt att 65:an och 66:an varit systerbilar. Är det samma det här året?

Roger skulle tro att det är så.

Det är två ordrar per månad per bil där styckepriserna är 2 894 kr respektive 2 849 kr och 3 750 kr. Vad kan de här beloppen avse det här året?

Det är distribution det ser Roger. Antalet kan stå för dagar eller antal uppdrag vilket kan vara två på en dag.

Brukar det vara per dag eller per uppdrag?

Det brukar vara per uppdrag men du kan få flera på en dag. Slutkunden är alla VVS-grossister. Terminaler och utåt.

Resurs 45874

54 000 kr med två enheter, vad kan det vara för något?

Det är terminal avseende någon traktor eller personal. Roger tror att en är traktor en är personal. Det är någon som ska sköta terminalen.

Hur kan det vara samma belopp?
De är ett uppgjort schablonbelopp.

Det är en order per månad fram till juni. Från juli är det 7 ordrar och därefter är det 3–4 stycken per månad. Vad kan de här avse? Ett belopp är på 30 000 kr.
Beloppet som är 24 500 kr avser en upptransport från Dahl.

Hur kan du se att det hamnar på den här resursen nu? Det har varit på en annan resurs tidigare.
Det är på flera bilar. Vi klarar inte av att köra 5 dagar i veckan med en bil, det är omöjligt. Man behöver ha tre bilar.

Varför lägger man inte den på den resursen då?
74:an är en sådan resurs.

Att 74:an tas i bruk i juli?
Ja, tydligen.

Vad avser 1 400 kr och 1 250 kr?
Roger tror att det är några utkörningar typ per uppdrag.

Vad avser 35 000 kr?
Det är någon extrakörning. Beloppet på 42 000 kr är ett typiskt belopp avseende långkörning på Mälardalen. Beloppet på 35 000 kr kan vara lika dant. Det är fjärrtrafik på båda två.

Vad avser 74 000 kr?
Det är också något längre uppdrag. Det är så vitt skilda uppdrag på långkörningarna. Det är omöjlig att veta. Det är transportledarna på logistikavdelningen hos BDX som vet.

Vad avser 250 kr/enhet.
Roger vet inte vad det är för ersättning. Roger tror det är per gång. Kanske något mindre distributionsuppdrag som att lämna post.

Vad skulle du säga att de andra beloppen avser som är på 151 050 kr, 156 500 kr, 86 000 kr och 70 000 kr?
Det är fjärrtransporter allt detta.

Förhørsledaren erbjuder paus men ingen vill ha det och förhöret fortsätter.

Roger har lagt märke till en sak. Om man tittar på DMT (Diesel Miljö Tillägg) så ser man att den är 0 överallt. Det är därför den ges i en klumpsumma. DMT kan inte vara noll. Det är alltså därför den betalas ut i en klump. Det finns indexhöjningar och DMT och det är ganska mycket. Om index har stigit med låt säga 10 %.

Varför lägger man det inte per körning?
Det ingår så många olika grejer i varje så man kan inte säga att man tar 10 kr per dag, 20 kr för Ahsell och 30 kr från Swedish Match. Det är därför de säger att om man kör de uppskattade milen eller engagemanget och lägger tillägget utifrån det.

Hur får man fram årsbeloppet som betalas ut?

Beloppet är subjektivt utifrån vem som lägger ut det. De har den där stora kakan som de har avtalat. "Hur mycket ska vi ge till Camilla?" "Hon klarar sig ganska bra" Det är såhär det går till i hela Sverige. Det är en ständig kamp och man får inte veta allt. Man kan inte gå in i avtalen.

2022

Roger förevisas sammanställning i handling X349-4 Ordrar lev 458 orderdatum 2022 .

Resurs 45853

Det är tre ordrar per månad och inget belopp ser ut att vara likt något annat över året. Vad avser de här orderarna?

Roger säger att det är fjärrtrafik och miljötransporter. Allt på 53:an avser det, hela rubbet. Roger vet att de kört ihop två bilar på den.

Hur kommer det sig att det är tre ordrar om det är två bilar?
Det kan vara tre ibland.

Kan det tredje beloppet avse något annat eller är det körningar alltihop?
Det är körningar allt ihop. Slutkunden är i huvudsak Dahl men det kan även vara Ahlsell.

Hur kommer man fram till beloppet på den här resursen?
Roger säger att en tydiligen är per bil och de andra två är en bil.

Hur kan du säga det när beloppen är väldigt nära varandra?
Två bilar gör ungefär samma sak. Du kan även skifta då det är samma typ av bilar. Om de t.ex. börjar köra på söndagen, då slutar han på torsdagen. Om man börjar måndag slutar man fredag. Då skiftar man bilar beroende på, men man skiftar inte chaufför. Men det här går på fjärrtrafik.

Kunde du säga hur man beräknat fram styckepriset?
Roger tror att ett av styckepriserna är en bil som är anlitad en månad utifrån vad de fått in och är villig att betala. Sen kan det vara två olika kunder på den andra bilen som gör att det blir olika summor men det är ungefär lika ändå. Roger får ersättning per uppdrag och det är upp mot 45 000 kr per uppdrag. Sedan kanske det är 8–9 uppdrag delat med 2. Det är något sådant, drygt 40 000 kr per uppdrag.

Vilka underlag finns till beloppen?
Roger vet inte. Det är många åkerier som är inblandade och det kan vara 10 åkerier som kör. BDX borde veta vad RÅAB har gjort.

Resurs 45854

Det är 4 ordrar per månad men ingen i juli. Det ser ut som tidigare år med 24 500 kr som återkommer i en enhet. 42 000 kr som återkommer i en enhet och sedan 1 400 kr och 1 250 kr i styckpris.

Roger säger att det avser samma som tidigare år. Det är kortare distributionsuppdrag på de mindre beloppen och större beloppen är fjärrtransporter. Det är en per månad men många olika slutkunder. Dahl avser 24 500 kr. Beloppet på 24 000 kr är en extra sväng men Roger kan inte säga exakt vilken. De vill ju betala så att uppdraget blir utfört.

Resurs 45855 Kan de här beloppen avse?

*Det är tre ordrar i november 2022. Beloppen är 50 000 kr, 81 500 kr och 1 452 033 kr.
Vad kan 50 000 kr avse?*

Roger kommer inte ihåg men han tror att det är tanktransporter och att det är engångsersättning för administration. De har satt resurser på WIN DMS som är ett dirigeringsystem. Både beloppet 50 000 kr och 81 500 kr tror Roger är ersättning för administration och WIN DMS-systemet.

*Vad avser det större beloppet på 1 452 033kr?
Det är något retroaktivt för DMT.*

Resurs 45861

*Det är tre ordrar i januari, därefter fyra per månad.
Vad avser 3 750 kr/enhet?*

Det är distribution ut med något till Haparanda dit de ofta kör extra.

*Vad avser 4 000 kr/enhet?
Det är nog distribution. Man kan se att det är en halv månad.*

*Vad avser 5 000 kr/enhet?
Det är distribution*

*Vad avser 9 000 kr/enhet?
Det är nerlass mot Stockholm.*

Resurs 45865 och 45866

*Det är två ordrar i januari och juni. Resterande är tre per månad.
Vad avser 2849 kr/enhet?
Det är distribution. De andra är samma sak.*

*Vad avser 3750 kr/enhet och 4 000 kr/enhet?
Det är stycketransport för någon kortare distribution.*

Roger tillfrågas om han önskar lunch men han avböjer detta och förhöret fortsätter.

Resurs 45874

*Det är tre ordrar per månad.
Vad avser 250 kr/enhet?*

Det är nån mindre transport. Antalet är nog styckepris på någonting. De har en terminal och kanske skickar med buss och får 250 kr för att skicka det. Det är så oerhört mycket grejer och är svårt att specificera allt.

*Vad avser 54 000 kr/enhet?
Det är en traktor och en gubbe eller två traktorer. Samma som tidigare.*

*Vad avser 70 000 kr/enhet?
Det här är personal + en bil på terminalen i Piteå. Priser är högre nu för att det inkluderar både bil och gubbe. Det är en kille som kör den här bilen och som är ansvarig på terminalen. I beloppet på 54 000 kr är det inte så utan där är det bara en gubbe.*

*Varför skiljer det sig på 54 000 kr och 70 000 kr?
De vill inte betala mer. Beloppet på 70 000 kr borde vara mer. Det skiljer bara 16 000 kr*

mellan beloppen. Det är en liten skåpbil på 54 000 kr och det är en större traktor, Volvo 120 i beloppet 70 000 kr.

Vem hos BDX har man kommit överens om avseende de här priserna/ersättningarna?
Roger minns inte vem på BDX som de kommit överens om priset. Antingen godtar de eller inte. Det är logistikavdelningen man hör av sig till men det är ingen specifik person som har hand om det.

2023

Roger förevisas sammanställning i handling X349-5 Ordrar lev 458 orderdatum 2023 .

Resurs 45853

Har vi förstått rätt att 458 för RÅAB?
Ja.

Om det står 457 är det KiP?
Ja.

I 53:an är det tre ordrar per månad och inget belopp ser ut att vara likt något annat över året. Vad avser de här orderarna?
Det är som i förra året. Det är transporter/fjärrtrafik och två bilar. Det är inget som har ändrats det här åter som Roger kan komma på. Underlagen för transporterna avseende 2023 borde finnas hos BDX. Roger har inget annat att säga om dessa.

Resurs 45854

Det är 4 ordrar per månad.

Vad avser 24 500 kr
Det är Dahl-körningen.

Vad avser 42 000 kr?
Det är rundsvängen.

Vad avser 1 250 kr/enhet och 1 400 kr/enhet?
Det är distributionsuppdrag och antalet står för per uppdrag

Resurs 45861

Det är fyra ordrar per månad förutom maj där det är tre.
Roger säger att det är samma som tidigare och det är inga förändringar det här året av det han kan se på underlaget.

Avser 3 750 kr/enhet, 4 000 kr/enhet och 5 000 kr/enhet mindre distributionsuppdrag?
Ja.

Avser 9 000 kr/enhet nerlass till Stockholm?
Ja.

Resurs 45863

Det är tre ordrar i juli.

Vad avser 181 750 kr, 192 100 kr och 196 250 kr?

Det är fjärrkörningar under juli månad. De har problem under semester så det är extra körningar. Roger minns inte vem slutkunden är men det är säkert Dahl och Ahlsell bl.a.

Hur kommer det sig att den hamnade på den här resursen?

Roger har ingen aning. Det kanske var en semestervikarie. Ingen har det inte så stor betydelse för BDX. Det är nästan mer viktigt för Roger att det kommer rätt så han vet vad det är för något.

Kan det här hänga ihop med 53:an, det som ligger på 63:an?

Det kan mycket väl vara så. Det är ungefär samma siffror/belopp. Det skulle kunna vara ett misstag att den hamnat på den resursen.

Det kan stämma då det saknas i juli på den här resursen

Ja det gör det.

Resurs 45865 och 45866

Det är tre ordrar per månad och de här resurserna avser då systerbilarna som du pratat om tidigare.

Vad avser 2 849 kr/enhet, 3 750 kr/enhet och 4 000 kr/enhet?

Det är distribution avseende alla tre beloppen. Antalet är fortfarande per uppdrag.

Kan du säga något mer specifikt än distribution?

Det är från grossisterna. Alltså från terminalen i Luleå och terminalen i Piteå. Grossisterna är leverantörer, alltså vi kör åt Ahlsell om vi säger så. Vi kör ut grejerna åt Ahlsell till deras depå. Grossist kan vara flera olika leverantörer.

Resurs 45874

Det är tre per månad.

Vad avser 250 kr/enhet?

Det är litet distributionsuppdrag. Enhet är per styck.

Är 54 000 kr/enhet samma som tidigare?

Ja. Det är två enheter. Det är samma som tidigare. Det är en personal och en större maskin.

Vad avser posten på ca. 70 000 kr/enhet?

Det är samma som tidigare. Det är en personal och en liten bil.

Roger tillfrågas om han önskar paus men han vill fortsätta med förhöret istället.

Fakturor

I det senaste förhöret berättade vi för dig att vi pratat med Lennart Andersson och enligt honom så avser inte fakturorna som det står Löpande arbeten och tilläggsarbeten på det som du säger att det gör. Kan du berätta något idag om varför era förklaringar skiljer sig om vad fakturorna avser?

Roger har svårt att säga exakt i detalj vad Lennart gör men i huvudsak reparerar han, gör

underhåll och viss planering åt Roger.

Lennarts förklaring är inte ens i närheten av din förklaring. Hur kommer det sig?
Roger tycker det är väldigt underligt. Hur kan Lennart skicka en faktura till Roger om det inte stämmer.

Hur kan du betala det om det inte är det han gör?
Roger tror att Lennart gör det som de kommit överens om. Roger får ju grejerna. Det är ingen där uppe som reparerar åt Roger utan det är Lennart som gör det. Roger betalar inte för något som inte blir utfört, det är det ingen vettig människa som gör.

Kan det avse något annat?
Nej.

Vi har pratat med Martin Johansson och han säger att det är han som sköter den största delen av alla reparationer i RÅAB och Kusttrafik och han känner inte igen att AMD skulle utföra några reparationer i den här omfattningen. Någon enstaka kan ha utförts. Hur kommer det sig att Martin säger såhär?
Roger kan inte svara på det. Martin sitter på en del av planeringen och Martin säger till Roger vad som måste göras.

Hur stor del av reparationerna är Martin inblandad i?
Martin ger uppdrag till Roger att se till att dessa blir besiktade, det är hans uppgift.

Är det du som löser det då?
Det är Roger som har kontakt med Andersson i de fall Roger vill att det ska gå till Lennart.

Hur kommer det sig att Martin inte känner till att AMD utför det här?
Martin har så mycket annat. Han sitter på oljeplaneringen, det är en helt annan värld.

Vi har även pratat med Martin om orderarna vi förevisat dig. På de orderar i RÅAB som det var väldigt lite information har du berättat att det gäller transporter för Elkretsen.
Ja delvis.

Enligt Martin hanteras transporterna för Elkretsen på andra orderar där det specifikt framgår att det är Elkretsen. Vad kan de här orderarna avse då om det inte är Elkretsen?
Roger kan inte ha full koll på varje millimeter, men han vet att alla de där körs ihop. Elkretsen går ihop med fjärrtrafiken och andra orderar. Där finns det både inlejda och de kör själva. Man måste förstå att Roger inte kan ha "hundra koll" på vad alla de här gör.

Enligt Martin står det Elkretsen på ordern om det är Elkretsen.
Ja men det står inte Elkretsen om den är ihopbakad med t.ex. 53:an, att han har kört ner. Då står det inte Elkretsen. Om du som exempel kör ner till Örebro eller Hova. Om då Roger skickar det där med en annan bil som inte har med Elkretsen att göra, det är därför de har inlejda bland annat. De tar även andra bilar från Rogers åkeri när det passar. När det inte passar lejer de in. De är inte helchartrade åt Elkretsen.

Varför kan det inte hamna på samma order? Varför upprättas det en speciell manuell order för den här körningen?

Roger hämtar in från alla orter i hela Norrbotten och delar av Västerbotten. Arbetet består av att plocka in det där. Antingen lejer Roger någon utifrån som kör transporten eller så plockar Roger in det i andra transporter som han har som ska gå åt det hållet och vidare in till Roger. Det blir billigare för Roger att skicka det från Luleå än att skicka från Övertorneå. Därför

ingår transporter i flera led. De som är rapporterat in är det som är hämtat in på återvinningen in till Roger. Men det som sedan har gått vidare där finns det ingen dokumentation på.

Varför kan det inte hamna på samma order? Där det framgår att det är Elkretsen?
Om du har 150 kylskåp på gården. Vilka kylskåp kommer på vilken? Vart kommer de ifrån, vilket ställe kommer de ifrån och så vidare. Det är därför det avräknas på den som tar in det. Men den som tar in har endast en liten del. Sen när den stora delen avseende Elkretsen, det som ska köras ner till Hova eller Skellefteå, beroende på vilka personer det är. Det är inte enbart Elkretsen. Det finns även NPA, det har Roger glömt att berätta om. NPA är ett producerat avtal och det är samma sak där, det samkörs också och det är också miljötransporter.

Roger förevisas sidan 30 i handling N320 Avräkning RÅAB december 2023 där det är tre belopp och tre poster. Det gäller bl.a. order 4907622 registrerad på 45853 som Roger uppgett är en fjärrbil med registreringsnummer ZEE580. Det är tre poster på ca. 180 000 kr per post.

Roger säger att det där också kan vara Elkretsen. Sen finns det någon där det står Elkretsen men den här har körts in till Rogers central. Sen sorteras det där. Alla grejer ska inte åt samma håll. Om man t.ex. hämtar i Övertärneå så ska freonfritt till Skellefteå och freonet till ett annat ställe. Det är därför det blir såhär. De sorterar själva på terminalen.

Varför känner inte Martin till det här?

Det är Roger som sköter fjärrtransporterna, inte Martin. Martin är på oljan. Däremot är Martin duktig att sköta logistiken avseende Elkretsen men det är inte Martins huvudsakliga uppgift. Martin är nu borta från det.

Sen när har Martin varit borta från det?

Roger tror att det var kring sommaren 2023.

Men de här orderarna är avseende tiden innan det också.

Det är precis samma sak. Roger har väl skickat den vidare. Roger vill leja bort det som inte är lönsamt ibland måste de köra det som inte är lönsamt för att behålla uppdraget.

Du sa att en del av det där kunde vara Elkretsen. Vad mer kan det vara?

Det är fjärrtransporten på Mälardalen. Flödet upp och ner är så vansinnigt i obalans. Det är lite varor som går från Norrbotten till Mälardalen och mycket från Mälardalen upp till Norrbotten. Då måste de fylla på med allt som de har. Allt från virke till en balja med freon. Det är den här punkten Roger sitter på, att försöka få ihop den här ekonomin på något sätt. Det går inte att köra en bil med en balja freon och en bil med virke.

Vart kan underlagen till de här posterna finnas?

Dessa underlag måste finnas hos BDX.

Jonas Carlzon

Alla ordrar som du har förevisats idag är skapade av Jonas Carlzon.

Roger har sett att det stått hans namn på några sällen.

Har du haft någon kontakt med Jonas Carlzon på BDX gällande uppdragen dina bolag utför åt BDX?

I så fall har Roger klagat på priset. Jonas har inte den positionen. Jonas har kunderna utåt inte inåt. Det är logistikavdelningen som har hand om det som är inåt.

Hur kommer det sig att Jonas Carlzon har upprättat alla de här orderarna gentemot ditt bolag?

Roger kan inte svara på varför, det måste man fråga Logistiken.

Har ni haft någon annan kontakt gällande uppdragen, förutom att klaga på priset?

På oljesidan har de haft lite diskussioner men inte om detta. Det gällde OKQ8 och avsåg nya avtal. Det här var kanske 1 ½ - 2 år sedan. I det här har även Bladfält följt med, de är flera. Men de ville ha Rogers synpunkter. Det är så specifikt det där med oljan.

Har ni någon annan kontakt eller avstämningar?

Nej.

Hur ofta har du och Jonas kontakt?

Det är svårt att säga. Det är på telefon någon gång.

Är det en gång om dagen?

Nej.

Är det en gång per år?

Nej. Den kanske är en gång i månaden. Det kan även gå två månader utan att Roger pratat med Jonas. Om det gäller OKQ8 kan det vara mer intensivt mellan gångerna. Roger och Jonas pratar om hur de ska göra upplägget, hur de ska klara av uppdraget, hur många resurser ska de ha, när ska de köra, problem med indexuppräknings som Roger har haft synpunkter på.

Så ni pratar en gång i månaden ungefär?

I snitt över året. Två gånger per år. Det är svårt att säga.

Då gäller det endast OKQ8?

Nej. Det gäller även PREEM, Skogsbränsle och Energifabriken.

Hur kommer det sig att du pratar med just Jonas om de kunderna?

Det är Jonas område. Det är även Bladfälts område. Bladfält är Jonas chef.

Har du och Jonas haft några avtal eller överenskommelser?

Nej. Roger förstår inte varför han skulle behöva ha det. Avtalen Roger har är mellan honom och BDX. Men om det är avseende Jonas ställning i BDX är svaret att Roger har haft avtal med Jonas.

Har RÅAB några avtal med BDX gällande OKQ8?

Nej. Däremot finns det ett generellt leverantörsavtal med BDX avseende OKQ8 men ingenting annat. Det är inte med Jonas.

Vi ställer frågan eftersom det inte verkar vara någon på BDX eller RÅAB som känner till vad de här orderarna avser. Då behöver jag fråga om det är någonting som du och Jonas kommit överens om.

Nej. Så är svaret.

Har någon annan på RÅAB eller KiP haft kontakt med Jonas Carlzon?

Roger tror inte det. Kanske Martin angående oljan och kunderna som är kopplade till det.

Hur ofta har Martin kontakt med Jonas?

Roger har ingen aning om det eftersom Roger sitter i Piteå och Martin sitter i Luleå.

Brukar du träffa Jonas fysiskt någonting?

Nej. Inte mer än att Roger kan ha varit upp till Jonas på hans kontor vid något tillfälle.

Har du haft några andra avtal eller kontakter med Jonas gällande han som person eller hans bolag?

Nej. Roger kände endast till att Jonas fru haft en blomsteraffär men Roger kände inte till att Jonas hade egna bolag.

Du kände inte till att Jonas hade egna bolag?

Nej, inte då men nu vet jag det.

Vi har fått uppgifter om att det är Jonas Carlzons som har utfört tjänster åt dina bolag och att det är det som fakturorna avser som dina bolag fått från AMD. Vad kan du berätta om det?

Roger har endast haft med Lennart Andersson att göra. Sen kan det vara på det sättet att Lennart har tagit uppgifter från Jonas Carlzon. Men Roger har inte ens vetat om att Jonas haft ett eget bolag. Hur ska då Roger ha kunnat ta uppgifter från Jonas? Det är helt galet.

Kan Jonas Carlzon ha utför de här reparationerna på fordonsparken?

Nej.

Kan AMD ha anlitat Jonas Carlzon för att utföra det?

Nej, nej, nej. Det klarar inte Jonas av.

Du känner Jonas så pass mycket att du vet att han inte skulle klara av det?

Ja om man har träffat honom på förhandlingar så kan man inte tänka sig att han ska skruva i några tyngre grejer. Det ska vara väldigt specifika personer för det.

Jonas har alltså inte utfört någonting åt dig under någon period som privatperson eller via hans bolag?

Nej.

Om jag säger att pengarna som går från ditt bolag till AMD inte stannar där utan de går vidare till Jonas bolag. Hur kan det vara så?

Roger har inte känt till det här. Roger har betalat AMD för de tjänster de utfört åt Roger, ingenting annat.

Det här är ingenting som du känt till?

Nej. Roger tycker att man borde förstå att han inte skulle betala för någonting som det inte finns någon grund för.

Men du vet inte varför det är såhär, att pengarna går via AMD och stannar i Jonas bolag?

Nej, icke. Om de gör det måste AMD ha anlitat Jonas för någonting. Men det är definitivt inte till att reparera.

Har försvararen några frågor?

Nej.

Inställning

Penningtvätt/Näringspennigtvätt?
Förnekar.

Bokföringsbrott?
Förnekar.

Näringsförbud?
Bestrider.

Förhöret avslutades 11:41

Genomläsning förhör:

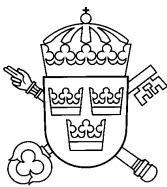
Roger har fått möjlighet att ta del av förhörsutskriften tillsammans med sin nya försvarare Hans Strandberg på Hantverkargatan 15 (EBM) i Stockholm 2025-01-10 klockan 12:50-13:48.

Närvarande: Roger Åström, Hans Strandberg och Susanne Karlsson (EBM)

Roger hade ett tillägg som noterats i själva förhöret under aktuell fråga och benämns " **Vid genomläsning av förhöret 2025-01-10 vill Roger tillägga :...**

I övrigt fanns inga invändningar till förhöret.

Genomläst och godkänt 2025-01-10.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

478

Förhör
250206

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer	
Åström, Hans Eric Roger		19550916-8992	
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd i utredning	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2025-02-06 Jenny Karlsson			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt givande av muta/grov bestickning, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-06
Ytterligare information om anledning till förhör	
Gärningsbeskrivning och överlämnad sammanställning från BDX gällande transaktioner på felaktigt utbetalda belopp finns som bilaga till förhöret. Förevisad tabell A2 och A3 gällande FTI finns också som bilaga till förhöret.	

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
		Ja
Försvarare/biträde önskas		
Hans Strandberg		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2025-02-06	12:23	16:17
Förhörsp plats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Polisstationen i Luleå	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Involverad personal	Funktion
Camilla Hägglund	Biträdande förhørsledare
Berättelse	

Närvarande under förhöret:

Plats: Polisstationen Luleå.

Datum: 2025-02-06

Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson

Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund

Misstänkt: Roger Åström

Advokat: Hans Strandberg

Tid: 12:23.

Inledning

Roger informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video och att förhöret skrivs sammanfattningsvis.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Roger Åström får ta del av sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) genom att han får läsa dem.

Information om misstanken

Roger har tillsammans med sin försvarare fått ta del av gärningsbeskrivningen och den sammanställning som visar de transaktioner som bedöms ligga tillgrund för misstankarna och de har fått prata enskilt en stund innan förhöret. (Aktuella handlingar finns som bilaga till förhöret)

Roger informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott, samt att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud kvarstår.

Roger kommer även att delges en ny misstanke avseende grovt givande av muta samt att åklagaren avser att föra talan om företagsbot samt att det finns andra justeringar i gärningsbeskrivningen avseende tidigare delgivna brott.

Gärningsbeskrivning

Förstår du gärningsbeskrivningen?

Roger säger att han tror det.

Har du något du vill säga gällande gärningsbeskrivningen?

Roger säger som han sagt tidigare att det inte finns någon sanning i det här.

Egen berättelse

Har du något du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?

Nej.

.....

Avtal

Avtal mellan AMD och RÅAB

Vi har fått ta del av ett avtal, en affärsöverenskommelse mellan Anderssons Maskindrift AB och RÅAB. Roger förevisas avtalet L444c Uppdragsavtal mellan RÅAB och AMD, samt Uppdragsbeskrivning.

Är det detta avtal som du menade när du korrigerade ditt senaste förhör?

Ja.

Vem är det som har upprättat det?

Roger och Lennart. Det är Roger som har skrivit det. Roger känner inte igen handlingen som heter "Uppdragsbeskrivning". Roger har upprättat den handskrivna handlingen

"Uppdragsavtal" mellan RÅAB och AMD. Det har han och Lennart kommit överens om 2020 nånting eller 2021. Han har inte sett den andra handlingen tidigare "Uppdragsbeskrivning".

Berätta om avtalet som du känner till, alltså det avtalet som du har upprättat

Roger berättar att de hade kört tidigare, löpande som man gör. Det går inte att vänta på att upprätta avtal, men Roger kände att det skulle vara bra att ha ett avtal. De hade kört löpande tidigare som man gör. Entreprenörer är snabba i sina beslut går inte att vänta då är man ute ur leken. Roger tyckte att de skulle ha nån viss överenskommelse så de inte bara drar och sitter med alla uppgifter det är inte bra för Roger. Det är som det står, planering av fordonsparken. Man får räkna med att vid en sådan här fordonspark så är det 10 procent borta för jämnan i form av reparationer. Det ska logistisera och se till så det finns gjejer osv. Det är ett grundpris och ett tillägg därför det är olika varje månad beroende på vilken art av arbete varje månad.

På vems initiativ har det upprättats?

Det är ett gemensamt initiativ mellan Roger och Lennart.

Är det du som har signerat avtalet?

Ja. Det stämmer att det är datumet på avtalet som Roger signerade avtalet.

Varför upprättades avtalet 210407?

Roger vet inte varför det är just då. Det minns han inte nu.

Var har det här avtalet förvarats?

I en avtalspärm i Rogers kontor på hemadressen. Han har även en originalhandling.

Vad är det för affärsutvecklingstjänster som AMD ska utföra till RÅAB som avtalet avser?

Det är hur man kommer förbi alla flaskhalsar som finns i uppdraget och sy ihop. Lennart har varit med ett tag tidigare och vet vad som fungerar och problematiken. Vid affärsutveckling så ska man försöka sy ihop olika uppdrag så de blir rationella och försöka få ihop olika uppdrag så de blir effektiva.

Lennart har inte varit på plats men han talar om hur Roger ska jobba. De har suttit och diskuterat grejer hur Roger ska jobba och hur han kan lösa det. Lennart är en motormänniska som är smart och duktig på idéer och konstruktioner. Det kan handla om hur Roger kan klara uppdraget själv och han plockar bort entreprenörerna eller om han kan dröja med en kund och "slira på en kund för att få ihop det med en annan kund. Dessa tankebanor. Lennart har gjort detta under hela den här perioden.

Hur fungerade det under tiden Lennart varit sjukskriven?

De var inne i ett system och har jobbat flera år med varandra då rullar det på. Det är inte så att det dyker men man kanske inte är i framkant på nästa objekt. Om man uppfinner en grej 2020 så är det inte så att det uppfinns 2025 också utan det finns med hela tiden.

Kan du ge något konkret exempel på vad det är Lennart har gjort dessa delar?

Lennart har utvecklat container och att vara fristående från entreprenörer, resursutveckla och möjliggöra skiftgång på grejer och på så sätt kunna resursutnyttja på ett helt annat sätt. De har gjort specialcontainrar som är 0,5 m längre än standard vilket gör att man kan åka till en återvinningsstation klockan 22:00 på kvällen. Containern har delats upp med sidodörrar och fack så de kan köra in en traktor där med tillbehör, gripar, gafflar, ramper mm, vilket gör att de kan åka till en återvinningsstation kl 22:00 på kvällen och utföra jobbet. Är de i Gällivare tex så behöver inte sitta och vänta eller ligga och sova till kl 07:00 och vänta på att en entreprenör ska komma dit i rätt tid. Där tjänar man mycket tid och pengar.

Hur mycket tid har Lennart lagt på arbetet?

Det är väldigt mycket. Det finns bara en speciell traktor som går in och som går att använda. Det har Lennart nystat upp. Man behöver inte åka till tex Skövde för att titta på en traktor utan man kan titta på beskrivningar av traktorns storlek. Det är så man jobbar och det har Lennart gjort. Lennart har satt ihop ett idékoncept som de har vidareutvecklat och de är ensam om det i hela landet.

Finns någon beskrivning av konceptet eller underlag?

Nej. Det finns inget skrivet om sådant. Är du entreprenör tillverkar du och om det inte gick så börjar man om på ny kula. Det är så man jobbar.

Vad är det Lennart rent praktiskt har gjort?

Lennart har tillverkat hur man öppnar containern, ställer in, fastsättningar i containern, låsanordningar så att traktorn inte ska åka omkring mm

Du har berättat tidigare att Lennart gjort vissa reparationer på containerna. På dessa fakturor står det container. Är det här några andra arbeten som du berättar om nu eller ingår det i dom fakturorna?

Det här är idéerna och konsultationerna de innefattar inte reparationerna. De har hundratals container. Man måste skilja på om man reparerar en vanlig standardcontainer. Det här är en ide en konstruktion som affärsutvecklar affärerna för att effektivisera, öka lönsamheten, utnyttja personal med kör och vilotider, köra skiftgång mm. Här man får ihop grejer. De påstår att de har Sveriges bästa pris.

Så det är Lennart som har utvecklat skiftgången på schemat?

Ja, Lennart har talat om hur de ska göra.

Hur ofta har ni haft kontakt gällande det här arbetena?

Roger får till sig hans idéer. De kan höras på telefon och träffas nån gång. Svårt säga hur ofta kan vara flera gånger e vecka sedan går det ett par månader till nästa gång. Lennarts arbete har inte dokumenterats på något sätt gällande antalet timmar mm. Roger ser ingen anledning till det han ser var Lennart gör och vad de har gjort tillsammans. Roger vill inte ha några dokument som någon kan stjäla. Det här är ett patent som inte är ett patent. De har varit med hela vägen båda två.

I din övriga verksamhet så dokumenteras det hur många timmar dina anställda gör. Vad är det för skillnad i det här?

Ja Roger behöver dokumentera hur chaufförerna kör. Det ska bokföras och är väldigt viktigt och mycket regler. Det här är en entreprenör utifrån och det är nått helt annat. Roger är väldigt stolt över det här.

Vad är anledningen till att du inte berättat om det här tidigare?

Roger säger att han tidigare inte fått så ingående frågor om det. Nu får han mer ingående frågor.

Vi har frågat ganska ingående vad Lennart utfört för arbete och då har du endast svarat att Lennart gjort reparationer på dina container/fordon.

Roger säger att Lennart även sagt att han kommit med idéer.

Om det här utgör största delen av det som faktureras så har du inte nämnt det tidigare.

Roger säger att det inte är den största delen men en av dem. När vi pratar affärsutveckling är det ett av de stora stegen.

Det andra som står här avseende konstruktioner, rationalisering, logistik. Vilka av dessa tjänster är det som AMD har utfört?

Det är dessa som Roger berättat om, de ingår i affärsutvecklingstjänster i allra högsta grad.

Är det Lennart som har utfört allt arbete och idéer motsvarande alla de här fakturorna.?

Roger svarar ja.

Gällande ersättningen så står att grundpris 4 miljoner faktureras månadsvis i efterskott. Berätta om det, hur gick det till rent praktiskt och hur har det fungerat?

Det är ett levande koncept. Roger vet precis vad som pågår inget nytt för honom. De har ett grundpris på 4 miljoner. Rogers verksamhet har inte stått still i fem år utan har utvecklats hela tiden. De har fått nya kunder av det här. Roger nämner NPA som exempel som står för närproducerat avfall på återvinningsstation.

Vem har bestämt priset, grundpris 4 miljoner?

Det är Roger och Lennart tillsammans. De började på det priset. Anledningen till att priset gått upp är för att verksamheten ökat. Åkeriverksamheten är svårt att sätta pengar på. Om 4 miljoner delas på 12 får man en uppfattning av hur mycket tid som behöver läggas ner. Det är inte skrivet i sten utan kan vara 3 eller 5 miljoner men grunden är 4 miljoner.

Försvaren tycker att Roger ska berätta hur stor flotta av bilar som står hos Lennart och hur mycket de där 10 procent motsvarar av 100 bilar.

Roger säger att av hundra fordon så är det alltid någon borta. Kommer det ett uppdrag måste det finnas resurser som kan göra uppdraget i rätt tid. Därför måste man ha en logistik, och planera, reparationer och reservkraft.

Vart har Lennart haft dessa fordon och containers som han reparerar? Var förvarar Lennart dem när de är borta från dig.?

Roger säger att de står hos Roger sedan kör de dit dem och hämtar. Sedan står de hos Lennart. När Lennart greps så hade Roger grejer där. Det var nått flak men inget från fordonsparken. Roger kan inte uppskatta hur mycket arbetstid Lennart lägger på detta. De kör inte tid i timmar på sådant. Sådana här idéer hur uppdraget ska fixas mm kretsar dygnet runt i skallen. Det blir en uppskattning i pengar utifrån vad det finns för värde i det.

Vilka på RÅAB känner till det här?

Alla i princip. Roger nämner sin kusin Rolf Åström det är han som varit involverad mest. Det här är inget Roger går runt och talar om. Det finns konkurrenter och Roger vill inte att de ska veta hur han tänker och vad han ska göra. Det är affärshemligheter. Lennart är ensam om idéerna och de bollar med varandra och hur det praktiskt fungerar.

De vi har pratat med på RÅAB har inte haft någon kännedom om detta.
Då har de inte velat prata om det.

Varför skulle de inte vilja prata om det?

Roger vet inte. De kör ju med systemen än idag. Roger äger dem inte längre men den som köpte över alla grejer har ju uppdraget och kör.

Lennart själv har inte berättat om det här uppgifterna som du lämnar nu. Hur kommer det sig?

Roger vet inte varför. Han har väl inte velat. Vem skulle då ha kommit på allt det här. Lennart är expert på det här.

Lennart sitter också misstänkt för brott. Om det här är något som faktiskt skett varför skulle Lennart då inte berätta om det här. Det är ju för mig väldigt konstigt.

Det låter väldigt underligt. Roger undrar om han verkligen tillfrågats. Roger vet bara vad som är sant han vet inte vilka uppgifter som Lennart lämnat.

I tidigare förhör har vi ställt frågor gällande om det finns några underlag till fakturor eller några avtal gällande den affärsöverenskommelse som AMD haft med RÅAB och Kusttrafik, men då har du hela tiden svarat att det inte finns några avtal, utan det är endast muntliga avtal och överenskommelser. Hur kommer det sig att detta avtal dyker upp just nu när du tidigare sagt att det inte finns några?

Roger säger att han blandat ihop det. Han har nog missuppfattat frågan och trodde vi menade om det fanns några avtal mellan Carlzons och Lennart.

Vi har nog ställt frågan direkt om det fanns några avtal mellan RÅAB/Kusttrafik och Anderson Maskindrift.

Det låter underligt tycker Roger.

Finns det några andra avtal som du känner till nu som du inte berättat om tidigare?

Inte som Roger kommer på. Det finns många muntliga avtal mellan BDX och Roger.

Mellan vilka parter har du haft muntliga avtal med? Vilken fysisk person?

De är utbytta de har kommit och farit. Det är gamla avtal från under Lulefrakt tiden. Det är ingen på BDX som har några särskilda avtal. BDX delar ut jobben till de som klarar av dem. Roger har ett medleverantörsavtalet med BDX.

Revisorer

Det här avtalet mellan RÅAB och AMD. Har det delgetts eller förevisats för någon bokförare eller revisor?

Nej.

Har din bokförare eller revisor efterfrågat några avtal?

Nej.

Avtal mellan BDX och RÅAB finns delgiven till revisorn och återfinns i revisionsrapporten. Borde inte din revisor fått ta del även av detta avtal?

Roger anser inte det. Det är saker som inte bara sker med honom det sker muntligt alltihop.

Vad är anledningen till att din revisor inte fått ta del av det här avtalet?

Det finns ingen anledning till det eller varför han skulle. Den lilla omsättningen jämfört med 100 miljoner.

Känner Carina Risberg till det här avtalet?

Nej. Roger tror inte det.

Enligt uppgifter så är det Carina som haft hand om och strukturerat upp avtal mm i RÅAB och Kusttrafik. Om det här avtalet upprättats 210407. Vad är då anledningen till att Carina inte har kännedom om det här avtalet?

Det här är på en annan nivå. Det här är mer på uppfinnarnivån som hon inte har med att göra.

Det är väl hon som tagit emot fakturor och lagt in borde hon då inte få kännedom om vad det avser?

Roger har talat om vad de avser som han minns.

Har det här avtalet upprättats i efterhand?

Nej.

*Det finns uppgifter i en **revisionsakt (Revakt Kust 19, 20 (Y351c2-1)** när Erica Öberg pratat med Carina om fakturorna till AMD. Där nämns det att det blivit felaktigt bokade kostnader från Andersson Maskindrift. Att de tidigare avsett rep och underhåll och legat på konto 4600, men att de ska bokas på eget konto 4610, för att de avser hyra av maskin utan förare. Vad menas med det här?*

Roger uppger att det är olika fakturor, det som avser hyra ska ligga på 4610 och det övriga på 4600. Fakturorna är uppdelade. Reparation är inte hyra av maskin. Hyra av maskin kan avse hyra av en hjullastare. En del fakturor står det maskinhyra på specifikt dom är det 4610. De andra avser det Roger nyss berättat, en maskinhyra kan inte vara det.

Hur kommer det sig att du tidigare säger till oss att det avser rep och underhåll men att det här står att det avser hyra av maskin utan förare. Som jag förstått det avser det samtliga fakturor.?

Det är ju i en klump allt. Sedan att det säras på vissa fakturor som avser maskinuthyrning är naturligt.

FTI-uppdraget

Berättelse

RÅAB har haft ett uppdrag gällande FTI-transporter (Förpackning och tidningsinsamling i Sverige AB), mellan nov 2017-april 2022. Berätta om det uppdraget...

Väldigt litet uppdrag. Roger minns inte, Roger säger att de bara sporadiskt fick träda in där.

Det var någon som hade det större uppdraget. Han tror att det var nån kranbil. De var inte så duktiga på det som Roger minns. Roger säger att han inte var så intresserad av det, de ville egentligen inte ha det.

Hur gick det till när RÅAB tog på sig FTI-uppdraget med start i november 2017?

De blev tillfrågad eftersom de har kranbil. De var kris och villa ha hjälp med uppdraget.

Vem fick RÅAB förfrågan av?

Maskin och transport, en avdelning på BDX. Roger minns inte från vem. De är många olika personer där. Sedan var de ute och körde med Roger minns inte så mycket uppdraget var inte så stort.

Vem var uppdragsgivare/kund gällande det här uppdraget?

Det var FTI som Roger har förstått det.

Känner du till hur hela kedjan med underentreprenörer sett ut från FTI ner till RÅAB?

Nej det gör Roger inte.

Innan ni tog er ann detta uppdrag hade ni enligt uppgifter ett uppstartsmöte i Umeå. Berätta om det...

Han minns inte om han varit i Umeå på ett möte om det. Roger tror att han har skickat någon annan i så fall men vet inte vem det kan ha varit. Det var ett uppdrag som de inte tyckte om.

Vad bestämdes? Vilket pris kom ni överens om?

Roger minns inte mötet eller priser. Roger tror inte att det är någon på RÅAB som har haft koll på FTI. Ingen på RÅAB har varit ansvarig det var bara som en taxikörning. Roger tror de fick hoppa in lite då och då. Inget han var imponerad över.

Finns något uppdragsavtal eller prislista gällande det uppdraget? Hur såg avtalet ut? Mellan vilka parter?

Inte som Roger känner till. Roger tror att de körde på timtid. Roger minns inte vilket timpris det kan ha varit. Kanske halva priset mot idag. Idag gissar Roger att det skulle varit 1200 kr/h men han ska inte gissa.

Mellan vilka parter var uppdraget gentemot RÅAB?

Det var bara BDX.

All information gällande uppdraget kom från BDX.

Ja. Roger minns inte vem som hade hand om uppdraget på BDX.

Roller

Vem på RÅAB har skött uppdraget?

Den som körde kranbilen den dagen. Det är sju år sedan. Ingen har specifikt har haft hand om uppdraget.

Vem har haft hand om kontakten med BDX gällande uppdraget?

BDX ringer till chauffören och frågar om de kan köra och kan de inte ringer de till en annan chaufför. Får de ingen som kör ringer BDX till Roger istället.

Hur har din roll sett ut?

Roger har inte haft någon roll, han har inte varit intresserad. Det kanske har varit 10% av omsättningen.

Vem eller vilka har du haft löpande kontakt med gällande uppdraget?
Ingen.

Har RÅAB haft kontakt med någon på Enrec AB gällande uppdraget?
Roger minns inte. Roger känner inte igen företaget Enrec AB.

Har RÅAB haft kontakt med någon på ACX gällande uppdraget?
Nej. Det är Rogers konkurrenter.

Du sa att den enda RÅAB haft kontakt med gällande uppdraget var BDX. Vilken person på BDX har RÅAB haft kontakt med då?
Roger säger att det är omöjligt att veta vilken person på BDX eftersom det är olika personer varje gång.

Uppdraget

Beskriv hur överenskommelsen/uppdraget såg ut?
Roger säger att det inte fanns någon överenskommelse, det var som en taxikörning från BDX. Det var inte så ofta. Roger minns inte hur ofta men inte allt för ofta. Dessa körningar är inte roliga det är ingen chaufför som vill köra det.

Hur många bilar har kört varje månad?
En i så fall. Roger minns inte.

Hur många handdatorer från FTI har RÅAB haft?
Roger minns inte det, det är möjligt att de haft det. Roger själv har aldrig kört eller sett en handdator.

Generellt när ni tar på er ett uppdrag är det du som närvarar och bestämmer om ni tar på er uppdraget eller inte?
BDX ringer till en chaufför och frågar om de kan utföra det uppdraget sedan kommer chauffören till Roger om det är nått elände. Roger är inte involverad i varenda millimeter.

Vet du vad ersättningen grundade sig på?
Nej.

Hur mycket ersättning per månad fick RÅAB ungefär?
Roger vet inte.

Fick ni betalt månadsvis?
Roger vet inte. Har de kört en månad så har de fått betalt för den månaden.

Vem på RÅAB har stämt av att ni fått ersättning för de timmar ni kört?
Det är BDX. De gör ingen egen kontroll på RÅAB. Vissa uppdrag har RÅAB mer pejl på och kontrollerar men inte alla

Har ersättningen förändrats någon gång under den här perioden eller har det varit samma pris per timme hela tiden?
Roger vet inte.

Vem betalade ut ersättningen för uppdraget till RÅAB?
Det är BDX. Allt kommer från BDX.

Kan RÅAB som bolag utföra uppdrag som aldrig kommer dig till känna?

Nej. Roger inbillar sig att han haft kännedom om alla uppdrag som RÅAB haft.

Vi har uppgifter på att Martin Johansson hade uppdraget att rapportera in antalet körda timmar till Jonas Carlzon på BDX. Vad kan du berätta om det?

Roger hänvisar till Martin att svara på det.

Grundtanken med uppdraget var, enligt uppgift från Enrec, att ersättning skulle utgå från uppgifterna i handdatorerna. Vad är anledningen till att Martin skulle redovisa timmar på sidan om till BDX och inte via systemet med handdatorerna?

Roger vet inte, han känner inte igen det. Erfarenhetsmässigt om saker inte är lönsamma vill man inte hålla på.

Vi har tagit del av mail som Martin skickat till Jonas på BDX där han rapporterat timmar för utfört arbete. Hur kommer det sig att rapporteringen av arbetade timmar gjordes via mejl till Jonas Carlzon.

Roger hänvisar till Martin att svara på.

Är det vanligt förekommande att ni redovisar timmar via mejl?

Det här är inte vanligt förekommande. Normalt är det till avdelningen Maskin och transport.

Har du vetskap om att Marti redovisat timmar till Jonas?

Nä inget Roger känner igen.

Har du redovisat timmar till Jonas gällande FTI?

Nej

Det finns ju mejl som du fått från Martin som du sedan vidarebefordrat till Jonas som avser timmar för FTI. (C521-9) " PM 4 FTI bilaga 9:1-9:36"

Då är det väl så.

.....
Paus kl. 13:18.

Återupptas kl. 13:27
.....

Gällande mailen som du har vidarebefordrat, vad kan du berätta om det?

Roger minns inte. Roger minns inte ens att han skickat mejl. De har 40-50 sådana här uppdrag, det är omöjligt att komma ihåg

Fanns det avvikelser i ersättningen som RÅAB fick från BDX eller motsvarade ersättningen antalet timmar som Martin rapporterat in?

Roger gissar.. Tror att uppdraget var så dåligt att de inte ville köra det och då har de fått köra på timtid.

Vem är det då som har bestämt ersättning utifrån timtid?

Har RÅAB sagt att de vill köra på timtid är det timtid som gäller annars kör de inte det uppdraget. Det finns timtid på den typen av bil som kör den typen av uppdrag. Roger minns inte vilken timersättning och vill inte gissa.

Fanns det månader där ersättningen uteblivit?

Roger minns inte.

Du nämnde att det inte var någon på RÅAB som stämde av fakturan för FTI körningen. Enligt uppgifter från Martin var det han som hade uppgiften att ha hand om det här uppdraget och stämma av att ersättningen stämde.

Inte vad Roger kan minnas. Roger känner inte till det. Roger kan inte vara överallt och ha hand om

allt. Martin sköter sina uppgifter och Roger sköter sina. Roger var inte involverad i det uppdraget så han vet inte. Roger känner inte till att Martin haft det uppdraget.

Vilka befogenheter har Martin att ta på sig och sköta ett uppdrag?

Martin är duktig och om det är nått bekymmer kommer Martin till Roger. Martin kan ta på sig uppdrag utan att komma till Roger. Kommer det in 50 nya uppdrag varje dag så kan Roger inte vara med överallt.

Kan Martin ta på sig en ny kund?

Ja. Det kommer alltid via BDX. Kunden till RÅAB är alltid BDX och de tar på sig uppdrag

Ni måste ju kunna säga nej till ett uppdrag.

Då diskuterar de med BDX att de inte klarar av det uppdraget.

Om vi skulle titta på en avräkning. Hur kan vi då känna igen vilken ersättning som avser FTI?

Roger vet inte, det är för länge sedan. Det kanske står timtid och tex 60 timmar och då kanske de förstår vad det avser. I vissa fall står det var det avser men inte på alla uppdrag. RÅAB har inget kreditansvar eller ansvar för något annat än att utföra uppdraget åt BDX.

Man vill väl försäkra sig att man får rätt ersättning för ett uppdrag så man inte få för lite. Som jag förstått det har du haft bra koll på avräkningarna

Ja kanske förut men inte de sista åren.

Vår ekonom har gjort en sammanställning utifrån inrapporterade timmar från Martin Johansson till Jonas Carlzon avseende FTI transporter samt uppgifter från BDX vad som avser FTI. (Förevisa bilaga (C521a2) (Tabell A2) och bilaga (C521a23) (Tabell A3). Kan dessa resursnummer, timmar och ersättning stämma?

Roger säger spontant att det är ganska mycket timmar. Roger har väldigt svårt att uttala sig gällande timmarna. Roger säger att det måste vara kranbilar som har gjort jobbet.

Ersättningen har varierat mellan 975–1150 kr/h. Kan ersättningen stämma?

Roger säger att den timersättningen känns rimlig men lite låg.

Kan RÅAB har utfört det här uppdraget motsvarande de här timmarna?

Ja tydligen.

Om det inte skulle vara RÅAB varför får RÅAB betalt? Vem skulle ha utfört det i sådana fall?

Det måste vara RÅAB som utfört jobbet.

Vad är anledningen till att RÅAB inte får betalt varje månad.

Förmodligen oordning hos BDX. Det kan förekomma. Ibland hinner BDX inte rapportera in tiden inom ett visst datum och då kommer ersättningen månaden därpå. Det här är en generell beskrivning av ersättningen. Det är Martin som har kontakt med BDX om så är fallet. Det är sällan ersättningen inte stämmer tycker Roger. Roger brukar inte ha kontakt med någon på BDX om ersättningen inte stämmer. Det kan hända nån gång om Roger varit inblandad i ett projekt.

Brukar du ha kontakt med någon på BDX om ersättningen inte stämmer?

Nej.

Här ser det ut som att ni inte fått någon ersättning under perioden maj 2018-sep2018. Vad är anledningen till det?

Roger vet inte det. Roger är väldigt förvånad. Förmodligen oordning hos BDX, att de inte hunnit fått med. I så fall blir det nästa månad. Det är Martin som ska ha haft kontakten mot BDX.

Känns summan på cirka 11 miljoner som den kan stämma för det här uppdraget?

Ja det är ju mer än tre år. Det är rimligt och är det utbetalt så är det ju så.

Vad är anledningen till att ersättningen per timme har minskat över tid?

Roger vet inte varför ersättningen har minskat. Om det är en stor beställning så kanske de får bättre pris.

Uppdraget efter januari 2021

Vi har uppgift om att från början av 2021 så ändrades uppdragsgivaren från BDX till att RÅAB skulle köra direkt under Enrec AB, vad var anledningen till det?

Roger har ingen aning. Roger minns inte, han har varit väldigt lite inkopplad i uppdraget så han har ingen vetskap om det.

Förändrades BDX roll på något sätt i och med att uppdragsgivaren förändrades?

Roger minns inte. RÅAB kör inte för någon annan än BDX. Vars BDX kör för sina avtal vet inte Roger.

Förändrades ersättningen eller från vem ersättningen för uppdraget kom på något sätt?

Beskriv hur det förändrades.

Roger minns inte. Roger har aldrig uppdrag utanför BDX. Då måste han börja skicka fakturor, men det vill han slippa.

Hur rapporterades utfört uppdrag efter att uppdragsgivaren ändrades?

Roger vet inte.

Vem rapporterade utförda timmar?

Det måste varit Martin eller någon annan, det har inte varit Roger. Om det inte varit Martin så vet inte Roger vem det skulle vara.

H ar du något annat du minns om FTI-uppdraget?

Nej. Han gillade inte uppdraget.

Ordrar 2024

Roger förevisas sammanställning på ordrar som avser perioden 2024 som BDX anser vara felaktiga. Bearbetat material från Exccelfil, handling (X459a1-2).

Roger informeras om att orderarna i sammanställningen avser januari-mars 2024 och är manuella ordrar som lagts av Jonas Carlzon och att resursen det avser är 458 RÅAB och 457 Kusttrafik. (Dvs. det är ordrar som lagts för att de här beloppen har eller ska utbetalas till RÅAB och Kusttrafik.) BDX har internt ställt frågor och inte kunnat få svar på vad det avser samt även till personal på RÅAB och Kusttrafik och inte heller kunnat få svar på vad de här beloppen kan avse.

Vad avser orderarna i januari 2024?

Det är väldigt svårt att uttala sig exakt eftersom det inte ser ut som Roger ser dem. Det hade varit lättare för honom att se en avräkning. Roger känner igen vissa siffror, men det stämmer inte med vem som är kund. Siffrorna här är inte samma siffror som han ser på en avräkning.

Om Roger bortser från kundnamnet så känner han igen 194, 194, 195 distribution, terminal, traktor och gubbe. Piteåterminalen i Öjebyn. Hyra, alla inventarier, truckar, jourersättningar. Beloppen är inte så där höga men kan vara 180 000 ca. Posterna är återkommande månadsvis.

Roger undrar över orderarna gällande OKQ8. Det verkar vara ungefär [REDACTED] BDX anser är felaktigt. Menar BDX att de har ersatt Roger med [REDACTED] för mycket ersättning.

Vad står det i avtalet med OKQ8. Vad ska BDX ska ha för ersättning?

Roger säger att det står inget om det i avtalet förutom att BDX ska ha 2 procent. Roger vet att det är andra bolag som har klagat att de har tagit [REDACTED] utöver de övriga 2 procenten.

Varför ska det inte gälla dig?

Roger säger att det inte ska gälla för någon. Så mycket vet Roger. BDX kallar de för affärsvinster men det är inga affärsvinster. Det är inte kommunicerat i styrelsen.

Roger säger att hela det här beloppet ska avräknas plus extra ersättningarna för planering och jourersättningar samt speciella åtagande vid julhelger div vid extra resurser när det gäller OKQ8. extra vid särskilda tillfällen.

Om du ska ha hela beloppet och alla dessa ersättningar så går ju BDX minus på uppdraget.

Roger menar att han ska ha hela beloppet minus 2 procent plus jour och planeringsersättningar. BDX har valt att inte sköta planeringen och lagt ut det på RÅAB/Kusttrafik istället och det ska BDX vara med och betala för. Den ersättning BDX betalar är alldeles för låg för att sköta den planeringen mm. Om de ska [REDACTED] så går det inte att bedriva trafiken utan det blir stopp direkt. Det är det absolut sämsta uppdraget som Roger har. Martin har samma problem nu efter att han tagit över trafiken. Det går inte ihop.

Hade du haft det här uppdraget utan BDX?

Roger skulle tro det men han jobbar inte så utan får alla arbeten via BDX.

Roger har svårt att uttala sig om övriga belopp.

Posterna på 270 har du någon uppfattning om det?

Roger förstår inte varför det står Ahlsell överallt det borde stå Dahl eller något annat. Roger är mer bekväm i om det står Dahl och hur det ser ut. Om det är en grunduppställning. Ingen vill köra på Stockholm. Inga ekonomiska möjligheter i världen. Lika på distribution. Någon ska köra det här eländet och det har fallit på Roger som inte vill hålla på med det. De har haft stora diskussioner. Roger blir då ersatt och betalar upp en peng för att köra den sträckan och upprätthålla trafiken och distributionen på Stockholmslinjen. De har 6-7 distributionsbilar. Sedan begär Dahl, ElektroSkandia och Ahlsell att de vill ha egna distributionsbilar hos er som bara ska köra distributionen hos er, vilket gör att linjetrafiken sjunker. Det går inte att bedriva verksamhet så det finns knappt ens lön till gubben. BDX betalar en peng för att Roger ska behålla distributionen och fjärrtrafiken för att uppdraget ska kunna utföras.

Posterna på 290 vet du vad det avser?

Roger har svårt att uttala sig om de posterna.

Vem på BDX har överenskommit dessa extra ersättningarna med dig?

Det är Jonas Carlzon tillsammans med hans chef David Bladfäldt. David är Jonas chef så det är han som bestämmer. Anledningen varför Roger inte nämnt Jonas tidigare är för att de inte har kontakt gällande den dagliga driften.

Vi har pratat med David om detta och han känner inte heller till vad detta är för belopp

Roger fattar inget om dessa siffror.

Vad avser orderarna i februari 2024?

(Grönt är orderar som enda st finns i feb, ej jan eller mars)

Roger minns inte vad det avser. De har några nya uppdrag som kommit in bla NPA. Roger vet inte om det finns några underlag eller avtal till de här beloppen.

Beloppet 42 000 kr tror Roger avser, hyra uteyta i Öjebyn. Den är återkommande varje månad.

Har Jonas Carlzon utfört något arbete åt RÅAB och Kusttrafik.?

Nej. Det enda som är att Andersson har anlitat Jonas Carlzon.

Hur menar du då?

Andersson i sitt uppdrag gentemot Roger har använt Jonas Carlzon som underentreprenör för att utföra uppdraget. De uppdrag som Roger berättat om affärsutveckling och organisationsomställningar.

Du sa ju precis att det är Lennart som har utfört allt.

Ja, Lennart har utfört allt men han har tagit hjälp av Jonas. Jonas är en underleverantör åt Lennart

Du satt ju precis och berättade om vad Lennart har utfört idéerna och arbetena.

De är de specifika grejerna sedan är det de övriga.

Vad är det som Carlzon har utfört.?

De är det som sagts effektivisering, personal, skiftgång, omställning till effektiv personalhantering bla. Lennart har gjort idén för att kunna göra det. Lennart har tillverkat konstruktionen för att kunna effektivisera och Lennart har tagit hjälp av Carlzon gissar Roger. Roger vet inte i vilken uträkning, han har bara haft kontakt med Lennart. Roger har ingen insyn i vad Carlzon gjort åt Andersson

Så du har inte haft någon direktkontakt med Jonas avseende dessa arbeten?

Nej. Inte i dessa frågor. Roger vet inte vem som kommit på vad utan detta har Lennart och Jonas gjort tillsammans.

Ge några konkreta exempel på vad Jonas Carlzon gjort för uppdrag/arbeten?

Carlzon har satt ihop så det blir en effektivisering så det blir nån krona över. Hur de ska köra rutten, var ska de stanna, hur kommer de in på avfallsanläggningen mm. Sy ihop allt det här. Vilka saker som behövs. Roger har inte haft direktkontakt med Carlzon det är Lennart som Roger haft kontakt med och som kommit med detta till Roger. Roger har lejt Lennart till rubb och stubb och sedan har Lennart tagit hjälp av Carlzon.

Varför har du inte berättat om det här tidigare?

Det här ser du ju behöver bara titta i pappren. Behöver inte vara dum

På frågorna vi ställt tidigare har du aldrig sagt det. Du har inte ens vetat att Jonas har egna bolag.

Nä, Roger har inte vetat att Jonas har egna bolag bara att de haft en blomaffär.

Så all kommunikation har skett via Lennart.

Ja

Har du haft kännedom om att Jonas Carlzon hjälp till.?

Ja Lennart har sagt att det är så.

Hur går det ihop med era roller på BDX. Jonas är affärschef och du har varit ordförande och är största aktieägaren.

Styrelsen har inte hand om folk i ett bolag med 600 anställda det är Vd:n som sköter det. Inte får du vara inne och peta i Vd:ns jobb. Aldrig. Den Vd:n slutar på en gång. Roger har ingen kontakt som ordförande eller ledamot i styrelsen direkt mot Jonas. Det måste man akta sig för.

Vad är anledningen till att du inte berättat att Jonas Carlzon varit inblandad?
Det måste ni förstå att Jonas varit inblandad. Roger säger att han inte fått några direkta frågor rak ut om det. Roger har inte berättat allt. Roger har köpt tjänsterna av Lennart, inte av Jonas Carlzon.

Hemlig telefonavlyssning

Tillfrågas om paus önskas, men Roger och hans försvarare säger att det går bra att fortsätta en stund till.

Roger informeras om att vi haft hemlig telefonavlyssning och övervakning på honom och att vi kommer spela upp några samtal. (Aktuell period delges inte nu men det kommer han att få ta del av i ett senare skede)

Samtal 1

EVENT ID: 980477091 (Handling I492)

Samtalets starttid: 2024-02-13 10:42:42

Samtalets längd: 1236 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, ROGER Åström

Jonas ringer till Roger

.....

Paus kl. 14:49.

Återupptas kl. 14:57.

.....

Är det dig vi hör i samtalet?

Roger bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Det handlar om OK, även någon lastväxlartransport. Elkretsen och NPA. Gäller även Kalix-uppdraget. Uppdraget som Roger har innefattar även Kalix men han har fått släppa det av politiska skäl. Det är interna strider inom BDX. Allt grundar sig i avundsjuka, hela målet. Det är en maktkamp mellan nuvarande ordförande och Roger. Man vill åt makten och störs av att Roger har en hel del aktier i BDX.

Ni pratar om planeringsersättning. Vad handlar det om?

OKQ8.

Roger: "Martin och dom här reagerar på det"

Vad är det dom reagerar på?

Att planeringsersättningen är borta.

Jonas: "Jag har gjort det exakt samma som tidigare, är bara det att det är andra klumpar...För att det ska göras på ett smidigare sätt, så det inte ska bli så iögonfallande."

Jonas: "Jamen då har ni fått den, och den delen som ni får där, tidigare har ni fått en summa för tidsdistributionen och ni har fått ett par olika summor... allt det där är ihopslaget till en klumpsumma, totalen... så att det inte ska vara så iögonfallande."

Det nämns på två ställen att ersättningen är hopslagen till en klumpsumma för att det inte ska vara så iögonfallande. Vad menas med att det inte ska vara så iögonfallande?

Roger vet inte. I den procenten som Roger betalar till BDX ska trafikledningen ingå men BDX har lagt ut det för de klarar inte av det. Roger behöver ha personal som ska svara dygnet runt. De ska sitta och hålla mer än 350 tankar via en sajt och ändra lass dygnet runt ut till förarna. Därför har de fått planeringsersättning för det uppdraget men ersättningen är väldigt låg. En sådan här tjänst kostar flera hundratusen därför vill BDX inte ha det och de klarar inte av det. Roger får ingen logistik om BDX ska göra det.

Jonas : "Så att därför ser man inte den där 50-lappen, man ser inte 33 och 5, man ser inte 81 eller 80, eller vad det kan vara.... Allt är gjort en klump utav det."

Vad betyder det här? Vad är anledningen till att dessa summor inte ska synas utan att det är ihopslaget till en klump?

Det är planeringsersättning. Roger vet inte varför det ska göras till en klump.

Vad är anledningen till att du inte vill synas tillsammans med Jonas på Kallax ?

De gillar inte att Roger fick uppdraget om NPA. Det sticker i ögonen på flera. Roger har fått uppdraget från logistikavdelningen. Eftersom Roger hade uppdrag för elkretsen så av naturliga skäl behöver det vara samma utförare även på NPA. Dessa jobb ska skötas tillsammans med Elkretsen därför hamnade det på Roger. Kalix vill inte släppa det och de byter lås på grindarna så chaufförerna inte kan komma in.

Vi påstår att det här samtalet handlar om vissa av de ersättningar som utbetalats från BDX, av Jonas Carlzon, till RÅAB/Kusttrafik och som BDX hävdar är felaktiga. Har du någon kommentar till det?

Roger säger att de inte är felaktiga. Då får de inte uppdraget utfört. De på ekonomiavdelningen har ingen aning om hur det funkar. David på logistik borde veta. Tror ni att Jonas kan betala ut ersättningar utan att David attesterar dem.

Samtal 2

EVENT ID: 992095492 (Handling I495)

Samtalets starttid: 2024-03-05 17:34:13

Samtalets längd: 248 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706242464, ROGER Åström

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46706659441, JONAS Karlsson

Jonas ringer till Roger

Är det dig vi hör i samtalet?

Roger bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Att han ska flytta OKQ8 till Kusttrafik.

Det pratas om drygt 1,6 och en 650. Vad betyder det? Vad är det för ersättning?

Det är väl OK.

Roger förevisas sammanställningen igen på ordrar som avser perioden 2024 som BDX anser vara felaktiga. Bearbetat material från Excellfil, handling (X459a1-1?).

Vad är det för ersättning som ska sättas på resurs 457 51?

Roger vet inte. Roger minns inte varför OKQ8 ska flyttas. När OKQ8 och Preem samkörs, så blir det en viss snedvridning och den vill Roger ha tillbaka. När det är en samtransport hamnar redovisningen på en bil när det i själva verket avser den två. Då hamnar Kusttrafiks intäkt istället på RÅAB:s intäkt. Det här följer inte exakt de leveranser de är utan det är för att rätta till balansen. Uppdragen för OKQ8 och Preem måste samköras för det går inte att köra flera hindra mil för nån kubik bränsle därför har Roger båda uppdragen. Roger har prissatt dem så tajt för att få ihop dem.

Roger får förklarat att OKQ8 beloppet redan ligger på kusttrafik så det är inte det beloppet som ska flyttas, det är andra belopp.

Roger säger att det kanske är Preem då.

Varför ska de ut på flera bilar varför kan de inte ligga på samma bil?

Det måste ni fråga Jonas.

Är det du eller BDX som har kontakten mot kund och prissätter vilken ersättning som ska utgå

Det är alltid BDX

BDX ger dig uppdraget och du kan tacka ja eller nej.

Ja och Roger har tackat ja.

Om BDX säger att de här ersättningarna inte är okey vem är det som bestämmer det. Kan du bestämma om egna ersättningar.

Nej de ligger centralt inne i OK datorn. De har visst betalt per kubikmeter inom ett visst område. Allt går från en centraldator i OK som går till BDX som sedan skickar pengar till Roger. Han kör till olika ställen men all ersättning hamnar på ett bolag men skulle i själva verket ha hamnat på båda bolagen.

Det finns ju en Preem avräkning och det finns en OKQ8 avräkning och båda ersättningarna har utgått men detta är det som BDX anser är felaktigt.

Roger håller inte med. Egentligen måste man byta redovisningssystem men det vill inte Preem eller OKQ8 'göra och då är det BDX som får göra det. Redovisningssystemen gör så att de får betalt. Har de inte redovisat i systemet får de inget betalt. OK har ett eget redovisningssystem och Preem har ett eget system. Roger har ena tanken på OK och ena på Preem. När han kommer upp och avslutar lassen och levererat 14 kubik här och 32 där då genererar det en viss summa pengar med från två olika kunder. En kund ligger på Kust och en kund på RÅAB för avräkning. Det är BDX avräkningssystem som är galet som inte kan urskilja så då måste de plocka från Preem avräkningen. BDX klarar inte att säga att släpvagnen for dit och bilen dit. Roger försöker bara rätta till var intäkterna ska hamna.

Vet du vad det avser för belopp som ska flyttas till 457 51?

Nej

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?

Roger vet inte

Vad är det för ersättning som ska sättas in på resurs 457 54?

Roger vet inte

Belopp?

Roger vet inte

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?

Roger vet inte

Vad är det för ersättning som ska sättas in på resurs 457 56?

Roger vet inte

Belopp?

Roger vet inte

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?

Roger vet inte

Som vi uppfattar det handlar det inte om OKQ8 uppdraget som ska flyttas till Kust. De övriga posterna du ser här som ligger på RÅAB som du inte kunde säga vad det avsåg. Du pratade om Dahl mm. Det är dom som faktiskt flyttas till Kusttrafik. Varför ska dom posterna flyttas. Bra fråga Roger kommer inte ihåg.

Enligt orderprocessen hos BDX så ska ordern läggas på den resurs/bil som utfört uppdraget. I samtalet låter det som att ni tar resursnummer ur luften och diskuterar om det är rätt typ av fordon. Det framgår inget att det faktiskt skulle vara det fordonet som har utfört arbetet. Vad är anledningen till att ni gör såhär?

Roger vet ej, det är Jonas som styr det. Det har ingen betydelse för BDX de har sina 2 procent.

BDX har en arbetsrutin. Känner du till den?

Ja

Vi påstår att ni pratar om ersättning som betalas ut från BDX till RÅAB och Kusttrafik och vilka bilar, alltså resursnummer, den ersättningen ska betalas ut till. Det här är ersättning som BDX hävdar är felaktigt? Vad kan du säga om det?

Roger menar att det inte är felaktigt, Roger menar att han är berättigad ersättningen.

Vår analytiker har skrivit ett PM gällande hur det här samtalet hänger ihop med ordrar som Jonas Carlzon registrerat i Opter. Orderna registrerades 45 minuter efter samtalet mellan dig och Jonas. Dessa ordrar har genererat utbetald ersättning från BDX till Kusttrafik och som BDX vid en intern granskning hävdar är felaktig utbetald ersättning. Vad kan du säga om det här?

Roger kan inte säga nått nu eftersom han inte kan siffrorna. Eftersom de flyttats från RÅAB så ska det ju dit. Roger vet inte varför ersättningen lagts ut på flera bilar.

Samtal 3 (SMS) (Handling I498)

EVENT ID: 995300932

Samtalets starttid: 2024-03-11 18:04:16

Samtalets längd: 0 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*
Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut
Telefonnummer motpart: +46706242464, *ROGER Åström*

SMS från Lennart till Roger

Här är det ett sms som Lennart skickat till dig med texten "Hej gubbe ring mig när du kan. Behöver bensin. Mvh Lennart."

Känner du igen det här sms:et?
Roger har ingen aning.

Vad handlar sms:et om?
Han vill göra en beställning på bensin.

Varför behöver Lennart bensin?
Roger vet inte.

Brukar han köpa bensin av dig?
Det har hänt, men då går det genom OKQ8, Peem eller Skogs.

Samtal 4

EVENT ID: 999941098 (*Handling I502*)

Samtalets starttid: 2024-03-20 12:57:54
Samtalets längd: 976 sekunder
Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*
Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut
Telefonnummer motpart: +46706242464, *ROGER Åström*

Jonas ringer till Roger

[*Inledningsvis prat om logistikverksamhet. Dialog från klockslag 13:12:00*]

Är det dig vi hör i samtalet?
Roger bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Jonas Carlzon

Vad handlar samtalet om?
OKQ8. Roger har svårt att utveckla det eftersom BDX eller OK har satt sekretess på det.

Vem är Fiskebåten som det syftas till?
Roger säger att han fiskar mycket så de brukar skoja om det.

Vi påstår att det syftas till Lennart Andersson. Stämmer det?
Det får stå för er

Jonas: "Så måste vi göra. Det måste funka för alla. Det går inte bara och klippa av och dona så att det funkas för en part av tre... Det går inte, tyvärr."

Vilka tre parter är det ni pratar om?

Jonas är en part, BDX är en part och Roger är en. Roger har tänkt ställa bort tankbilarna, de är inte överens. Det är för dålig lönsamhet.

Vilka är det som mår dåligt?

En av Rogers söner mår dåligt av att det går så dåligt på OKQ8. Det är Nils, han vill klippa banden med BDX och OKQ8.

Vad är anledningen till att ni inte gjort det?

Vi har varit för tröga. Roger tar inte så stora beslut så snabbt utan måste tänka efter. De är så stor omsättning. Roger gissar att det är ca 20 miljoner i omsättning.

Vad är det som ska fasas ut?

Han vill fasa ut körningen, men det vill inte Roger. Roger vill klippa direkt inget annat.

Vad betyder lagt kort ligger?

De har sex månaders uppsägningstid på leverantörsavtalet.

Varför behöver ni hitta andra lösningar?

Kanske någon annan som kör eller tar över.

Samtal 5

EVENT ID: 1007557315 (*Handling I505*)

Samtalets starttid: 2024-04-04 11:57:24

Samtalets längd: 1826 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, *ROGER Åström*

Jonas ringer till Roger

Dialog nedan från 7 minuter och 23 sekunder in i samtalet. Första delen, utelämnad, rör branschrelaterat prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Roger bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

OKQ8. Det handlar om ett krav.

Vad är det för något som ni inte vill ska hamna under luppen?

Det är ett krav som det står här. Det kommer en ny människa från Handelsbanken i Luleå och sätter sig på OKQ8. De har gjort en inventering i bränsletankarna och det stämmer inte i balansräkningen, det stämmer inte på bränslet. Roger säger att det beror på andra faktorer men någon ska betala för detta. Roger har vartenda kvitto. Alla mätare har besiktats årligen av externa personer, Nordisk mätarkontroll. Rogers bolag har inte gjort nått galet men ställs inför faktum att betala 3,5 miljoner för att rätta upp deras balansräkning.

Nils Åström säger att de aldrig kommer tjäna igen dessa pengar. Ska det vara på detta vis kan de lägga ner. De är inte i behov av detta uppdrag. Och detta kan hända igen så därför vill de lägga ner allt.

Detta har Nils surrat mer Roger om. Bankkvinnan är ny VD för OK. Hon kommer från Handelsbanken och har suttit tillsammans med nuvarande ordförande i BDX som vill åt makten. Det

här är en maktdemonstration. Hon vill åt makten och svartmåla Roger.

ROGER: "Det innebär att då måste vi slå om hela vårt redovisningssystem, byta revisor och fixa allt"

Varför säger du så? Varför skulle du behöva slå om redovisningssystemet och byta revisor om allt är ok?

De måste slå ihop bolagen för att få de rätt. Om de inte kan betala i RÅAB och har pengarna åkt över till Kusttrafik där de egentligen ska vara. Det klokaste är att slå ihop båda åkerierna för att slippa det här bekymret. Då måste man byta eller göra om från början.

Varför måste det göras just vid det här tillfället?

Ska de sluta på OK så tappar de 17-20 miljoner och då måste de göra nått. De måste bli ett åkeri för annars kan de inte överleva utan en inkomst.

Vi ser i sammanställningen att det är bytt tillbaka till RÅAB. De här pengarna i mars blev aldrig utbetalad till bolagen utan de stoppades innan utbetalning. Så de är inte med i någon sammanställning.

Roger säger att det är för att betala böterna till OK. De har tagit 3,1 miljoner av Dem.

Varför behöver du byta revisor då?

Om de ska göra ett bolag av dem båda så behöver de byta. Kanske att det skulle gå att ha kvar samma.

Vad är det här pengarna man har spolat in på Kust.

Roger säger att det menas med att de har flyttat. Roger kan inte sitta här med alla siffror. Om han får sitta och titta på avräkningen så har han klart för sig vad som är gjort. Han har inte hunnit analysera detta eftersom han blev inburad.

Jonas: "Men det är sjutton och en halv miljon i omsättning, som tappas... "

Jonas: "Och det övriga så att säga, säg att det är en sjutton, tjugo miljoner så att säga i omsättning, men det är ju fortfarande... helvete det är ju hela erat resultat på båda bolagen."

Ni pratar om att 17–20 miljoner kommer tappas i omsättning. Vad handlar det om? Vad är det för ersättning som kommer tappas? Varför kommer den tappas?

Roger säger att det handlar om omsättningen på Ok. Inte har de sådana här vinstsiffror i bolagen.

Jonas: "För ska du ha... ska du ha den ersättningen, det förutsätter också att allting annat fortsätter."

Vad betyder det? Vad är det som ska fortsätta?

Att de ska fortsätta att köra OKQ8. Det här är BDX rädd för därför köper de av Roger bilarna. Annars står de med ytterligare viten från OK. Roger har inte godkänt något vite från OK det är BDX som godkänt det och skickat på det på Roger. Det finns ingen alternativ tanktransport på sidan. Finns väldigt få tankbilar in Sverige och varenda bil är så upptagen. Det är 2,5 års väntetid på en ny tankbil.

Om du skulle säga nej till det uppdraget?

Ja då står de där.

Varför har du inte sagt nej.

Det är det Nils sagt i ett års tid. Det är slut nu med OK, vi ska inte fortsätta något mer.

JONAS: "För det är ju liksom en... du har en ganska bra utveckling och en bra utväxling sett på resultatet."

ROGER: " Jo absolut, men i förhållande till risken... Det är ju det..."

Vad är det för risk du pratar om pratar om?

Risken att investera i att ha 13 tankbilar och värdet då var 5,5 miljon per tankbil. Så 13 gånger 5,5 miljoner är en risk och när OK dessutom kommer med 3,5 miljoner i skadestånd. Det går inte. Idag kostar en tankbil 8 miljoner.

Du har ju sagt att det är dålig lönsamhet i det uppdraget. Här säger Jonas att det är bra utveckling och utväxling.

Ja på 45 år. Han började 1978 och utväxlingen från 0 till idag är inte så dålig. Jonas vet att Roger började från noll. Han läser väl alla bolag som alla andra.

Vi påstår att det här samtalet bla handlar om en affärsöverenskommelse som du har med Lennart Andersson och Jonas Carlzon och som har med de fakturor som faktureras mellan Carlzonbolagen, AMD och RÅAB/Kusttrafik.

Det är helt galet. Roger kan inte förstå det.

Vad är anledningen till att Nils som är rättskaffens mår dåligt av er affärsöverenskommelse?

Nils mår inte dåligt över det. Nils mår dåligt över resultatutveckling som är katastrofal. Nils har ordning på siffrorna, han vet att det kommer bli en stor smäll. Ska de betala 3,1 miljoner åt OK kan ni ju förstå.

Vad är det för lösning Jonas gett till dig som du inte accepterat?

Att fortsätta med OK. Att de inte ska dra 3,1 miljoner nu utan att de ska dra ut på det.

Roger säger nej.

Summan 17–20 miljoner är samma summa som BDX anser vara felaktig till RÅAB/Kust per år.

Det är så galet. Rogers uppfattning är att det är fel, det stämmer inte.

I tidigare förhör har du uppgett att du inte haft så mycket kontakt med Jonas Carlzon. I de här samtalen som vi lyssnat på så låter det som att ni känner varann väl. Hur kommer det sig att du sagt så tidigare?

Roger har känt Jonas i 20 år men det är ingen han ringer en gång i månaden. De har ytlig kontakt. De har ingen kontakt i det privata.

Hur kommer det sig att ni diskuterar styrelseledamöter och vilka som ska vara på vilka poster mm?

Jonas är intresserad vilka som ska styra bolaget. Roger är största ägaren. Jonas vill inte ha någon i styrelsen som säger att han är värdelös och inte klarar att göra ett avtal. Klart alla tjänstemän vill veta vilka som sitter i styrelsen.

Samtliga samtal med Jonas är i hans roll på BDX.

Det finns uppgifter att det inkommit ersättning på vissa fjärrbilar som de inte vet vad det avser.

Då måste det preciseras så Roger har en chans att tala om vad det är.

Du har berättat att du anlitat AMD för uppdrag som i sin tur anlitat Jonas för att hjälpa till. Hur håller du isär Jonas roll här när du pratar med honom?

Roger har inga problem med det. De är inte alltid överens det hör ni ju. Långt ifrån.

Du sa tidigare att det inte skulle se så snyggt ut om du och Jonas hade direktkontakt på BDX. Men det verkar ni ju ha.

Om Roger får NPA uppdraget så sitter de andra och har åsikter och tankar varför ska dom ha det uppdraget. Jonas och de som tar beslutet, Maskin och transport blir förföljd som iglar varför Roger ska ha de uppdragen.

Är det Jonas Carlzon som har gett er NPA uppdraget?

Nej det är Maskin och Transport. Roger vet inte vem där. Det hör ihop med Elkreten. Antingen har de både Elkreten och NPA eller inget av dessa uppdrag. Det ger en jäkla effekt när de kan samordna. Ska du till Övertårneå och du har tre containers. Då lastar du en med lysrör, en med kylskåp mm och far till nästa och gör likadant istället för att fara med tre olika bilar. Samma som Ok och Preem. De samordnar körningarna för att få ihop det. Det ger en enorm effekt och det är den effekten Roger letat efter. Därför ingen annan har tankbilar för då tappar de effekten. Det är trafikledarna på logistikavdelningen som ger Roger uppdragen.

[Prata om annat, branschrelaterat, från 16 minuter och 18 sekunder in i samtalet och resten av samtalet]

.....

Har du något annat som du vill tillägga till det här förhöret?
Roger har inget att tillägga.

Har försvaren några frågor?
Hans har inget ytterligare.

Inställning

Grov Penningtvätt/ Grov Näringspenningtvätt
Roger förnekar brott.

Grovt givande av muta.
Roger förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott
Roger förnekar brott

Företagsbot avseende RÅAB
Roger bestrider.

Företagsbot avseende Kusttrafik
Roger bestrider.

Näringsförbud
Roger bestrider näringsförbud.

Dagsbotsuppgifter

Årsinkomst: 360 000 kr brutto.
Skulder: Nej.
Bidrag: Nej
Förmögenhet: Aktiefonder 6 miljoner.
Barn under 18: Nej.
Försörjningsplikt: Nej.

Förenklad delgivning

Roger får ta del av information om förenklad delgivning. Han får läsa igenom en informationsblankett

Förhöret avslutas kl. 16.17.

Genomläsning förhör

2025-03-12 tid: 13:50-14:58

Roger Åström och Hans Strandberg har fått läsa igenom förhöret på EBM:s kontor i Stockholm med biträde av Ola Pettersson, personal från EBM i Stockholm.

De hade inga synpunkter på förhöret och godkände det som det var.

Roger Åström

2.1 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Roger Åström)

Roger Åström har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun varit formell och faktisk företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Roger Åström under åren 2019-2024 har

- upplåtit Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB:s bankkonton för inbetalningar av cirka 85 mkr, från BDX Företagen AB (556207-3329) som inte har motsvarat verkligt arbete,
- överfört eller låtit överföra cirka 49 mkr till Andersson Maskindrift AB (556528-2034) som betalning av osanna fakturor.

Roger Åström har därigenom deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Roger Åström i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.1 GROVT GIVANDE AV MUTA (Roger Åström)

Roger Åström har lämnat otillbörliga förmåner till Jonas Carlzon för utövningen av hans anställning vid BDX Företagen AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av cirka 49 000 000 kr och har lämnats enligt följande.

2019 – 5 401 975 kr
2020 – 6 300 023 kr
2021 – 9 494 944 kr
2022 – 11 573 746 kr
2023 – 12 497 666 kr
2024 – 4 125 867 kr

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift - AMD AB och en del av pengarna har därefter överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände någon gång mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Piteå kommun eller på annan plats i Sverige.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt.
Lagrum: 10 kap 5 b § och 5 c § brottsbalken

5 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Roger Åström)

Roger Åström har såsom styrelseledamot varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB (556383-2012) och Kusttrafik i Piteå AB (556505-9770) med säte i Piteå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0501-0430.

Roger Åström har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Bristerna i bokföringen avser sju räkenskapsår under perioden från och med den 1 maj 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Piteå kommun enligt nedan

Brottstid Juridisk person
2018-05-01 -- 2019-04-30 Kusttrafik i Piteå AB
2019-05-01 -- 2020-04-30 Kusttrafik i Piteå AB
2020-05-01 -- 2021-04-30 Kusttrafik i Piteå AB
2020-05-01 -- 2021-04-30 Roger Åströms Åkeri AB
2021-05-01 -- 2022-04-30 Roger Åströms Åkeri AB
2022-05-01 -- 2023-04-30 Roger Åströms Åkeri AB
2023-05-01 -- 2024-04-05 Roger Åströms Åkeri AB

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Roger Åström begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

10 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Roger Åströms Åkeri AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Roger Åströms Åkeri AB företagsbot om 4 000 000 kronor. Till grund för yrkandet görs gällande att Roger Åström, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.
Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

11 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Kusttrafik i Piteå AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Kusttrafik i Piteå AB företagsbot om 4 000 000 kronor.
Till grund för yrkandet görs gällande att Roger Åström, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.
Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

16 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Roger Åström)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Roger Åström näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Roger Åström grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

Sammanställning enligt BDX Företagen AB felaktigt utbetalda belopp till Kusttrafik i Piteå AB															
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX exkl. moms		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot			
	2019 aug		104792	2 358 885,11	589 721,28	-0,39	2 948 606	551 000	137 750	688 750	2019-09-30	2019-09-30			
	2020 feb		105241	2 000 412,92	500 103,23	-0,15	2 500 516	177 345	44 336	221 681	2020-03-31	2020-03-31			
	2020 mar		105312	2 313 131,84	739 468,46	-0,3	3 052 600	202 297	50 574	252 871	2020-04-30	2020-04-30			
	2020 maj		105456	1 857 695,72	881 571,43	-0,15	2 739 267	-12 684	-3 171	-15 855	2020-06-30	2020-06-30			
	2020 jun		105530	2 213 429,30	553 357,33	0,37	2 766 787	134 407	33 602	168 009	2020-07-31	2020-07-31			
	2020 aug		105667	2 175 246,58	543 811,65	-0,23	2 719 058	266 501	66 625	333 126	2020-09-30	2020-09-30			
	2021 jan		106044	1 908 024,04	479 355,51	0,45	2 387 380	58 916	14 729	73 645	2021-02-26	2021-02-26			
	2021 jun		106409	6 054 195,94	1 513 548,99	0,07	7 567 745	178 604	44 651	223 255	2021-07-31	2021-07-31			
	2021 okt		106693	2 287 623,33	571 905,83	-0,16	2 859 529	372 320	93 080	465 400	2021-11-30	2021-11-30			
	2021 dec		106838	2 502 555,12	625 638,78	0,1	3 128 194	266 137	66 534	332 671	2022-01-31	2022-01-31			
	2022 mar		107056	2 826 914,47	706 728,62	-0,09	3 533 643	179 631	44 908	224 539	2022-04-29	2022-04-29			
	2022 apr		107132	2 442 776,19	610 694,05	-0,24	3 053 470	103 125	25 781	128 906	2022-05-31	2022-05-31			
	2022 maj		107207	358 463,43	89 615,86	-0,29	448 079				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 maj		107256	2 429 741,44	607 435,36	0,2	3 037 177				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 Summa maj*			2 788 204,87	697 051,22	-0,09	3 485 256	305 000	76 250	381 250					
	2022 aug		107438	3 257 379,95	814 344,99	0,06	4 071 725	195 921	48 980	244 901	2022-09-30	2022-09-30			
	2022 sep		107515	2 720 920,68	680 230,17	0,15	3 401 151	81 250	20 313	101 563	2022-10-31	2022-10-31			
	2022 okt		107592	1 700 854,92	425 213,73	0,35	2 126 069				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 okt		107643	119 232,68	29 808,17	0,15	149 041				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 Summa okt			1 820 087,60	455 021,90	0,50	2 275 110	82 300	20 575	102 875					
	2022 dec		107743	2 184 870,98	546 217,75	0,27	2 731 089	80 000	20 000	100 000	2023-01-31	2023-01-31			
	2023 jan		107817	1 812 642,64	453 160,67	-0,31	2 265 803	81 500	20 375	101 875	2023-02-28	2023-02-28			
	2023 feb		107888	1 665 444,96	416 361,24	-0,2	2 081 806	81 250	20 313	101 563	2023-03-31	2023-03-31			
	2023 mar		107959	2 248 722,47	562 180,62	-0,09	2 810 903	82 500	20 625	103 125	2023-04-28	2023-04-28			
	2023 maj		108103	324 079,34	81 019,84	-0,18	405 099		0	0	2023-06-30	2023-06-30			
	2023 maj		Ver.nr 70158006**	3 332 466,00	0,00	0	3 332 466				2023-06-30	2023-06-30			
	2023 summa maj			3 656 545,34	81 019,84	-0,18	3 737 565	161 150	40 288	201 438					
	2023 jun		108175	2 077 827,10	1 352 573,27	-0,38	3 430 400	81 250	20 313	101 563	2023-07-31	2023-07-31			
	2023 jul		108247	2 060 736,32	515 184,08	-0,4	2 575 920	81 500	20 375	101 875	2023-08-31	2023-08-31			
	2023 aug		108319	120 232,61	30 058,15	0,24	150 291				2023-09-29	2023-09-29			
	2023 aug		Ver.nr 70165446	2 040 241,00	0,00	0	2 040 241				2023-09-29	2023-09-29			

[illegible]

Sammanställning utbetalningar från BDX till RÅAB											
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX exkl. moms	Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot
2019	jan	104317	4 766 197,13	1 281 759,28	-0,41	6 047 956	497 223	124 306	621 529	2019-02-28	2019-02-28
2019	feb	104391	5 245 647,40	1 496 064,10	0,50	6 741 712	327 180	81 795	408 975	2019-03-29	2019-03-29
2019	mar	104465	4 726 540,14	1 181 635,04	-0,18	5 908 175	337 929	84 482	422 411	2019-04-30	2019-04-30
2019	apr	104537	4 822 809,27	1 205 702,32	0,41	6 028 512	315 630	78 908	394 538	2019-05-31	2019-05-31
2019	maj	104611	5 674 788,69	1 420 339,92	0,39	7 095 129	382 099	95 525	477 624	2019-06-28	2019-06-28
2019	jun	104686	5 482 314,59	1 370 578,65	-0,24	6 852 893	343 187	85 797	428 984	2019-07-31	2019-07-31
2019	jul	104762	5 379 270,43	1 346 436,36	0,21	6 725 707	362 017	90 504	452 521	2019-08-30	2019-08-30
2019	aug	104835	5 281 651,96	1 320 412,99	0,05	6 602 065	392 017	98 004	490 021	2019-09-30	2019-09-30
2019	sep	104910	5 666 711,52	1 416 836,38	0,10	7 083 548	376 474	94 119	470 593	2019-10-31	2019-10-31
2019	okt	104984	5 778 839,91	1 444 709,98	0,11	7 223 550	605 215	151 304	756 519	2019-11-29	2019-11-29
2019	nov	105061	5 795 351,60	1 450 060,15	0,25	7 245 412	510 965	127 741	638 706	2019-12-30	2019-12-30
2019	dec	105317	5 225 499,48	1 307 482,87	-0,35	6 532 982	478 715	119 679	598 394	2020-01-31	2020-01-31
2020	jan	105209	2 976 530,05	744 132,51	0,44	3 720 663				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105213	1 022 109,88	255 527,47	-0,35	1 277 637				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105214	381 918,94	95 479,74	0,32	477 399				2020-02-28	2020-02-28
2020	Summa jan		4 380 559	1 095 140	0	5 475 699	387 065	96 766	483 831		
2020	feb	105285	6 842 636,13	1 710 659,03	-0,16	8 553 295	401 419	100 355	501 774	2020-03-31	2020-03-31
2020	mar	105356	5 262 651,58	1 316 104,65	-0,23	6 578 756	524 223	131 056	655 279	2020-04-30	2020-04-30
2020	apr	105427	4 380 887,61	1 096 519,40	-0,01	5 477 407	559 073	139 768	698 841	2020-05-29	2020-05-29
2020	maj	105501	4 545 718,32	1 136 529,58	0,10	5 682 248	518 773	129 693	648 466	2020-06-30	2020-06-30
2020	jun	105577	6 633 261,16	1 676 294,04	-0,20	8 309 555	550 672	137 668	688 340	2020-07-31	2020-07-31
2020	jul	105651	5 590 578,54	1 397 644,64	-0,18	6 988 223	580 465	145 116	725 581	2020-08-31	2020-08-31
2020	aug	105722	5 649 141,45	1 412 285,36	0,19	7 061 427	550 672	137 668	688 340	2020-09-30	2020-09-30
2020	sep	105795	6 070 090,86	1 519 651,97	0,17	7 589 743	527 072	131 768	658 840	2020-10-30	2020-10-30
2020	okt	105873	830 332,23	207 583,06	-0,29	1 037 915		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	okt	105869	4 014 764,40	1 003 260,10	0,50	5 018 025		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	Summa okt		4 845 096,63	1 210 843,16	0,21	6 055 940	560 822,00	140 206	701 028		
2020	nov	105945	9 544 731,72	2 386 182,93	0,35	11 930 915	3 168 623	792 156	3 960 779	2020-12-30	2020-12-30
2020	dec	106018	5 780 655,54	1 445 952,64	-0,18	7 226 608	531 930	132 983	664 913	2021-01-29	2021-01-29
2021	jan	106090	3 526 495,70	882 012,93	0,37	4 408 509	488 030	122 008	610 038	2021-02-26	2021-02-26
2021	feb	106163	4 411 610,43	1 102 902,61	-0,04	5 514 513	498 180	124 545	622 725	2021-03-31	2021-03-31
2021	mar	106236	4 579 175,03	1 147 096,26	-0,29	5 726 271	537 267	134 317	671 584	2021-04-30	2021-04-30
2021	apr	106309	3 922 708,94	980 677,24	-0,18	4 903 386	498 180	124 545	622 725	2021-05-31	2021-05-31
2021	maj	106382	4 582 331,78	1 146 506,70	-0,48	5 728 838	498 180	124 545	622 725	2021-06-30	2021-06-30
2021	jun	106457	5 044 286,01	1 261 710,50	0,49	6 305 997	3 122 224	780 556	3 902 780	2021-07-31	2021-07-30
2021	jul	106528	4 187 296,17	1 049 925,54	0,29	5 237 222	524 223	131 056	655 279	2021-08-31	2021-08-31
2021	aug	106598	8 040 900,85	2 013 986,96	0,19	10 054 888	3 823 228	955 807	4 779 035	2021-09-30	2021-09-30

År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot
			exkl. moms	moms								
2021	sep	106667	5 937 096,15	1 484 466,79	0,06	7 421 563	913 878	228 470	1 142 348	2021-10-29	2021-10-29	
2021	okt	106737	5 125 605,93	1 282 932,98	0,09	6 408 539	901 779	225 445	1 127 224	2021-11-30	2021-11-30	
2021	nov	106811	4 896 301,33	1 244 141,83	-0,16	6 140 443	989 728	247 432	1 237 160	2021-12-30	2021-12-30	
2021	dec	106883	5 046 941,67	1 261 735,42	-0,09	6 308 677	1 118 229	279 557	1 397 786	2022-01-31	2022-01-31	
2022	jan	106956	4 581 951,60	1 145 809,90	0,50	5 727 762	1 115 730	278 933	1 394 663	2022-02-28	2022-02-28	
2022	feb	107027	4 852 736,20	1 213 492,80		6 066 229	1 325 930	331 483	1 657 413	2022-03-31	2022-03-31	
2022	mar	107034	5 420 615,20	1 390 319,05	-0,25	6 810 934	1 400 927	350 232	1 751 159	2022-04-29	2022-04-29	
2022	apr	107110	4 180 038,20	1 047 537,80		5 227 576	1 338 630	334 658	1 673 288	2022-05-31	2022-05-31	
2022	maj	107184	5 441 849,78	1 462 424,95	0,27	6 904 275	1 343 279	335 820	1 679 099	2022-06-30	2022-06-30	
2022	juni	107260	5 212 427,86	1 314 865,97	0,17	6 527 294	1 265 654	316 414	1 582 068	2022-07-29	2022-07-29	
2022	juli	107338	5 109 299,98	1 277 533,25	-0,23	6 386 833	1 428 129	357 032	1 785 161	2022-08-31	2022-08-31	
2022	aug	107414	5 889 900,15	1 536 743,79	0,06	7 426 644	1 455 077	363 769	1 818 846	2022-09-30	2022-09-30	
2022	sep	107491	5 339 422,80	1 356 105,70	0,50	6 695 529	785 979	196 495	982 474	2022-10-31	2022-10-31	
2022	okt	107569	6 330 029,63	1 583 589,66	-0,29	7 913 619	1 441 429	360 357	1 801 786	2022-11-30	2022-11-30	
2022	nov	107718	313 449,61	78 362,40	-0,01	391 812		0	0	2022-12-30	2022-12-30	
2022	nov	107648	7 981 998,04	1 997 124,76	0,20	9 979 123		0	0	2022-12-30	2022-12-30	
2022	Summa nov		8 295 447,65	2 075 487,16	0,19	10 370 935,00	1 539 629,00	384 907	1 924 536			
2022	dec	107722	6 432 392,22	1 608 098,06	-0,28	8 040 490	1 441 329	360 332	1 801 661	2023-01-31	2023-01-31	
2023	jan	107798	6 436 290,11	1 609 181,53	0,36	8 045 472	1 442 699	360 675	1 803 374	2023-02-28	2023-02-28	
2023	feb	107870	5 892 221,19	1 473 110,80	0,01	7 365 332	1 423 240	355 810	1 779 050	2023-03-31	2023-03-31	
2023	mar	107942	6 708 309,58	1 679 311,14	0,27	8 387 621	1 451 228	362 807	1 814 035	2023-04-28	2023-04-28	
2023	apr	108013	6 057 787,50	1 514 446,88	-0,38	7 572 234	1 423 829	355 957	1 779 786	2023-05-31	2023-05-31	
2023	maj	108081	7 280 443,55	1 820 110,89	-0,44	9 100 554	1 410 379	352 595	1 762 974	2023-06-30	2023-06-30	
2023	juni	108157	7 050 572,55	1 762 643,13	0,31	8 813 216	1 391 780	347 945	1 739 725	2023-07-31	2023-07-31	
2023	juli	108229	6 159 559,06	1 541 894,02	-0,08	7 701 453	1 447 828	361 957	1 809 785	2023-08-31	2023-08-31	
2023	aug	108300	7 375 966,49	1 845 137,87	-0,36	9 221 104	1 488 687	372 172	1 860 859	2023-09-29	2023-09-29	
2023	sep	108371	7 286 360,78	1 824 893,69	-0,48	9 111 254	1 448 549	362 137	1 810 686	2023-10-31	2023-10-31	
2023	okt	108439	6 556 515,10	1 639 503,77	0,12	8 196 019	1 488 177	372 044	1 860 221	2023-11-30	2023-11-30	
2023	nov	108507	6 476 079,06	1 619 186,52	0,42	8 095 266	1 486 678	371 670	1 858 348	2023-12-29	2023-12-29	
2023	dec	108573	6 189 729,65	1 548 106,41	-0,06	7 737 836	1 442 729	360 682	1 803 411	2024-01-31	2024-01-31	
2024	jan	108637	6 556 624,56	1 639 156,14	0,30	8 195 781	1 534 216	383 554	1 917 770	2024-02-29	2024-02-29	
2024	feb	108703	4 857 447,56	1 214 580,64	-0,20	6 072 028	86 400	21 600	108 000	2024-03-28	2024-03-28	
2024	mar	108767	5 711 633,86	1 428 257,21	-0,08	7 139 891	1 533 896	383 474	1 917 370	2024-04-30	2024-04-30*	
Summa							64 084 623,00	16 021 155,75	80 105 778,75			
*) BDX har inte betalat ut hela summan pga. att de bedömt att delar av beloppet inte är korrekt.												
Den del av utbetalningen som BDX har hållit inne bör avse de eller delar av de ordrar de vid den tidpunkten bedömde var felaktiga												

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13848	Kusttrafik	2019-02-02	452 210,00	2019-03-04	452 210,00	13848 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13853	Kusttrafik	2019-02-28	587 120,00	2019-04-01	587 120,00	13853 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13859	Kusttrafik	2019-03-28	642 135,00	2019-04-29	642 135,00	13859 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13861	ACX	2019-04-08	4 400 218,00	2019-05-27	4 400 218,00	13861 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13866	Kusttrafik	2019-04-29	612 640,00	2019-05-29	612 640,00	13866 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13871	Kusttrafik	2019-05-29	558 940,00	2019-06-28	558 940,00	13871 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13887	Kusttrafik	2019-06-27	546 300,00	2019-07-29	546 300,00	13887 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13890	Kusttrafik	2019-07-30	289 300,00	2019-08-29	289 300,00	13890 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13899	Kusttrafik	2019-08-29	419 905,00	2019-12-11	419 905,00	13899 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13906	Kusttrafik	2019-09-28	638 990,00	2019-10-31	638 990,00	13906 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13914	Kusttrafik	2019-11-01	654 435,00	2019-12-02	654 435,00	13914 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13921	Kusttrafik	2019-12-01	612 310,00	2020-01-02	612 310,00	13921 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13927	Kusttrafik	2019-12-28	632 770,00	2020-01-27	632 770,00	13927 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13931	ACX	2020-01-21	3 706 251,00	2020-03-09	3 706 251,00	13931 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13937	Kusttrafik	2020-01-31	58 984,00	2020-03-30	58 984,00	13937 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13938	Kusttrafik	2020-01-31	262 345,00	2020-03-30	262 345,00	13938 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13939	ACX	2020-02-03	158 438,00	2020-03-09	158 438,00	13939 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13944	Kusttrafik	2020-02-29	321 000,00	2020-04-08	321 000,00	13944 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13950	ACX	2020-03-18	132 844,00	2020-04-17	132 844,00	13950 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13957	Kusttrafik	2020-04-01	414 625,00	2020-04-29	414 625,00	13957 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13958	ACX	2020-04-02	158 438,00	2020-05-04	158 438,00	13958 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13966	Kusttrafik	2020-04-30	500 225,00	2020-06-16	500 225,00	13966 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13974	RÅAB	2020-05-29	479 815,00	2020-06-29	479 815,00	13974 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13975	ACX	2020-05-29	160 875,00	2020-06-29	160 875,00	13975 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13976	Kusttrafik	2020-06-09	41 810,00	2020-07-09	41 810,00	13976 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13979	ACX	2020-06-29	158 438,00	2020-07-29	158 438,00	13979 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13984	RÅAB	2020-06-29	551 050,00	2020-07-29	551 050,00	13984 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13990	RÅAB	2020-07-29	395 900,00	2020-08-27	395 900,00	13990 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13996	RÅAB	2020-08-29	488 190,00	2020-09-28	488 190,00	13996 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13997	ACX	2020-08-29	163 313,00	2020-09-18	163 313,00	13997 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13998	ACX	2020-08-29	170 625,00	2020-09-18	170 625,00	13998 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13999	ACX	2020-08-29	169 406,00	2020-09-18	169 406,00	13999 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14009	RÅAB	2020-09-30	462 775,00	2020-10-30	462 775,00	14009 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14010	ACX	2020-09-30	168 188,00	2020-11-02	168 188,00	14010 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14018	RÅAB	2020-10-31	516 811,00	2020-11-30	516 811,00	14018 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14019	ACX	2020-11-07	152 344,00	2020-11-23	152 344,00	14019 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14026	RÅAB	2020-11-30	393 225,00	2020-12-30	393 225,00	14026 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14029	ACX	2020-12-10	159 656,00	2021-01-18	159 656,00	14029 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14036	RÅAB	2020-12-29	434 690,00	2021-01-28	434 690,00	14036 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14038	ACX	2020-12-29	199 875,00	2021-01-28	199 875,00	14038 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14039	RÅAB	2020-12-29	575 794,00	2021-02-05	575 794,00	14039 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14040	RÅAB	2020-12-29	1 095 974,00	2021-02-05	1 095 974,00	14040 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14046	RÅAB	2021-01-29	431 145,00	2021-03-01	431 145,00	14046 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14049	ACX	2021-02-07	165 750,00	2021-03-09	165 750,00	14049 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14055	RÅAB	2021-02-26	405 865,00	2021-03-29	405 865,00	14055 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14061	RÅAB	2021-03-31	487 315,00	2021-04-30	487 315,00	14061 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14066	RÅAB	2021-04-30	452 209,00	2021-05-31	452 209,00	14066 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14071	RÅAB	2021-05-30	528 046,00	2021-06-30	528 046,00	14071 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14076	RÅAB	2021-06-30	440 974,00	2021-08-02	440 974,00	14076 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14082	RÅAB	2021-07-30	418 504,00	2021-08-30	418 504,00	14082 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14085	RÅAB	2021-08-31	487 318,00	2021-09-30	487 318,00	14085 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14087	RÅAB	2021-09-01	1 561 875,00	2021-10-11	1 561 875,00	25825 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14088	RÅAB	2021-09-01	555 188,00	2021-10-11	555 188,00	25824 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14092	RÅAB	2021-10-01	346 880,00	2021-11-01	346 880,00	14092 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14093	RÅAB	2021-10-02	205 975,00	2021-11-04	205 975,00	14093 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14097	RÅAB	2021-10-29	389 011,00	2021-11-29	389 011,00	14097 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14099	RÅAB	2021-11-05	255 463,00	2021-11-30	255 463,00	14099 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14105	RÅAB	2021-11-30	422 718,00	2021-12-30	422 718,00	14105 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14106	RÅAB	2021-12-01	488 188,00	2022-01-03	488 188,00	14106 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14112	RÅAB	2021-12-29	492 681,00	2022-01-28	492 681,00	14112 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14113	RÅAB	2021-12-29	355 374,00	2022-01-28	355 374,00	14113 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14119	RÅAB	2022-01-28	34 775,00	2022-02-28	34 775,00	14119 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14120	RÅAB	2022-01-28	450 804,00	2022-02-28	450 804,00	14120 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14122	RÅAB	2022-02-01	407 604,00	2022-03-03	407 604,00	14122 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14125	RÅAB	2022-02-28	466 253,00	2022-03-30	466 253,00	14125 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14126	RÅAB	2022-02-28	409 304,00	2022-03-30	409 304,00	14126 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14130	RÅAB	2022-03-31	428 334,00	2022-05-02	428 334,00	14130 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14132	RÅAB	2022-03-31	417 835,00	2022-05-02	417 835,00	14132 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14138	RÅAB	2022-04-29	463 204,00	2022-05-30	463 204,00	14138 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14139	RÅAB	2022-04-30	420 394,00	2022-05-30	420 394,00	14139 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14143	RÅAB	2022-05-30	487 920,00	2022-06-29	487 920,00	14143 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14144	RÅAB	2022-05-30	413 095,00	2022-06-29	413 095,00	14144 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14151	RÅAB	2022-06-29	508 250,00	2022-07-29	508 250,00	14151 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14152	RÅAB	2022-06-29	411 814,00	2022-07-29	411 814,00	14152 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14156	RÅAB	2022-07-29	512 263,00	2022-08-29	512 263,00	14156 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14157	RÅAB	2022-07-29	409 271,00	2022-08-29	409 271,00	14157 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14161	RÅAB	2022-08-29	527 378,00	2022-09-28	527 378,00	14161 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14162	RÅAB	2022-08-29	471 910,00	2022-09-28	471 910,00	14162 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14167	RÅAB	2022-09-30	537 008,00	2022-10-31	537 008,00	14167 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14168	RÅAB	2022-09-30	421 641,00	2022-10-31	421 641,00	14168 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14173	RÅAB	2022-10-29	416 555,00	2022-11-28	416 555,00	14173 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14174	RÅAB	2022-10-29	529 653,00	2022-11-28	529 653,00	14174 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14179	RÅAB	2022-11-30	570 845,00	2022-12-30	570 845,00	14179 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14180	RÅAB	2022-11-30	432 864,00	2022-12-30	432 864,00	14180 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14181	RÅAB	2022-11-30	88 529,00	2022-12-30	88 529,00	14181 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14186	RÅAB	2022-12-30	577 400,00	2023-01-30	577 400,00	14186 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14187	RÅAB	2022-12-30	421 018,00	2023-01-30	421 018,00	14187 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

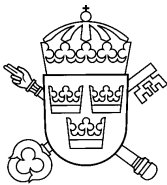
Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14195	RÅAB	2023-01-12	197 015,00	2023-02-13	197 015,00	14195 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14196	RÅAB	2023-01-31	589 705,00	2023-03-02	589 705,00	14196 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14197	RÅAB	2023-01-31	428 093,00	2023-03-02	428 093,00	14197 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14202	RÅAB	2023-02-28	522 074,00	2023-03-30	522 074,00	14202 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14203	RÅAB	2023-02-28	590 708,00	2023-03-30	590 708,00	14203 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14206	RÅAB	2023-03-31	595 296,00	2023-05-02	595 296,00	14206 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14207	RÅAB	2023-03-31	522 966,00	2023-05-02	522 966,00	14207 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14208	RÅAB	2023-04-28	524 404,00	2023-05-29	524 404,00	14208 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14209	RÅAB	2023-04-28	597 996,00	2023-05-29	597 996,00	14209 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14214	RÅAB	2023-05-31	609 231,00	2023-06-30	609 231,00	14214 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14215	RÅAB	2023-05-31	533 434,00	2023-06-30	533 434,00	14215 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14219	RÅAB	2023-06-30	608 964,00	2023-07-31	608 964,00	14219 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14220	RÅAB	2023-06-30	528 314,00	2023-07-31	528 314,00	14220 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14222	RÅAB	2023-08-01	613 178,00	2023-08-31	613 178,00	14222 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14223	RÅAB	2023-08-01	535 986,00	2023-08-31	535 986,00	14223 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14227	RÅAB	2023-08-30	615 945,00	2023-09-29	615 945,00	14227 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14228	RÅAB	2023-08-30	537 404,00	2023-09-29	537 404,00	14228 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14233	RÅAB	2023-09-30	624 880,00	2023-10-30	624 880,00	14233 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14234	RÅAB	2023-09-30	542 404,00	2023-10-31	542 404,00	14234 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14237	RÅAB	2023-10-31	631 903,00	2023-11-30	631 903,00	14237 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14238	RÅAB	2023-10-31	549 348,00	2023-11-30	549 348,00	14238 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14239	RÅAB	2023-11-30	634 176,00	2024-01-02	634 176,00	14239 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14240	RÅAB	2023-11-30	551 611,00	2024-01-02	551 611,00	14240 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14245	RÅAB	2023-12-29	642 268,00	2024-01-29	642 268,00	14245 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14246	RÅAB	2023-12-29	554 236,00	2024-01-29	554 236,00	14246 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14251	RÅAB	2024-01-31	522 638,00	2024-03-01	522 638,00	14251 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14252	RÅAB	2024-01-31	628 759,00	2024-03-01	628 759,00	14252 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14254	RÅAB	2024-03-01	592 179,00	2024-04-02	592 179,00	14254 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14257	RÅAB	2024-03-01	482 344,00				

Kund*) Jag har av uttrymmesskäl förkortat Roger Åströms Åker AB till RÅAB, Kusttrafik i Piteå AB till Kusttrafik och ACX Logistics AB till ACX.

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot				
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
51928	AMD AB	2019-03-31	4 052 083,00	2019-06-03	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-04	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-05	900 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-07	152 083,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51931	AMD AB	2020-01-31	151 125,00	2020-03-10	151 125,00	51931	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51932	AMD AB	2020-03-20	126 713,00	2020-04-29	126 713,00	51932	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51933	AMD AB	2020-04-01	151 125,00	2020-05-06	151 125,00	51933	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51934	AMD AB	2020-05-26	153 450,00	2020-06-30	153 450,00	51934	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51935	AMD AB	2020-06-03	151 125,00	2020-07-30	151 125,00	51935	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51936	AMD AB	2020-08-31	155 775,00	2020-09-30	480 113,00	51936, 51937, 51938	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51937	AMD AB	2020-08-31	162 750,00					
51938	AMD AB	2020-08-31	161 588,00					
51939	AMD AB	2020-09-30	160 425,00	2020-11-04	160 425,00	51939	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51940	AMD AB	2020-10-31	145 313,00	2020-12-29	100 000,00	51940 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2021-01-04	45 313,00	51940 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51945	AMD AB	2020-12-08	538 125,00	2021-02-08	538 125,00	51945	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51946	AMD AB	2020-12-08	152 288,00	2021-01-21	152 288,00	51946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51947	AMD AB	2021-01-04	190 650,00	2021-02-01	190 650,00	51947	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51948	AMD AB	2021-02-01	158 100,00	2021-03-10	158 100,00	51948	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
229	AMD AB	2021-08-31	1 487 500,00	2021-10-12	1 487 500,00	229	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
230	AMD AB	2021-10-01	192 500,00	2021-11-08	192 500,00	230	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
231	AMD AB	2021-11-01	238 750,00	2021-12-02	238 750,00	231	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
232	AMD AB	2021-12-01	456 250,00	2022-01-05	456 250,00	232	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
235	AMD AB	2021-12-28	332 125,00	2022-02-02	332 125,00	235	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
236	AMD AB	2022-02-01	380 938,00	2022-03-04	380 938,00	236	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
237	AMD AB	2022-03-02	389 813,00	2022-04-05	389 813,00	237	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
238	AMD AB	2022-04-04	398 875,00	2022-05-03	398 875,00	238	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
239	AMD AB	2022-05-02	400 375,00	2022-05-31	400 375,00	239	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
240	AMD AB	2022-06-01	392 531,00	2022-06-30	392 531,00	240	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
241	AMD AB	2022-07-01	392 203,00	2022-08-02	392 203,00	241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
242	AMD AB	2022-07-31	389 781,00	2022-08-30	389 781,00	242	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
243	AMD AB	2022-08-31	449 438,00	2022-09-30	449 438,00	243	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
244	AMD AB	2022-09-28	401 563,00	2022-11-01	401 563,00	244	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
245	AMD AB	2022-10-31	396 719,00	2022-11-29	396 719,00	245	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
246	AMD AB	2022-11-30	412 250,00	2023-01-02	412 250,00	246	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
247	AMD AB	2022-12-30	400 969,00	2023-01-31	400 969,00	247	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
248	AMD AB	2023-01-31	407 706,00	2023-03-03	407 706,00	248	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
249	AMD AB	2023-02-28	497 213,00	2023-03-31	497 213,00	249	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
250	AMD AB	2023-03-31	498 063,00	2023-05-03	498 063,00	250	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
251	AMD AB	2023-04-28	499 431,00	2023-05-30	499 431,00	251	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
252	AMD AB	2023-05-31	508 031,00	2023-07-03	508 031,00	252	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
253	AMD AB	2023-06-30	503 156,00	2023-08-01	503 156,00	253	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
254	AMD AB	2023-08-01	510 463,00	2023-09-01	510 463,00	254	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
255	AMD AB	2023-08-30	511 813,00	2023-10-02	511 813,00	255	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
256	AMD AB	2023-09-30	516 575,00	2023-11-02	516 575,00	256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
257	AMD AB	2023-10-30	523 188,00	2023-12-01	523 188,00	257	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
258	AMD AB	2023-11-29	525 344,00	2024-01-03	525 344,00	258	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
260	AMD AB	2023-12-28	527 844,00	2024-01-30	527 844,00	260	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
261	AMD AB	2024-01-31	497 750,00	2024-03-04	497 750,00	261	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
262	AMD AB	2024-02-29	459 375,00					
Summa			21 109 167,00		19 649 792,00			

Uppgifter från fakturorna			Uppgifter från bankgirot				
Avsändare av fakturan är i samtliga fall Carlzons i Älvsbyn och i samtliga fall är AMD AB kund.							
Jag bedömer att inbetalningen på 1 000 000 kr 2019-05-31 egentligen skulle ha gått till Carlzon Affärsutveckling.							
Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
51587	2019-01-31	422 625,00	2019-03-06	422 625,00	51587	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51588	2019-02-28	548 710,00	2019-04-04	548 710,00	51588	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51589	2019-03-31	600 125,00	2019-05-02	600 125,00	51589	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2019-05-31	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51590	2019-04-30	572 560,00	2019-06-07	572 560,00	51590	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51591	2019-06-01	522 375,00	2019-07-05	522 375,00	51591	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51592	2019-06-28	511 910,00	2019-08-02	511 910,00	51592	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51593	2019-07-31	270 375,00	2019-09-05	270 375,00	51593	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51594	2019-08-30	392 435,00	2019-11-04	392 435,00	51594	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51595	2019-12-02	597 185,00	2019-12-04	597 185,00	51595	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51596	2019-12-02	611 625,00	2019-12-12	611 625,00	51596	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51597	2019-12-02	572 250,00	2020-01-07	572 250,00	51597	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51598	2019-12-20	1 837 500,00	2020-03-12	918 750,00	51598 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-13	918 750,00	51598 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51599	2019-12-20	1 662 500,00	2020-03-10	800 000,00	51599 del bet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-11	862 500,00	51599 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51600	2019-12-30	591 375,00	2020-01-31	591 375,00	51600	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51601	2020-01-31	245 160,00	2020-04-03	300 285,00	51601 51602	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51602	2020-02-27	55 125,00					
51603	2020-03-02	300 000,00	2020-04-09	300 000,00	51603	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51604	2020-04-01	387 500,00	2020-05-06	387 500,00	51604	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51605	2020-05-26	467 500,00	2020-06-16	467 500,00	51605	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51606	2020-06-25	447 500,00	2020-07-01	447 500,00	51606	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51607	2020-07-08	515 000,00	2020-08-05	515 000,00	51607	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51608	2020-08-03	370 000,00	2020-09-01	370 000,00	51608	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51609	2020-08-31	456 250,00	2020-10-08	456 250,00	51609	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51610	2020-09-30	432 500,00	2020-11-04	432 500,00	51610	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51611	2020-10-31	483 000,00	2020-12-07	483 000,00	51611	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51612	2020-11-30	367 500,00	2021-01-04	367 500,00	51612	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51613	2020-12-08	1 024 275,00	2021-02-09	1 024 275,00	51613	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51614	2021-01-04	406 250,00	2021-02-01	406 250,00	51614	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51615	2021-02-01	402 935,00	2021-03-03	402 935,00	51615	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51616	2021-02-26	379 310,00	2021-03-30	379 310,00	51616	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51617	2021-04-01	455 935,00	2021-05-04	455 935,00	51617	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51618	2021-05-03	422 625,00	2021-06-07	422 625,00	51618	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51619	2021-06-01	493 500,00	2021-07-01	493 500,00	51619	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
66	2021-07-05	412 125,00	2021-08-05	412 125,00	6643	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
68	2021-08-02	391 125,00	2021-08-31	391 125,00	68	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
69	2021-08-31	455 438,00	2021-10-01	455 438,00	6940	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
70	2021-08-31	528 750,00	2021-10-12	528 750,00	7047	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
71	2021-10-01	324 188,00	2021-11-04	324 188,00	7146	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
72	2021-11-01	363 563,00	2021-12-01	363 563,00	72	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
73	2021-12-01	395 063,00	2022-01-07	395 063,00	73	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
74	2021-12-30	460 450,00	2022-02-01	460 450,00	74	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
75	2022-02-01	32 500,00	2022-03-04	32 500,00	75	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
76	2022-02-01	421 313,00	2022-03-07	421 313,00	76	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
77	2022-03-02	418 250,00	2022-04-04	418 250,00	77	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
78	2022-04-04	400 313,00	2022-05-03	400 313,00	78	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
79	2022-05-02	432 900,00	2022-05-31	432 900,00	79	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
80	2022-06-01	456 000,00	2022-06-30	456 000,00	8045	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
83	2022-07-01	475 000,00	2022-08-02	475 000,00	8342	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
84	2022-07-31	478 750,00	2022-08-30	478 750,00	8441	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
85	2022-08-31	492 875,00	2022-09-30	492 875,00	8540	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
86	2022-09-28	501 875,00	2022-11-01	501 875,00	8649	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
87	2022-10-31	495 000,00	2022-11-29	495 000,00	8748	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
88	2022-11-30	533 500,00	2023-01-02	533 500,00	8847	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
89	2022-11-30	84 313,00	2023-01-03	84 313,00	8946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
90	2022-12-30	539 625,00	2023-01-31	539 625,00	9043	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
91	2023-01-31	551 125,00	2023-03-03	551 125,00	9142	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
92	2023-01-31	184 125,00	2023-02-14	184 125,00	9241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
94	2023-02-28	552 063,00	2023-03-31	552 063,00	9449	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB

Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
95	2023-03-31	556 375,00	2023-05-03	556 375,00	9548	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
96	2023-04-28	558 875,00	2023-05-30	558 875,00	9647	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
97	2023-05-31	569 375,00	2023-07-03	569 375,00	9746	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
98	2023-06-30	569 125,00	2023-08-01	569 125,00	9845	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
99	2023-08-01	573 063,00	2023-09-01	573 063,00	9944	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
100	2023-08-30	575 650,00	2023-10-02	575 650,00	10058	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
101	2023-09-30	584 000,00	2023-10-31	584 000,00	10157	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
102	2023-10-30	590 563,00	2023-12-01	590 563,00	10256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
103	2023-11-29	592 688,00	2024-01-03	592 688,00	10355	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
104	2023-12-28	600 250,00	2024-01-30	600 250,00	10454	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
105	2024-01-31	587 625,00	2024-03-04	587 625,00	10553	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
106	2024-02-29	553 438,00	2024-04-04	553 438,00	10652	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
Summa		35 116 671,00		36 116 671,00			



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

517

Förhör
240409 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Andersson, Rune Lennart		Personnummer 19641019-8912	
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Genom Insatsgrupp vid gripandet	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör Grovt penningtvättsbrott, Grovt bokföringsbrott se bilaga	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar Ja	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Ulla Widmark	Förhørsdatum 2024-04-09	Förhör påbörjat 08:13	Förhör avslutat 08:17
Förhørsplats Rutvik i RI fordon	Typ av förhör RB 24:8	Förhörssätt	
Förhörsvittne	Utskrivet av UW		

Berättelse
Inställning Andersson har fått gärningen delgiven i pappersutskrift och har läst denna. Önskar inte få den uppläst. Andersson önskar försvarare den rätten utser innan han uttalar sig. Uppläst och Godkänt



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift AB, 556528–2034 och Rutviks Motor och Däck - RMD AB, 556655–7277. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt 10,2 mkr till ACX Logistics AB,
- upplåtit Andersson Maskindrift AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 60,1 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,
- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 17,3 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och 31,5 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061, som betalning av osanna fakturor, samt överfört 2 mkr till egna konton och 4,3 mkr till Rutviks Motor och Däck - RMD AB.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



2. Grovt bokföringsbrott

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528–2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår mellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Luleå kommun. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Lennart Andersson ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

1(10)

Förhørsledare

Åsa Östman

Förhørsplats, ort

Arresten, polisstationen Skellefteå

Förhöret påbörjat

Kl. 13:36

Förhöret avslutat

Kl. 17:00

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör	Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av ÅÖ
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Andersson, Rune Lennart		Personnummer 641019-8912
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontroll sätt: Körkort	Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alt näringspenningtvätt grovt brott samt grovt bokföringsbrott		
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:		
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande		
Förhörsvittne eller annan närvarande		
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande	Namn Lisa Länta samt biträde Astrid Karlsson	
Anteckning angående försvare		
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej	Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Innan förhöret startade har samtal förts om hur genomgång av rättigheter och gärningsbeskrivning ska ske. I gemensam dialog mellan Lennart, försvarare och förhørsledare bestäms att både rättigheter och gärningsbeskrivning delas ut skriftligen och därefter en omgående paus så går försvarare igenom rättigheter och gärningsbeskrivning med Lennart samt möjlighet att då prata enskilt.

Lennart informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer att ges genom löpande uppläsning. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia och förvaras i ärendet.

Information om sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Lennart delges skriftligen (enligt nedan) sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948).

Information till dig som är misstänkt för brott



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

Ärendenummer

2024-04-09

EB-7649-23

2(10)

- Du har rätt att bli underrättad om misstanken och förändringar av denna. Du har även rätt att fortlöpande ta del av utredningen om det kan ske utan att det skadar utredningen.

- Du har rätt att inte behöva yttra dig över misstanken och inte heller i övrigt behöva medverka till utredningen av din egen skuld.

- Du har rätt att på egen hand anlita en försvarare. Du har i vissa fall även rätt att få en offentlig försvarare om du själv begär det eller bedöms vara i behov av en.

- Du har rätt att avstå från att anlita biträde av försvarare och rätt att få information om konsekvenserna av ett sådant avstående. Du har möjlighet att när som helst återkalla ett sådant avstående.

- Är du anhållen med stöd av en arresteringsorder kan du ha rätt att utse en försvarare eller biträde i den stat som har utfärdat arresteringsordern.

- Du har rätt att vid behov få hjälp av tolk och få viktiga handlingar översatta.

- Du är skyldig att stanna kvar för förhör i högst sex timmar. I Undantagsfall kan du vara skyldig att stanna kvar ytterligare högst sex timmar. Snarast efter förhöret ska du frigges om inte åklagaren beslutar att du ska anhållas.

- Under vissa förutsättningar finns det möjlighet att få strafflindring genom att berätta om någon annans brott, både i den egna utredningen men också i andra pågående utredningar eller oupptäckta brott. Om du vill lämna sådana uppgifter kan du göra det i närvaro av din försvarare och få mer information om förutsättningarna för strafflindring av åklagaren. Det är dock alltid domstolen och inte åklagaren, som slutligen bestämmer om du får någon strafflindring.

- Staten betalar inledningsvis kostnaden för en offentlig försvarare, men om du döms för aktuellt brott kan du bli skyldig att betala tillbaka hela eller delar av kostnaden.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.

Ytterligare information till dig som har anhållits eller häktats

- Du har rätt att ta del av omständigheter som ligger till grund för beslutet om anhållande eller häktning.

- Du har rätt att få någon av dina närmaste anhöriga eller någon annan person som står dig särskilt nära underrättad om frihetsberövandet så snart det kan ske utan att det skadar utredningen.

- Du som inte är svensk medborgare har rätt att begära att ditt hemlands konsulat så snart som möjligt underrättas om frihetsberövandet och att meddelande från dig vidarebefordras dit.

- Du har rätt att vid behov få mat och vila.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

3(10)

- Du har rätt till minst en timmes daglig utomhusvistelse på rastgård om du har varit frihetsberövad under minst ett dygn.
- Du har rätt att vid behov få hälso- och sjukvård. Du har också rätt att på egen begäran bli undersökt av läkare, om det inte är uppenbart att en läkarundersökning är onödig. Du har därefter rätt att bli vårdad på det sätt läkaren har sagt.
- Efter att åklagaren beslutat om att du ska vara anhållen, ska han eller hon så snart som möjligt och senast klockan tolv tredje dagen efter anhållningsbeslutet begära att en domstol prövar om du ska häktas. Domstolen ska då så snart som möjligt hålla förhandling. Sådan förhandling får aldrig hållas senare än fyra dygn efter att du greps eller annars blev frihetsberövad. Om domstolen beslutar att du ska vara häktad bestäms även när åtal ska väckas. Om åtal inte väcks inom två veckor, ska domstolen som huvudregel hålla ny förhandling varannan vecka fram till dess att åtal väcks.
- Under tiden som du är frihetsberövad kan dina kontakter med omvärlden inskränkas.
- Efter att åklagaren har anhållit dig är han eller hon skyldig att hela tiden kontrollera om det finns skäl att hålla dig fortsatt frihetsberövad.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.

Gärningsbeskrivning

Lennart Andersson delges misstankar skriftligen enligt nedan.

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift AB, 556528–2034 och Rutviks Motor och Däck - RMD AB, 556655–7277. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt 10,2 mkr till ACX Logistics AB,

- upplåtit Andersson Maskindrift AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 60,1 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,

- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 17,3 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och 31,5 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061, som



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

4(10)

betalning av osanna fakturor, samt överfört 2 mkr till egna konton och 4,3 mkr till Rutviks Motor och Däck - RMD AB.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvaryrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528-2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår mellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Luleå kommun. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet. Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

5(10)

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Lennart Andersson ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Paus i förhöret 13.38

Återupptas kl 14:00

Lennart och advokat Lisa Länta har gemensamt läst igenom gärningsbeskrivningen samt information om rättigheter. Lennart tillfrågas om han förstått sina rättigheter och han svarar ja.

Lennart tillfrågas om han har förstått den delgivna gärningsbeskrivningen och innebörden av den eller om han har frågor. Han uppger att han förstått gärningsbeskrivningen.

Berättelse

Lennart uppmanas att berätta vad han tänker om det han är misstänkt för och Lennart berättar att han inte vet vad han ska säga, tycker han har svarat på allt han kan utifrån den förfrågan han fått från Skatteverket. Lennart uppger att han är inhyrd av Carlzons. Handlar om ett uppdrag på 7% påslag och ett annat uppdrag om 5% påslag.

Bakgrund

Var bor du, vilken adress? På Rutviks byaväg 373, Luleå.

Vilka bor på den adressen? Jag och min fru Natalia Andersson samt våra tre barn.

Vad har du för telefonnummer? 070-558 37 00

Har du haft flera nummer eller har du haft samma under en längre tid? Så länge jag kan komma ihåg så har jag haft detta nummer. Har nog alltid haft det.

Har du någon mailadress som du använder? l.andersson@bahnhof.se

Hur länge har du haft den mailadressen? Sedan jag skaffade mail, i alla fall från 2019.

Enligt uppgifter hos Bolagsverket så har du två bolag samt en enskild firma som du kommer få berätta lite mer om senare. Har du någon anställning/sysselsättning utöver det? Nej, den lön som jag har är genom den enskilda näringsverksamheten.

Arbetar du heltid? På väg att avsluta det fysiska arbetandet, är svag sedan ingreppet som skedde för ca 2 år sedan och kommer aldrig att bli bättre. Jag har varit sjukskriven sedan en längre tid tillbaka, är idag halvtidssjukskriven. Hjälper till i alla bolag när jag orkar. Tar ej ut någon lön från bolagen utan där handlar det om utdelning.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

6(10)

Hur ser fördelningen ut av arbetstimmar mellan dina företag? Kan inte svara med någon exakt siffra men mest på RMD men allt ska fungera så delaktig i alla.

Vad har du för arbetstider? Förut innan sjukdomen började dagen runt 05:30 och slutade runt 17:00. Nu trappat ner pga sjukdom. Lämnar nu barn på morgonen och åker sedan till arbetet, verkstaden stänger 16:00. Åker oftast hem och äter lunch, tar tid att äta med anledning av sjukdomen.

Har du några andra inkomster under perioden 2019, 2020, 2021, 2022, 2023? Har försökt köpa och sälja aktier men senaste åren mest bara förluster, börjar komma i kapp. Har ärv värdepapper från mina föräldrar som gick bort 2020 och 2021. Avyttrade då en större mängd värdepapper som jag ärvt från mina föräldrar. Har redovisat och deklarerat för inkomsterna.

Några större annan utbetalning till dig privat? Nej.

Skulder? Har lite skulder, idag 2 599 000 kr på mig privat. Har lånat till skog, ca 5 miljoner. Har avverkat och amorterat bort halva lånet för denna del. Lånet ligger på Handelsbanken med skogen och hyresfastighet som säkerhet.

Lånat pengar av någon privatperson/bolag? Nej.

Har du lånat ut pengar till någon? Har hjälpt någon genom åren men handlar om små belopp, några tusen kronor.

Utbildning och erfarenhet

Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet? Gått ut grundskola, fordonsinriktning. Började efter skolan praktisera på Traktor och Motor och har jobbat ihop med min pappa. Har alltid jobbat med allt möjligt. 1987 köpte jag mark i Rutvik och byggde upp en fastighet där. Hösten 1987 stod fastigheten klar, var då på 99 kvadratmeter men har nu utökats till omkring 800 kvadratmeter. Fastigheten ägs av mig privat som jag sedan hyr ut. Startade företag tidigt, började 17 år som enskild firma och sedan kom bolaget RMD till.

Har du någon utbildning avseende att driva företag/bokföring? Självupplärd. Förde bok själv, sedan Ivan Sundström revisionsbyrå som haft ansvaret. Han har bara haft verkstaden och enskilda inte AMD.

Hur lång erfarenhet har du av att driva företag? 35 år.

Bank

Vilka banker använder du i dag? Handelsbanken. Har ett mindre sparande kvar på Länsförsäkringar.

Vilka banker har du använt dig av under 2019-2024? Har haft Länsförsäkringar innan, fick sedan brev att jag skulle redovisa mina uttag. Fick inte ha kvar bankkonton i Länsförsäkringar om jag

**Förhör**

7(10)

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum

Ärendenummer

2024-04-09

EB-7649-23

inte redovisade mina bankomatuttag. Handlade om små summor, några tusenlappar. Bytte då till Handelsbanken för ca 2 år sedan.

Paus 14:25, försvararen behöver ta ett telefonsamtal.

Återupptas 14:27

Hur många konton har du på Handelsbanken? Ett affärskonto och ett privatkonto samt 2 konton kvar sedan föräldrarna. Har nu även öppnat ett sparkonto för att komma åt ränta, även det på Handelsbanken. För att hålla ordning finns 1 kort kopplat till fastigheterna, 1 kort kopplat till skogen och 1 kort för privat användning. Affärskontot, där enbart transaktioner som hör till den enskilda näringsverksamheten.

Paus i förhöret 14:36

Återupptas 14:37

Vem eller vilka har tillgång till dina konton? Bara jag själv. Undantag när jag låg i Umeå för operation, då fick Ivan med hjälp av banken under 1 månad ombesörja så att löner utbetalades samt vissa fakturor.

Har du BankID? Ja, mobilt BankID samt dosa på kontoret. Det var så sent som när jag åkte ner till Umeå som jag skaffade mobilt BankID.

Har någon annan tillgång till ditt BankID? Nej.

Har du tillgång till någon annans BankID? Nej. Haft fullmakt till föräldrarna tidigare.

Rutvik Motor och Däck - RMD AB 556655-7277**Verksamheten**

Berätta om verksamheten i Rutvik Motor och Däck – RMD AB. Startade 1987, lagar bilar samt utfört service till alla möjliga olika parter. Har varit knuten till Bosch och Däckia. Fastigheten har nu byggts om till att omfatta en del lägenheter men själva fastigheten äger jag privat själv. Utför arbeten även på tyngre maskiner. Har genom alla tider varit en bilverkstad.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år? Minns inte exakt men mellan 5 till 6 miljoner per/år.

Var har bolaget sin verksamhetsadress? Svenalds väg 65. Jag har även min privata post till den adressen, saknar postlåda på bostadsadressen.

Ägande/Styrelse

Är det ditt bolag? Ja, 100 % eget bolag.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

8(10)

Vilken roll har du i bolaget? Styrelseledamot och ansvarig för allt.

Vilka fler sitter i styrelsen? Min pappa fram till han gick bort, därefter Niklas Nordvall. Han har arbetat tidigare på Loomis. Niklas har ingen insyn i bolagets ekonomi men sköter verkstan och driften. Tanken är att framöver ska Niklas ta över.

Vad har du för relation till Niklas Nordvall? Vi bor grannar sedan länge samt har barn i samma klass. Bekanta under lång tid. Jag hade en anställd som slutade och behövde någon ny så föll sig naturligt att tillfråga Niklas om han ville börja på verkstan. Ringde till Niklas när jag fick vetskap om att tidigare anställd skulle sluta.

Vad har han för roll i verksamheten? Utför jobb i verkstan men ej någon roll i bolagets ekonomi.

Vilken roll har du i verksamheten? Har tidigare utfört mycket jobb själv tidigare i verkstan. Nu är det Niklas som bokar in alla jobb, Niklas sköter om driften och jag finns där och stöttar om de behövs. Jag sköter om bolagets ekonomi och utför vissa jobb i verkstan om jag orkar, mest svetsjobb.

Anställda

Har ni några anställda? Ja. Niklas Nordvall heltid, anställd under många år. Rikard Persson, tekniker heltid, varit länge. Sally Fair kommit in via kommunen genom utbildningen nyanlända, många år. Heltid. Jonas Olsson, slutade i november 2022, heltid över 10 år. Simon Nordlund, arbetsplatsträning sedan ett par månader tillbaka. Startade med praktik men nu lön från bolaget. Allt arbete sker i verkstan för samtliga anställda.

Har de anställda månadslön? Ja, arbetar heltid och har månadslön i förskott. Eventuella justeringar på förskottslönen sker månaden efter.

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget? Det är jag.

Har du utfört något arbete i bolaget? Ja, men har nu orkat mindre efter sjukdomen.

Hur mycket skulle du uppskatta att du arbetar i verksamheten? Hur många timmar/dagar per månad? Uppskattar till halvtid nu men historiskt har det varit betydligt mera.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under perioden 2019-2023? Kan inte svara nu, kommer inte ihåg. Förslaget för detta år ligger på 250 000 kr från revisorn.

Vem eller vilka har utdelningen utbetalats till? Enbart till mig själv. Utdelningen bokas upp som en skuld till mig som sedan betalas ut löpande till mig om 20 000 kr. Bokas upp mot avräkningskontot.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

9(10)

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget och i vilka banker? Enbart konto i Handelsbanken. Vet inte när det blev Handelsbanken men tror att det har varit i alla fall från 2019. Har enbart 1 konto för bolaget.

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton? Enbart jag själv, har alltid varit så förutom när jag låg på lasarettet då fick Ivan med hjälp av banken lösa det under cirka 1 månad. Jag opererades 28 februari 2022. Det som skedde under den tiden var att betala några fakturor samt att betala ut lön. I övrigt är det jag själv som utfört samtliga transaktioner över bolagets konto.

Paus 15:10, Lennart vill få i sig något att äta.

Återupptas 15.55

Lennart har fått i sig mat och dryck och känner att han kan fortsätta förhöret. Genomläsning av ovan del av förhöret sker mellan tiden 15:55 till 16:22. Lennart godkänner efter genomläsning det som antecknats.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i RMD? Om inte jag så är det Ivan Sundströms revisionsbyrå, finns i Luleå. Det är Ivan Sundström som upprättar hela bolagets bokföring, jag lägger allt i en pärm som sedan lämnas till honom. Ivan börjar vara gammal nu så dottern Annika har börjat ta över mera. Har under alla år haft Ivan. Lennart uppger att han är ansvarig för bokföringen men att det är Ivan som upprättar den.

Hur ser deras uppdrag ut? Ivan har alltid skött om allting. Alla verifikat lägger jag in i en pärm som sedan byrån kommer förbi och hämtar. Annika bor nära. Kommer löpande förbi och hämtar papper, några gånger per månad.

Vilket bokföringsprogram används? Vet inte, jag har själv aldrig haft något eget bokföringsprogram utan allt från Ivan. Ej någon vetskap om vad Ivan använt sig av, har ej någon inloggning.

Vem sköter faktureringen i bolaget? Både jag och Niklas, sker löpande. Många betalar med kort men sker även mycket fakturering.

Vem betalar fakturor? Det är jag.

Vem har kontakten med bokföraren? Det är jag.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material? Ibland har de varit och hämtat pärmen men att jag inte då hunnit skrivit ut bankkontoutdrag, har då fått komplettera med detta.

Har det varit samma bokförare under hela tiden? Ja



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

10(10)

Var finns bokföringen idag? Finns i säkerhetsskåp som förvaras i en container på firman. Allt finns sparat i 7 år. Utvändigt stående, där finns alla fysisk bokföring arkiverad. Senaste verksamhetsåret är kvar hos bokföraren. Elektroniskform enbart hos bokföraren.

Anderssons Maskindrift – AMD AB 556528-2034**Verksamheten**

Berätta om verksamheten i Anderssons Maskindrift. Handlar om tyngre maskiner och hyrbilar. Gick in och köpte bolaget, Anderssons Matglädje var restaurangverksamhet men blev sedan Andersson Maskindrift. Verksamheten i den form som den är idag startade för ca 10 år sedan.

Vad är verksamheten? Köpa sälja samt uthyrning av fordon. Bilar traktorer och utrustning.

Var har bolaget sin verksamhetsadress? Svenalds väg 65.

Var sker den huvudsakliga delen av verksamheten? Allt sker från kontoret, verkstan. AMD fakturerar för bilarna, allt utgår från Rutvikt.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år? Ca 10 miljoner per/år, har ibland varit mer och ibland mindre.

Jag förstår inte, vad är det huvudsakliga verksamhetsområdet? Uthyrning, större fakturering. Får från Calzons AB månadsfakturer som sedan vidarefaktureras till RÅAB AB med påslag om 5% och 7 %.

Mellanhand – varför?

Lennart svarar inte på frågan utan han vill ha en paus eller avsluta för dagen, vi bestämmer gemensamt att avsluta efter genomläsning.

Uppläst och godkänt.

Förhöret avslutas 17.00



Förhör

1(10)

Förhørsdatum 2024-04-10
Ärendenummer EB-7649-23

Förhørsledare
Åsa Östman
Förhørsplats, ort
Arresten, polisstationen Skellefteå

Förhöret påbörjat
Kl. 10:12
Förhöret avslutat
Kl. 14:46

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av ÅÖ
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Andersson, Rune Lennart			Personnummer 641019-8912
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:		Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alt näringspenningtvätt grovt brott samt grovt bokföringsbrott			
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:			
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande			
Förhörsvittne eller annan närvarande			
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande		Namn Lisa Länta	
Anteckning angående försvare			
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej		Språk (samt eventuell dialekt)	

Innan dagens förhör ville Lennart ha tid min sin försvarare enskild vilket medgavs. Under denna tid har Lennart tillsammans med sin försvarare återigen gått igenom gärningsbeskrivningen.

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Lennart Andersson informeras om att det är samma brottsmisstankar som han tidigare delgavs och Lennart berättar att dessa behöver inte läsas upp på nytt utan han har tidigare tagit del av dessa.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Lennart tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom, men Lennart berättar att detta inte är nödvändigt. Lennart informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs i samband med det tidigare förhöret med honom.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

2(10)

Gärningsbeskrivning**1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift AB, 556528–2034 och Rutviks Motor och Däck - RMD AB, 556655–7277. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt 10,2 mkr till ACX Logistics AB,
- upplåtit Andersson Maskindrift AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 60,1 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,
- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 17,3 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och 31,5 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061, som betalning av osanna fakturor, samt överfört 2 mkr till egna konton och 4,3 mkr till Rutviks Motor och Däck - RMD AB.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

3(10)

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528–2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår mellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Luleå kommun. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Lennart Andersson ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Berättelse

Allmänt

Några frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör? Lennart uppger att han har ytterligare 1 konto som han missade att nämna igår. Är ett konto i Handelsbanken som öppnades för sparande till barnen. Han nämner också att förslag utdelning AMD ligger på 550 000 kr.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

4(10)

Anderssons Maskindrift – AMD AB 556528-2034**Verksamheten**

Berätta om verksamheten i Anderssons Maskindrift, så som verksamheten är idag och för tid tillbaka till 2019. Här är alla fordon samlade, bilar släp vagnar och grävmaskiner. Fordonen hyrs sedan ut. RMD hyr bilar från AMD. Maskiner hyrs ut. Mest Carlzon och RÅAB som hyrt.

Hur många maskiner handlar det om? 3 traktorer och 2 grävmaskiner.

Igår uppgav du att omsättningen för bolaget under 2019-2023 legat runt 10 miljoner per/år, har ibland varit mer och ibland mindre. Vad är det i bolaget som genererar störst del av omsättningen? Det är utförda arbeten i fakturorna.

Kan du utveckla, vad för utförda arbeten? Jag kan inte svara på det idag.

Jag förstår inte, kan du inte svar på vad det är för arbeten som har utförts? Vi pratade om att det var terminalarbeten.

Vad är terminalarbeten? Godsterminal.

Kan du utveckla, vad omfattar godsterminal? Nej, det kan jag inte.

AMD omsätter enligt dig runt 10 miljoner men du kan inte svar på vad ni utför för arbeten? Nej inte idag.

Kan du inte svara eller vill du inte svara? Jag kan inte svara.

Är inte det lite märkligt? Nej, jag har svarat på delar av det men kan inte svara mera.

Igår uppgav du att bolaget får från Calzons AB månadsfakturor som sedan vidarefaktureras till RÅAB AB med påslag om 5 och 7 %. Kan du utveckla denna del? Jag kan inte svara på det.

Paus 10:24, Lennart vill ha dryck och socker i sig

Återupptas 10:50

Vilken typ av varor/eller tjänster fakturerar Andersson Maskindrift ditt andra bolag Rutvik Motor och Däck? RMD betalar hyra för bilarna och ibland skottas det med traktor från AMD. Handlar ej om arbeten utan enbart hyror av maskiner.

Hur ofta sker det? Faktureras årsvis.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

5(10)

Vilken typ av varor/eller tjänster fakturerar RMD ditt Anderssons Maskindrift? Då handlar det om några svetsarbeten som har utförts. Det är det, ej något annat. Faktureras sedan vidare på kund.

Varför denna väg med faktureringen? Jag har som avsikt att sälja RMD och välja vad jag vill göra, vad jag orkar och så. Jag vill ha kvar AMD utan personal och själv kunna välja. Vill inte ha ansvar för anställda i AMD när jag inte vet vad jag orkar med.

Hur ofta sker det? När jobben är utförda.

Ägande/Styrelse

Är det ditt bolag? Mitt till 100%.

Vilken roll har du i bolaget? Jag är ansvarig till allt, jag äger bolaget och jobbar där.

När du säger att du jobbar där, vad sker då? Jag svetsar och fakturerar, allt som hör till.

Vilka fler sitter i styrelsen? Det är jag och Samuel Holmlund, han kom in i bolaget efter att pappa gått bort. Han är bara ett namn på papperet.

Vad har du för relation till Samuel Holmlund? Han har varit gift med min kusin i över 20 år, vi har alltid känt varandra.

Vad har han för roll i verksamheten? Ingenting roll ännu, vet ingenting.

Finns det någon annan som har någon roll i bolaget? Nej, jag har hela delen själv.

Inventarier

Finns det några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget? Ja, det finns 3 traktorer, 2 grävmaskiner, 1 skoter, 1 tyngre släp samt en minder släpvagn.

Traktorer, specificera. L90G årsmodell 2014-2015, L70E årsmodell 2012. L50 årsmodell 87.

Grävmaskiner, specificera. Cat i container, gammal men brukbar, årsmodell 2004, grävmaskin ECR58D årsmodell 2014

Finns idag? Finns utanför verkstan, L50 står i Västerbotten tillsammans med grävmaskinen ECR58D. Är på min skogsfastighet där, håller på att bygga ett garage där. Allt är försäkrat genom Söderberg och Partner.

Om bolaget hyr maskiner/fordon, av vem och vilka maskiner hyr ni? Sker ibland men sällan, enbart då någon varit trasigt. Enbart för att lösa ett akut problem, ej något vanligt förekommande.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

6(10)

Om bolaget hyr ut maskiner/fordon, till vem och vilka maskiner hyr ni ut förutom RMD?
Carlzons AB, RÅÅAB, PEAB nog någon fler men kommer inte ihåg nu.

Hur ser avtalen ut? Finns ej några skriftliga avtal. Har varit mera långtidsuthyrning. Carlzons har nu köpt en egen traktor. Traktor 70 och 90 som har varit mest aktuell att hyra ut.

Anställda

Har ni några eller har ni haft några anställda i bolaget? Nej, har inte blivit avregistrerat men ska bli det nu. Har släpat kvar i bolaget sedan gammalt, har ej några anställda. Ej några sedan lång tid tillbaka.

Du uppgav tidigare att bolaget utfört godsarbeten, vem har gjort dessa arbeten? Jag kan inte svara på det idag.

Men konstigt att bolaget kan utföra arbeten utan anställda? För sista gången idag, jag kan inte svara på det.

Du kan inte svar på vem som utfört arbete, är arbete utfört? Jag kan inte svara på det.

Har du själv utfört något arbete i bolaget? Jag tror jag har svara på det, jag sköter om och utför de jobb jag gör.

Hur mycket skulle du uppskatta att du arbetar i verksamheten? Hur många timmar/dagar per månad? Kan inte svara på det.

Vad är anledningen till att du inte tagit ut någon lön från bolaget? Jag tagit utdelning istället.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under perioden 2019-2023? Kommer inte ihåg men har tagit 20 000 kr/månad på samma sätt som i RMD. Mot avräkningskontot.

Vem eller vilka har utdelningen utbetalats till? Bara till mig själv.

Till vilket/vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut? Går in till mitt konto i Handelsbanken, börjar på 578.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Bara jag.

Har någon annan fått ta del av utdelningen? Nej



Skattebrottsenheten

Förhör

7(10)

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget? Handelsbanken, har alltid bara funnits 1 konto men nu sedan någon månad tillbaka har jag även öppnat ett kapitalkonto.

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton? Bara jag. Har ett vanligt konto med aktier i bolaget.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i AMD? Det är jag.

Vem sköter bokföringen för AMD? Ekonomihuset i Boden – Tomas Olsson, ägare.

Paus i 11:18

Återupptas 11:20

Hur ser deras uppdrag ut? Jag skickar upp pappren löpande upp till byrån via post. Skickar uppskattningsvis varannan månad. Skriver ut lister från banken på in och ut. Jag betalar och skickar fakturor och sedan sköter byrån resterande del.

Vilket bokföringsprogram har använts? Nej, vet inte. Har inte heller någon inloggning.

Vem sköter faktureringen i bolaget, vem upprättar fakturor? Det är jag.

Berätta hur det går till är du upprättar en faktura? Jag skriver den och sedan skickar jag den. Fakturan upprättas i datorn, finns i en separat dator. En vit dator på kontoret där uppe. Finns en huvuddator som speglar under fönstret. Den äldre vita datorn tillhör AMD och i denna upprättar jag fakturor. Finns en svart till häger om den vita som avser RMD.

På vilket underlag upprättas fakturor? Överenskommelser om vad man har gjort.

Hur ofta sker fakturering? Månadsvis.

Var finns de underlagen? Det finns tills jag skickat fakturan, sedan skrotar jag underlaget.

Innan underlaget skrotades, var fanns det då? Varje dag har jag papper på skrivbordet. Blir dokumenterat i fakturan och sparas sedan i 7 år. Det blir mitt underlag.

Vem betalar fakturor? Det är jag.

Vem har kontakten med bokföraren? Det är jag.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material? Inte vad jag minns, om begärt så har jag lämnat.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

8(10)

Har det varit samma bokförare under hela tiden? Ja

Var finns bokföringen idag? Samma skåp som jag har förklarat gällande RMD. Kan finnas några påsar på kontoret som jag inte hunnit/kunnat ställa bort. Väldigt trångt utrymme.

Finns all bokföring fysiskt/elektroniskt från 2019-2023 på samma ställe? Nej, elektronisk bokföring enbart hos bokföraren.

Uppläst och godkänt

Paus 11:52, blir längre paus för lunch, egen tid med försvarare, topsning, daktning samt genomgång av delgivningsbeslut.

Återupptas 14:08

Rutvik Motor och Däck/Lennart Andersson Fastigheter - Enskild firma

Berätta om verksamheten i din enskilda firma. Där har jag hyreshus, första huset var verkstan men som nu byggt ut och innefattar idag både verkstan och 5 lägenheter. Hus nr 2 köptes 93, där finns tre lägenheter. Hus nr 3 inrymmer fyra lägenheter samt grill och pizzeria. Totalt 12 lägenheter. Sedan skogsfastighet, Långsjöby Storuman. Håller på att bygga upp ett garage där.

Har det varit annan verksamhet tidigare? Från start så drevs även verkstan i den enskilda firman.

Vilken omsättning har enskilda firman haft under 2019-2023 för respektive år? Lägenheter hyror ca 1,2 miljoner/per år. Även avverkning av skog, kommer inte ihåg exakt för hur mycket men uppskattningsvis totalt 1,2 miljoner senan köpet av skogsfastigheten.

Har du något särskilt bankkonto som tillhör din enskilda firma? Ej någon speciellt konto utan är de konton som jag har på Handelsbanken. Hyrorna går in via BankGiro och sedan in på 578.

Hos Bolagsverket är din enskilda firma registrerad i namnet Rutvik Motor och Däck men på insättningar på ditt affärskonto i ditt personnummer görs insättningar på bankgironummer 5206-7196 som hör till "Lennart Andersson Fastigheter", varför skiljer det sig åt? Hade enskild firma på verkstan för många år sedan men för mig är den enskilda firman enbart Lennart Andersson. Har nog bara hängt kvar.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

9(10)

BANKGIRONUMMER

Lennart Andersson Fastigheter

Adress

Rutviks Byaväg 373
97596 LULEÅ

Organisationsnummer

Bankgironummer

5206-7196

Hur mycket skulle du uppskatta att du arbetar i verksamheten? Hur många timmar/dagar per månad? Har hela mitt liv jobbat dubbla skift men nu har jag inte så många timmar som jag orkar per dag. Vissa dagar mår jag bättre och vissa dagar mår jag sämre. Svårt att uppskatta.

Vem sköter bokföringen i din enskilda firma? Ivan Sundström

ACX Logistics

Vilken verksamhet har bolaget ACX Logistics AB? Ett större åkeri i Västerbotten.

Vem är företrädare för det bolaget? Det vet jag inte, tror att det är två bröder, Grenholm men minns inte mera.

Har du gjort några affärer med ACX? Ja

Vem har du haft som kontaktperson i bolaget? Jag kan inte svara på det

Hur kommer det sig att du inte kan svara på vem du haft som kontaktperson? Jag kan inte svara på det.

Vad har du för relation till företrädaren? Via Calzon, har fått kännedom via Carlzon.

När du uppger Carlzon, vem syftar du på då? Jonas Carlszon.

ACX, har du själv träffat någon person? Nej.

Vilka tjänster/varor har ACX köpt av AMD? Samma som de andra fallen, kan jag inte svara på. Terminalarbeten har jag sagt.

När du enbart kan uppge terminalarbete utan att utveckla så är det lika med inget svar för mig. Jag förstår det.

När fick AMD uppdraget och bakgrunden till det? Kommer inte ihåg.

Du uppger att du inte haft någon kontakt med någon på ACX, vem är det då som har skött om för att AMD ska ha ett uppdrag gentemot ACX? Det var Jonas Carlzon

Varför gjorde Jonas det? Kan jag inte svara på.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

10(10)

Vad hade Jonas för vinning av det? Kan jag inte svara på.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Nej, enbart utställda fakturor.

Vilket arbete/tjänst har utförts åt ACX Logistics under 2019-2024 av AMD? Kan inte svar, terminalarbeten.

Hur har priset bestämts Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Kommer inte ihåg, kan inte svara på det.

Vem har utfört det arbetet? Kan inte svara på det.

Har AMD anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet? Jag kan inte svar på det.

Hur har produkten/tjänsten levererats? Kan inte svar på det.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Enbart fakturor.

Hur ofta har AMD fakturerat ACX Logistics AB under den här perioden (2019-2024)? Måste i så fall kolla själv, vet inte.

Men vad är din uppfattning idag, stor eller liten kund? Är ett stort belopp så naturligtvis.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Jag minns inte nu.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Nej.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att AMD fakturerat ACX 10,2 mkr under aktuell period? Jag tycker det låter lite mycket men stämmer nog.

Har ACX Logistics AB fakturerat AMD något under 2019-2024? Inget vad jag minns idag.

Uppläst och godkänt

Förhöret avslutas 14:46



Förhör

1(13)

Förhørsdatum
2024-04-11

Ärendenummer
EB-7649-23

Förhørsledare
Åsa Östman

Förhört påbörjat
Kl. 08:39

Förhørsplats, ort
Arresten, polisstationen Skellefteå

Förhöret avslutat
Kl. 12:49

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat		Nedtecknat av ÅÖ	
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Andersson, Rune Lennart				Personnummer 641019-8912	
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:			Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:		
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alt näringspenningtvätt grovt brott samt grovt bokföringsbrott					
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☐ Skriftligen ☐ Annat:					
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande					
Förhörsvittne eller annan närvarande					
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande			Namn Lisa Länta		
Anteckning angående försvare					
Tolkning ☐ Ja, tolknummer:			Språk (samt eventuell dialekt) ☒ Nej		

Innan dagens förhör startar har Lennart tid med sin försvarare Lisa Länta.

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Lennart Andersson informeras om att det är samma brottsmisstankar som han tidigare delgavs och Lennart berättar att dessa behöver inte läsas upp på nytt utan han har tidigare tagit del av dessa.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Lennart tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom, men Lennart berättar att detta inte är nödvändigt. Lennart informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs i samband med det tidigare förhöret med honom.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

2(13)

Gärningsbeskrivning**1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift AB, 556528–2034 och Rutviks Motor och Däck - RMD AB, 556655–7277. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt 10,2 mkr till ACX Logistics AB,

- upplåtit Andersson Maskindrift AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 60,1 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,

- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 17,3 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och 31,5 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061, som betalning av osanna fakturor, samt överfört 2 mkr till egna konton och 4,3 mkr till Rutviks Motor och Däck - RMD AB.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

3(13)

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott**2. Grovt bokföringsbrott**

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528–2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår mellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Luleå kommun. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken**3. Näringsförbud**

Åklagaren avser föra talan om att Lennart Andersson ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Berättelse**Allmänt**

Några frågor/ funderingar gällande tidigare förhör? Lennart uppger att det är horribla summor och är väldigt mån om att det ska fungera i den dagliga driften där hemma även om



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

4(13)

han nu sitter här, han känner sig orolig. Flera familjer som har lön från företaget RMD och ska inte förstöras för det här som nu händer.

Andersson Maskindrift – AMD AB

Vad är det för verksamhet i AMD? Idén var från PEAB bildrift, att ha fordon, traktorer med mera. När jag säljer verkstan kan jag ha kvar AMD och ha viss verksamhet där utan personal, tanken var så.

Hur blev det då? Ja, nu hyr bolaget ut bilar, RMD betalar hyra för bilar. Traktorer som hyrs ut. Fakturering av jobben, det är den stora delen av verksamheten.

Utveckla kring fakturering av jobben? Jag kan inte svara något mera på det. På slutet har det eskalerat, har blivit högre summor.

Utveckla kring eskalerat? Jag vill gå på toaletten samt ha tid med försvararen enskilt, vill ha en paus.

Paus 08:47

Återupptas 09:01

Frågan innan paus återupprepas, utveckla kring eskalera? Jag måste få se sakerna för att kunna svara.

Jag tror inte du behöver se fakturorna för att kunna svara upp för ditt egna bolags verksamhet? Nu är vi klara med den frågan, jag svarar inte mera på det.

Om inte du kan svara, vem kan då svara för vilken verksamhet som bedrivits i AMD? Jag kanske kan svar om jag får underlagen.

Finne det någon person som kan påverka vilka fakturor som ställs ut till kund samt vilka fakturor som betalas? Det kan jag inte svar på.

Varför kan du inte svara på det? Jag kan inte svara på det.

Skyddar du någon person? Nej.

Någon person som du är rädd för att lämna mig uppgifter om? Nej.

Finns det någon annan person som styr/kan bestämma i AMD? Nej.

Vilka kunder har bolaget, förutom egna bolaget RMD? RÅAB, Kusttrafik, ACX samt några minder.

Vilken är bolagets största kund? RÅAB



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

5(13)

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Enbart fakturor.

Vem upprättar bolagets fakturor? Jag.

Är det på eget initiativ du upprättar fakturor eller på någons inrådan? Kan inte svara på det.

Hur kommer det sig att du inte kan svara på det? Jag kan inte svara på det.

Det förefaller sig märkligt att du inte kan svara på bolagets verksamhet, vilka arbeten som utfört eller på vems initiativ fakturor upprättas. Vill du kommentera eller utveckla? Nej, jag kan inte svar.

Hur har kunderna betalat för utfört arbete? Fakturerat och betalat via bank.

Vilka är bolagets största leverantörer? Jonas Carlzons bolag, han har två bolag.

Vad har ni för leverantörskostnader i Carlzon i Älvsbyn? Kan jag inte svara på, jag har ju uppgivit terminalarbeten

Men det var väll terminalarbetet som du sa dig utföra? Ja

Jag frågar om vad AMD köper från Carlzons bolag? Jag kan inte svar, jag vill ha en paus.

Ok, ta då och fundera om vilka kunder och leverantörer AMD har, vad är verksamhetens huvudstomme.

Paus 09:15

Återupptas 09:46

Jag kan inte svara bättre än så här, jag måste få underlagen på det här. Då kan jag nog svara bättre.

Men enligt kontoutdrag har ni under 2019-2023 betalat in ca 31 miljoner + 17 miljoner till Carlzons bolag, vad avser det? Jag kan inte svara på det.

Men övergripande, vad är det som AMD har köpt av Carlzons två bolag? Jag kan inte svara på det.

Första dagens förhör uppgav du att bolaget får från Calzons AB månadsfakturor som sedan vidarefaktureras till RÅAB AB med påslag om 5% och 7 %. Kan du utveckla denna del? Jag kan inte svara på det nu.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

6(13)

Uppläst och godkänt**Kusttrafik i Piteå AB**

Vilken verksamhet har bolaget Kusttrafik i Piteå AB? Åkeri.

Vem är företrädare för det bolaget? Vet inte, men måste vara Roger Åström.

Varför måste det vara Roger Åström? Jag gissar på det.

Vad bygger du gissningen på? Vad jag förstår är det hans bolag men jag har inte sett någon ägarstruktur i det.

Hur har du den kännedomen? Kämt honom sedan gammalt, han har detta bolag samt RÅAB, kan ha fler bolag.

Vad har du för relation till företrädaren Roger Åström? Vi har känt varandra sedan länge, gjort jobb sedan gammalt. Kund redan innan AMD fanns.

Umgås ni? Nej, träffas någon gång på hockey, hejar på honom och så.

Är det du som har "arbetat" fram avtalen med bolaget? Kan inte svar på det.

Vilka tjänster/varor har Kusttrafik i Piteå AB köpt av AMD? Jag har inte underlagen på det här, jag måste få se underlagen.

Över 10 miljoner in på konto från Kusttrafik i Piteå AB under 2019 och 2020 – kan du inte redogöra för någon del? Nej.

Så om jag skulle ha fakturorna här skulle du då kunna redogöra för vilka arbeten som har utförts? Jag vet inte.

När fick AMD uppdraget och bakgrunden till det? Jag kan inte svara på det.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Alla papper finns i bokföringen, enbart fakturor.

Vilket arbete/tjänst har utförts åt Kusttrafik i Piteå AB under 2019- 2024 av AMD? Kan inte svara på det.

Något pågående uppdrag idag? Nej.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Kan inte svar på det.

Vem har utfört det arbetet? Kan inte svar på det.

Är det någon som utfört arbete? Kan inte svar på det.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

7(13)

Har AMD anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet gentemot Kusttrafik? Kan inte svar på det.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Enbart fakturor.

Hur ofta har AMD fakturerat Kusttrafik i Piteå AB under den här perioden (2019-2024)? Kan inte svar på det.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Kan inte svara på det.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Nej.

Har Kusttrafik i Piteå AB fakturerat AMD något under 2019-2024? Kan inte svar på det, vet inte.

Roger Åströms Åkeri AB

Vilken verksamhet har Roger Åströms Åkeri AB? Åkeri.

Vem är företrädare för det bolaget? Roger Åström.

Vilka tjänster/varor har Roger Åströms Åkeri AB köpt av AMD? Jag kan inte svar på det.

Du uppger att du idag inte kan svara, svårt att minnas – är lite märkligt att du kommer ihåg saker kring RMD men inte AMD, vill du kommentera? Nej.

När fick AMD uppdraget och bakgrunden till det? Kan jag inte svar på.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Nej.

Vilket arbete har utförts åt Roger Åströms Åkeri AB under 2019-2024 av AMD? Kan jag inte svar på.

39,7 miljoner in på AMDs bankkonto från RÅAB, vad avser pengarna? Kan jag inte svar på.

Vad har du för vetskap om vad det är för pengar som går över AMDs bankkonto? Utförda arbeten.

Vad för utförda arbeten? Kan inte svar på det.

Hur vet du att det är utförda arbeten? Kan inte svar på det.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Kan inte svar på det.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

8(13)

Om nu pengarna in på AMDs bankkonto från RÅAB härrör till betalning av utfört arbete, vem har utfört det arbetet i AMD? Kan inte svar på det.

Har AMD anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet? Kan inte svar på det.

Hur ofta har AMD fakturerat Roger Åströms Åkeri AB under den här perioden (2019-2024)? Kan inte svar på det.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Om det varit olika, vad beror det på? Kan inte svar på det.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Nej.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att AMD fakturerat Kusttrafik i Piteå AB RÅAB 49,9 mkr under aktuell period? Du säger så men jag har inga underlag och kan inte svar på det.

Inbetalningarna från RÅAB, vad avser dessa? Allt finns i fakturorna.

Men påståendet i gärningsbeskrivningen är att fakturorna är osanna, vill du kommentera? Jag kan inte svar på det.

Har Roger Åströms Åkeri AB fakturerat AMD något under 2019-2024? Jag tror vi köpt någon av honom, diesel bland annat men kan inte svar ytterligare.

Lennart vill ha paus i förhört.

Paus 10:18

Återupptas 10:48

Carlzon Affärsutveckling AB/ Carlzons i Älvsbyn AB**Carlzons i Älvsbyn AB**

Carlzons i Älvsbyn AB, vilken verksamhet har det bolaget? Jag vet inte det.

Vet du ingenting? Vi har lagat en del fordon där, han köpte en traktor senast.

Vem är företrädare för det bolaget? Jonas Carlzon som jag har haft kontakt med, vet inte om någon annan.

Vad har du för relation till företrädaren Jonas Carlzon? Hur kom ni i kontakt med varann? Han är en gammal bekant sedan han var 10 år. Son till Calle Carlzon. Min pappa lärde känna Calle genom arbetsuppdrag och på den vägen är det.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

9(13)

Har du ofta kontakt med Jonas Carlson? Ja, vi pratat mycket.

Lennart önskar paus

Paus 10.54

Återupptas 11:02

Vad pratar ni om du och Jonas när ni har kontakt? Privata saker, har varit mycket kring föräldrarna.

Pratan ni något om företaget AMD? Nej, mest privat, vi svamlar på. I huvudsak när vi pratar så är det privata saker.

Bistår och hjälper Jonas dig med rådgivning eller annat i AMD? Kan jag inte svar på.

Vilka tjänster/varor har AMD köpt av Carlsons i Älvsbyn AB? Kan jag inte svar på.

Kan du svar på om det är tjänster eller ena varor? Utförda arbeten.

Utveckla vad du menar med utförda arbeten? Kan jag inte svar på.

Finns det någon fysik produkt att ta på? Kan inte svara på det.

När var senast som Carlsons utförde något arbete för AMD? Kan jag inte svar på.

Har det skett något arbete i år? Ja.

Vad var det för arbete? Kan jag inte svara på.

Vi är idag på datum 11/4 -2024. Om arbete skett i år så är det inte lång tid tillbaka, hur kommer det sig att du inte kan svar? Jag kan inte svara på det.

Är inte det märkligt? Jag kan inte svar på det.

Hur kommer det sig att ni började använda er av Carlsons bolag till det nu, som vi inte vet vad, började köpas? Kan inte svar.

Vad är det AMD har behövt köpa in? Kan inte svara på.

När fick bolaget uppdraget och bakgrunden till det? Kan inte svara på.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Nej, bara fakturorna som finns bokförda.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

10(13)

Vilket arbete/tjänst har utförts åt AMD under 2019-2024 av Carlzon i Älvsbyn AB? Kan inte svara på.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Kan inte svara på.

Har du sökt efter andra leverantör för vad som nu köpts? Nej.

Varför inte? Kan inte svara på.

Hur granskar du fakturorna, att du betalar för rätt "mängd" av vad som nu köps från Carlzons bolag? Kan inte svara på.

Men är det inte av intresse att bolaget inte får för höga kostnader? Kan inte svara på.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Fakturor.

Hur ofta har Carlzons i Älvsbyn fakturerat AMD under den här perioden? Kan inte svara på.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Om det varit olika, vad beror det på? Kan inte svara på.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Var finns de underlagen i så fall? Kan inte svara på.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att Carlzons i Älvsbyn AB fakturerat AMD 31,5 mkr under aktuell period? Kan inte svara på.

Pengar som gått ut, vad avser dessa? Fakturor vi betalat.

Har AMD fakturerat Carlzons i Älvsbyn något under 2019-2024? Kan inte svara på.

Uppläst och godkänt

Carlzon Affärsutveckling AB

Vilken verksamhet har Carlzon Affärsutveckling AB? Kan inte svara på.

Vem är företrädare för det bolaget? Mig veterligen så är det Jonas.

Vilka tjänster/varor har AMD köpt av Carlzon Affärsutveckling AB? Kan inte svara på.

Är det någon skillnad mellan vad AMD köper från de två Carlzon bolagen? Kan inte svara på.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

11(13)

När fick bolaget uppdraget och bakgrunden till det? Kan inte svara på.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Ej något annat än fakturorna.

Vilket arbete/tjänster har utförts åt AMD under 2019-2024 av Carlzon Affärsutveckling AB? Kan inte svara på.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Kan inte svara på.

Hur har produkten/tjänsten levererats? Kan inte svara på.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Fakturor

Hur ofta har Carlzon affärsutveckling fakturerat AMD under den här perioden? Kan inte svara på.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Om det varit olika, vad beror det på? Kan inte svara på.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att Carlzons Affärsutveckling AB fakturerat AMD 17,3 mkr under aktuell period? Varför, varför inte? Kan inte svara på.

Har AMD fakturerat Carlzon Affärsutveckling något under 2019-2024? För vad i så fall? Kan inte svara på.

BDX

Vad känner du till om BDX Företagen AB? Gammalt stor företag som från början var Luleå Bilfrakt.

Känner du någon som jobbar på BDX? Nja, de flesta som jag känt där har knoppat bort.

Har AMD AB eller RMD AB någon koppling till BDX Företagen AB? Nej

Har du eller någon av dina bolag utfört något arbete eller tjänster åt BDX Företagen AB? Kan inte svara på.

Jonas Carlsson, var jobbar han? På BDX.

När Jonas Carlsson utför arbete till ditt bolag AMD – när sker detta? Kan inte svara på.

Vem utför? Kan inte svara på.

Har du träffat någon annan från Jonas Carlssons bolag som har utför arbete hos dig o AMD? Nej.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

12(13)

Har Jonas Carlssons bolag några anställda? Kan inte svara på.

48 miljoner på en 5 års tid. Vad avser det? Kan inte svara på.

Igår uppgav du att Jonas Carlzon bistått/knutit ACX kontakten gentemot AMD och därigenom fick AMD ACX som kund? Är det samma gällande RÅAB och Kusttrafik? Ja, det är det.

Hur kommer det sig, att Jonas Carlsson gör denna del? Kan jag inte svara på.

Är det Jonas Carlsson som styr denna del kring nu diskuterat ovan? Kan inte svara på.

Är det du som styr? Kan inte svara på.

Vad känner du till om penningtvätt och näringspenningtvätt? Kan inte svara på.

Har du någonsin funderat om att det skulle kunna vara något "dåligt" kring denna del? Kan inte svara på.

Lennart vill ha paus

Paus i förhöret 11.32

Återupptas 11:55

Genomläsning sker

Lennart vill ha paus

Paus 12:08

Återupptas 12:20

Genomläsning fortsätter

Uppläst och godkänt

Lennart önska paus

Paus 12:27

Återupptas 12:26

Lennart får frågan om han vill berätta något? Han svarar nej, inget annat än att vi fortsätter.

Är det korrekt uppfattat att i AMD gällande ACX, Kusttrafik och RÅAB där har Jonas Carlzon en hand med i spelet? Ja, så är det



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

EB-7649-23

13(13)

Vill du utveckla vad Jonas Carlzons medverkan är? Kan jag inte svara på.

Men är du något ytterligare mera inblandad än att fakturor går till/från AMD? Kan jag inte svar på.

Stora pengar kommer till AMD, där har Jonas Carlzon en hand med i spelet enligt uppgift från dig. Sedan går pengarna från ditt bolag in till Jonas Carlzons bolag, vad tänker du om det? Det är rätt det du säger.

Vad tänker du om det? Kan jag inte svara på.

Vad har du tjänat på det här? Kan jag inte svar på.

Är det så att du har tjänat 5-7% som du tidigare var inne på för vidarefakturerings? Kan jag inte svar på.

Lennart informeras om att förbörsladaren inte har några ytterligare frågor. Lennart tillfrågas om han själv har något ytterligare att berätta, han svarar nej.

Advokat Lisa Länta tillfrågas om hon har några ytterligare frågor, hon svarar nej.

Inställning

Penningtvätt/Näringspenningtvätt, förnekar brott, alltihop

Bokföringsbrott, förnekar brott

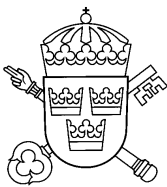
Näringsförbud, bestrider. Har alltid skött mig föredömligt.

Förenklad delgivning

Lennart informeras om reglerna för förenklad delgivning och han har ingenting emot detta delgivningssätt.

Uppläst och godkänt

Förhöret avslutas 12:49



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

553

Förhör 240430 Beslagsförhör

Signerat av

Signerat datum

Diariet
9000-K4097-23

Hörd person	Andersson, Rune Lennart		Personnummer	19641019-8912
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne		
Misstänkt	Nej			
Tolk			Språk	

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd gällande anspråk på det beslag som tagits från Lennart Andersson samt från
Svenalds väg 65, Rutviks byaväg 373, Garvaregatan 7B och Nordanvägen 1.

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande
Ja

Försvarare/biträde önskas
Lisa Länta Hedin

Förhørsledare	Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum	2024-04-30	Förhör påbörjat	09:04	Förhör avslutat	09:09
Förhørsplats	Videolänk från häktet	Typ av förhör	RB 23:6	Förhörssätt	Videobandsförhör		
Förhörsvittne		Utskrivet av	Telefonförhör				

Berättelse

Beslagsförhör där Lennart tillfrågas om han gör anspråk på de 43 beslagspunkter som förevisats enligt bifogad lista. Förhöret hölls via videolänk.

Närvarande under beslagsförhöret:

Förhørsledare Andreas Rosenpärla, via telefon (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund och Jenny Karlsson
Misstänkt: Lennart Andersson, via videolänk från häktet (LA)
Advokat: Lisa Länta Hedin, via videolänk från häktet

Lennart informeras att det totalt är 45 beslagspunkter på listan varav 2 har lämnats ut till Lennart på direktiv av åklagaren och direkt tagits av Kronofogdemyndigheten. Det är beslag BG394-1 och BG396-1 som avser bilnycklar till fordon HCK872.

FL: Är det någon av de 43 beslagspunkter som du inte gör anspråk på?

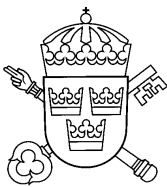
LA: Lennart vill ha tillbaka allting. Han gör anspråk på alla 43 punkterna.

FL: Har advokaten några frågor?
Nej.

Uppläst utan erinran

Verkst. datum	Beslagsnummer	Nr i ordning	IT-beslag	Föremål	Status	Rubrik	Avser	Plats	Anteckning1	Anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG375-1	1		Kartong	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	I kontoret en trappa upp. Direkt till höger.	Märkt: RMD AB verifikationer jan-april 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-2	2		Kartong	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	I kontoret en trappa upp. Direkt till höger.	Märkt: RMD AB verifikationer maj-aug 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-3	3		Kartong	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	På kontoret en trappa upp - på golvet direkt till höger	Märkt: RMD AB verifikationer sept-okt 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-4	4		Kartong	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	På kontoret en trappa upp - på golvet direkt till höger	Märkt: RMD AB verifikationer nov-dec 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-5	5		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	Kontor en trappa upp. På golvet i det nedre vänstra hörnet.	Nr 1028 Verifikat 1-103 Andersson Maskindrift 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-6	6		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	Kontor en trappa upp. På golvet i det nedre vänstra hörnet.	Nr 1028 Verifikat 104- Andersson Maskindrift 2022	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-7	7		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	Kontor en trappa upp. Till vänster om dataskärm vid fönstret.	RMD-SA AMD	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG375-8	8		Kartong	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	Kontor en trappa upp. På golvet i det nedre vänstra hörnet.	Lennart Andersson verifikat 2020	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG379-1	1		Nyckelknippa	Fastställd	Beslag i samband med gripandet	Lennart A	Bar på sig vid gripande	9 nycklar	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG379-2	2		Påhåb	Fastställd	Beslag i samband med gripandet	Lennart A	Bar på sig vid gripande	innehåller kort, kontanter, 520 kr, + 1500kr, diverse kort, papper	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG381-1	1	J	Telefon	Fastställd	Belag Mobiltelefon Lennart Andersson	Lennart A	Bar på sig vid gripandet	Sony, i fodral med div papper	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG386-1	1		Nyckel	Ska lämnas ut	Rutviks byväg 373, Luleå	Lennart A	Sovrum på bottenplan, i kassaskåp	Silverfärgad nyckel, impräntad text "BODO" (1 nyckel)	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG387-1	1		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	I kassaskåp som stod i kontor på övervåning	Gul rygg, märkt Artic Food AB	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG387-2	2		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	I kassaskåp som stod i kontor på övervåning	Svart rygg, omärkt. Innehållandes handlingar Rutviks Motor & Däck RMD AB	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG387-3	3		Plastficka	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	I kassaskåp som stod i kontor på övervåning	Innehållandes div. avtal Rutviks Motor & Däck RMD AB	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG387-4	4		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	På hylla till vänster i kontor på övervåning	Svart rygg märkt AMD AB innehållandes div papper/handlingar	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG387-5	5		Pärm	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå	Lennart A	På hylla till vänster i kontor på övervåning	Svart rygg märkt Forsäkringar, bilar, V-stad m.m. RMD AB	Lennart
2024-04-10	2024-9000-BG388-1	1		Pärm	Fastställd	Garvaregatan 7B, Boden, Ekonomihuset i Norr KB	Lennart A	Stod inne på Tomas Olssons kontor.	NR 1028 Anderssons Maskindrift - AMD AB 2023 Verifikat 1-112	Lennart
2024-04-10	2024-9000-BG388-2	2		Pärm	Fastställd	Garvaregatan 7B, Boden, Ekonomihuset i Norr KB	Lennart A	Stod inne på Tomas Olssons kontor.	NR 1028 Anderssons Maskindrift - AMD AB 2023 Verifikat 113-	Lennart
2024-04-10	2024-9000-BG388-3	3		Pärm	Fastställd	Garvaregatan 7B, Boden, Ekonomihuset i Norr KB	Lennart A	Stod inne på Tomas Olssons kontor.	NR 1028 Andersson Maskindrift AMD AB, Årsakt/Grundakt	Lennart
2024-04-10	2024-9000-BG394-1	1		Blånyckel	Utlämnad	Husrannsakan arresterings 6 Skellefteå	Lennart A		1 nyckel	
2024-04-09	2024-9000-BG395-1	1	J	Stationär dator	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå (IT)	Lennart A	I datorhållare under höger del av skrivbord i Lennarts kontor på övervåningen. Stod tillsammans med föremålspunkt 2.	Lenovo ThinkCentre Edge	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG395-2	2	J	Stationär dator	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå (IT)	Lennart A	I datorhållare under höger del av skrivbord i Lennarts kontor på övervåningen. Stod tillsammans med föremålspunkt 1.		Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG395-3	3	J	Stationär dator	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå (IT)	Lennart A	Stod urkopplad utanför kontor på övervåningen. I övre låda i hurts bredvid kassaskåp i Lennarts kontor på övervåning.	CoolerMaster datorchassi	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG395-4	4	J	Hårdisk	Fastställd	Svenalds väg 65, Luleå (IT)	Lennart A	Till vänster på receptionsdisk.	Seagate Barracuda 7200.7	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG395-5	5	J	Bärbar dator	Fastställd	Svenalds väg 65, RMD AB, AMD AB	Lennart A	Till vänster på receptionsdisk.	Lenovo inkl. laddare	Lennart
2024-04-10	2024-9000-BG396-1	1		Blånyckel	Utlämnad	Svenalds väg 65, RMD AB, AMD AB	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	1 nyckel	
2024-04-11	2024-9000-BG401-1	1		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm blå rygg märkt Anderssons maskindrift 2016 verifikat	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-2	2		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm blå rygg märkt Anderssons maskindrift 2017 verifikat	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-3	3		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm blå rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2018 verifikat 1-	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-4	4		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm röd rygg märkt AMD 2018 gammalt material	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-5	5		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2019 verifikat 1-130	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-6	6		Pärm	Fastställd	Nordnavigen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2019 131-	Lennart

2024-04-11	2024-9000-BG401-7	7	Pärm	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2020 verifierkat 1-103	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-8	8	Pärm	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt AMD AB 2020 208-	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-9	9	Pärm	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2021 verifierkat 1-98	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-10	10	Pärm	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2021 verifierkat 99-249	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG401-11	11	Pärm	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	Tredje hyllan i brunt arkivskåp i hobbyrum i anslutning till garage	Pärm svart rygg märkt Anderssons maskindrift AMD AB 2021 verifierkat 250-	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG402-1	1 Ja	Usb-minne	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå - IT	Lennart A	Översta skrivbordslådan på vänstersida i skrivbord i rummet som ligger vägg i vägg med badrummet på övervåningen	Blått USB-minne märkt intenso	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG402-2	2 Ja	Usb-minne	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå - IT	Lennart A	Översta skrivbordslådan på vänstersida i skrivbord i rummet som ligger vägg i vägg med badrummet på övervåningen	Svart USB-minne märkt sandisk 4GB	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG402-3	3 Ja	Usb-minne	Fastställd	Nordanvägen 1, Luleå - IT	Lennart A	Översta skrivbordslådan på vänstersida i skrivbord i rummet som ligger vägg i vägg med badrummet på övervåningen	Rött USB-minne märkt verbatim 1GB	Lennart
2024-04-11	2024-9000-BG407-1	1	Nyckel	Ska lämnas ut	Nordanvägen 1, Luleå	Lennart A	I kassaskåp på plan 1 i villan.	Bankladsnycklar på ring märkt "Handelsbanken" (2 nycklar)	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG409-1	1 Ja	Extern Hårdisk	Fastställd	Rutviks byaväg 373, Luleå	Lennart A	Lennarts bostad. Kontoret på övervåningen. Låg i en byrå i den övre vänstra lådan.	WD	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG409-2	2 Ja	Bärbar dator	Fastställd	Rutviks byaväg 373, Luleå	Lennart A	Övre lådan i hyllan bakom soffan i vardagsrummet.	Lenovo Think Pad Edge E130 ink. Laddare	Lennart
2024-04-09	2024-9000-BG409-3	3 Ja	Mobiltelefon	Fastställd	Rutviks byaväg 373, Luleå	Lennart A	I Skåp i rum till höger om groventrén	Sony, sprucken skärm i svart skinnfordral	Lennart



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

556

Förhör
240430

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Andersson, Rune Lennart			19641019-8912
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd i utredningen	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2024-04-30 Jenny Karlsson			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörs som misstänkt

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift AB, 556528-2034 och Rutviks Motor och Däck - RMD AB, 556655-7277. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende i vart fall 49,9 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt 10,2 mkr till ACX Logistics AB,
- upplåtit Andersson Maskindrift AB:s bankkonton för inbetalningar av i vart fall 60,1 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,
- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 17,3 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och 31,5 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061, som betalning av osanna fakturor, samt överfört 2 mkr till egna konton och 4,3 mkr till Rutviks Motor och Däck - RMD AB.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har

bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning. Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvaryrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528-2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår mellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Luleå kommun. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Aklagaren avser föra talan om att Lennart Andersson ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Lisa Länta Hedin

Förhørsledare

Jenny Karlsson

Förhørsdatum

2024-04-30

Förhör påbörjat

09:12

Förhör avslutat

12:01

Förhørsplats

Videolänk från häktet i Luleå

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörssätt

Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

JK

Ljudbandsförhör

Involverad personal

Camilla Hägglund

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Starttid: 09:12

Närvarande under förhöret:

Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson videolänk Sundsvall

Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund videolänk Sundsvall

Misstänkt: Lennart Andersson, via videolänk från häktet Luleå

Advokat: Lisa Länta Hedin, via videolänk från häktet Luleå

Förhör 4

*Förhöret spelas in med ljud och bild och filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.
Förhöret skrivs i sammanfattande form.*

Kronofogden hade en fundering.

*Den här mingrävaren modell Volvo ECR 58D som finns i stugan i Storuman. Var finns
nyckeln till den?*

I bastun ovanför kyl/frys finns ett brödsåp men några röda baljor och där finns nycklarna.

*Lennart tror grävaren är olåst men nycklarna är där om de inte ligger i hytten i grävaren. Det
finns nycklar där till flera olika saker.*

FUK 12§

*Information om rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948) kvarstår.
Dessa behövdes inte läsas upp.*

Information om att inga förändringar har skett i misstanken. Lennart vill inte att den läses

upp igen.

Berättelse

Vill du berätta något som du tidigare inte sagt?

Lennart berättar om morgonen han blev gripen att han lämnat barnen och sen blev han gripen av polisen och trodde han kört för fort. Sen när han satt och fick bara lite socker så mindes han inte allt. Vad det gäller AMD så är det bara kolla vad det finns för grejer som är försäkrat och det finns en eller två fyrhjulingar som står i stugan som Lennart inte nämnt tidigare. De står på AMD. Allt är försäkrat. Lennart berättar vidare vilka saker som finns och var det finns nycklar till allt.

Fyrhjulingarna finnas i en container som är låst som står på gården. Lennart tror att nycklarna sitter i fordonen. Nycklarna till containern ligger på samma ställe som de andra nycklarna.

Det finns många frågor som du tidigare svarat "Kan inte svara på". Finns det några av dessa frågor som du idag kan svara på eller vill utveckla?

Ja, Lennart tror att det går bättre att svara på dessa idag..

Lennart förevisas fakturor. Han har fått dem så han har dem framför sig.

Kundfakturor (L87b-1 Kundfakturor AMD, sidan 1-39).

Lennart förevisas Kundfakturorna och ombeds redogöra för vad fakturorna avser för arbete.

s. 1 Vad kan du berätta om den fakturan?

Det är slutfaktura på svetsjobb och sånt som gjorts året innan. Det är reparationer, allt möjligt. Containerflak, svetsjobb, kan vara gjort någon julgran. En julgran det är något man gör balkar och sätter tvärs över och lägga ut järningsställ?? (ohörbart). Uteslutande reparationer och svetsjobb.

Genomläsning av förhör: Det är även 4 kompletta traktorhjul som är punkteringsfria som ska vara med.

Hur många timmar rör det sig om?

Nej det kan Lennart inte säga.

Uppgifterna som står här var kommer de ifrån?

Det är underlag Lennart haft när han har gjort det. Han har bara kvar de här.

Hur kommer det sig att det inte finns några underlag kvar?

Lennart har ju detta som underlag

Det här säger ju ingenting egentligen. Du kan ju inte berätta något närmare om när jobbet utförts eller hur många timmar eller någonting?

Det här är det som finns.

Vem är det som utfört arbetet som är gjort här?

Lennart och Traktorcity. Det finns fakturor från dem. Det är ett företag i Västerbotten, och han heter Samuel Holmlund och han har varit gift med Lennarts kusin. Lennart har alltid känt honom och han hjälper till med flickorna.

Genomläsning av förhör: Lennart undrade över vad flickorna stod med, förstår inte

kopplingen. Samuel brukar inte hjälpa till med Lennarts döttrar om det är det som avses med flickorna.

Hur stor del har han utfört?

Lennart kan inte svara på det. Han har utfört svetsjobb.

Hur stor del har du utfört och hur stor del har han utfört?

Lennart kan inte svara på det.

s. 2 Vad avser det? (Avslut arbeten 2022 och slutfakt antal 2)

Det avser slut på de löpande arbetena som är från 2023.

Genomläsning av förhör: Det rätta ska vara löpande arbeten från 2022.

Är det några andra arbeten eller de du precis har berättat om?

Det är terminalarbeten, löpande arbeten.

Genomläsning av förhör: Fakturorna ska vara märkta. Det här ska vara svetsarbeten, inte terminalarbeten.

Terminalarbeten är det några andra arbeten än svetsjobben?

Ja det är andra jobb.

Lennart ombeds berätta vad fakturan avser för terminalarbeten?

Lennart vill ta en paus

Genomläsning av förhör: Det är faktura 14192 och det är inte terminalarbeten. Det framgår tydligt på fakturan att det inte avser terminalarbeten.

Paus i förhöret kl. 09.24.

Förhöret återupptas kl. 09.38

Är det andra jobb än de här svetsjobben?

Ovanpå kassaskåpet på kontoret finns en hylla med pärmar, där finns vissa underlag. De är betalda och reglerade. Där ser man hur en faktura är skriven och kanske det finns några sådana här underlag som är skrivna när de arbetar i verkstaden. Det är kunder man inte känner till. Då brukar Lennart spara sådant fast det betalat om det skulle bli något gällande det jobbet i ett senare skede. Den högen stödas igenom med jämna mellanrum. Lennart hjälper flera originalhandlare med originalbilmärken då de inte får det att fungera med hjulinställningar osv. Då gör Lennart det. Han gör mycket jobb som bilhandlare inte får till. Om det blir nån schism om någonting. Vad man har bytt och vad man har gjort.

Annars när jobben är gjorda kasseras lapparna och det går vidare till bokföringen.

Lennart har alltid varit mån om sitt namn och det han gjort. Han har haft egen firma sedan han var 22 år gammal då han köpte mark och byggde verkstaden som från början var i mindre skala och som byggts ut till 800 kvm. Då skulle de bli direktköpande boschgrossist.

I alla jobb och inte minst de här löpande arbetena och alltihopa känner Lennart sig trygg i. Lennart känner Roger Åström sen gammalt och har känt sig heltrygg i det här. Roger äger också vad Lennart kan förstå 20% av BDX.

De har haft levererat till SSAB grejer när de gör hyttjärnstål när man gör järnet och smälter.

De hade en 750 hammare där och levererade mycket stål och reparerade på de här och service. De köpte en större hammare på järnverket som hette 900 hammare. Den fakturerades direkt från IRM (??) till dem men Lennart fick procent på fakturan som betalades ut dem som

haft servicen. Lennart tyckte inte det varit något konstigt. Det har varit frågor om sådana här saker. SSAB köper sedan en hammare från SWECO som de kallar Lantmanna, en atlashammare. SWECO kunde inte leverera ett speciellt spett som ska användas till dessa hammare men det fixade Lennart och kunde leverera det åt dem. Lennart har löst åt alla allt möjligt historiskt. Lennart berättar om tidigare händelse då han löst saker. De underlag som är de finns tills de är gjort och han fått betalt sedan åker de vidare i bokföringen. Lennart har inga andra underlag i detta.

Du sa att de åker vidare i bokföringen. Finns det några mer underlag?

Det som finns ligger i bokföringen och den har Ekobrottsmyndigheten tagit. Bokföringen sparas i 7 år. Det är sparat så. Det är fakturorna som är sparat där. Det finns inga andra underlag än fakturorna.

Pratar du om AMD eller RMD nu?

Lennart pratar om allt ihop och hur han jobbar. Pårmarna Lennart pratar om handlar om RMD och avser det som inte är fakturerat och klart. Han måste se så det fungerar.

Lennart vill berätta en sak till...AMD var tidigare ett konkursmässigt bolag i Stockholm som drev en restaurang som Lennart köpte och som fick namnet Anderssons matglädje. Han hade detta bolag några år och sålde sedan verksamheten. Eftersom Lennart är sjuk och inte vet vad han orkar med var tanken att han skulle ha kvar bolaget och kunna hyra ut någon grej och välja lite som han vill och orkar. Det var upprinnelsen till allt vad gäller bolaget.

Genomläsning av förhör: AMD var inte tidigare ett konkursmässigt bolag. Han använde ett vilande bolag för att hjälpa till med handelsbolaget som hans kompis hade som var nära konkurs. De köpte över verksamheten i Stockholm och ordnade till med allting. Efter några år såldes det. Det vilade bolaget blev sedan AMD.

Så terminalarbeten kan vara allt möjligt?

Lennart har inte hundra kläm på det där.

Genomläsning av förhör: Terminalarbeten och logistiktjänster är samma sak för Lennart. Han tycker att de hör ihop. Det är olika delar men Lennart ser på dem på samma sätt utan att kunna det helt och hållet.

Camilla frågar: Vilken eller vilka terminaler rör det sig om?

Vad Lennart fått veta är det från norr till söder. Lennart har inte varit på plats själv.

Vem är det som har gjort det då?

Det är Carlzon som skött om det där. Lennart har funderat nu på det där.

Gammalt tillbaka har Lennart pratat med Ivan om att köpa in aktier i BDX och en traktor. Det var mest lastbil de skulle sälja av sina aktier.

Det här var längesedan men Roger ville ha det muddrat i stugan och Lennart hade en lösning på hur man kunde göra detta. Det blev aldrig nått om det jobbet däremot pratade om.

Genomläsning av förhör: Det här långt tillbaka i tiden och Lennart minns inte hur länge sedan det är. Han vill försöka förklara hur allting började.

De här maskinhyranorna som avser det är inga stora pengar egentligen. Lennart hade velat ha en maskin på en terminal eller någonting. De har pratat om detta men Lennart kan inget om terminalarbete utan det är maskinerna han är intresserad av. Det här har Lennart pratat med Jonas om och på den resan är det så att säga.

Jonas har gjort de här jobben med sin personal. Lennart kan inte vad som är gjort.

Genomläsning av förhör: Lennart kan inte säga vad som är gjort avseende utfört arbete.

Det här som du har fakturerat till Roger Åström, det har Jonas gjort? Jag förstår inte.

Lennart tycker att han svarat på det där han förstår inte frågan.

Genomläsning av förhör: Lennart menar alltså att han får svara på samma fråga hela tiden.

Du förklarar saker nu. Du har inte varit på plats och gjort några terminalarbeten det är Jonas som har gjort det. Den här fakturan som du nämner är terminalarbeten avslut arbeten 2022. Jag förstår inte hur det går ihop. Du fakturerar Roger Åström för terminalarbeten och säger nu att du inte har varit på plats, det är Jonas som varit på plats. Kan du då förklara vad du menar?

Lennart vill ta en paus.

Genomläsning av förhör: Det är fortfarande inte terminalarbeten. Detta avser faktura 14192 om Lennart förstått det hela rätt och det står bland annat containrar på den. Faktura 14195 avser däremot terminalarbeten.

Paus i förhöret 09:57.

Förhöret återupptas kl. 10:07.

Vill du svara på frågan jag ställde innan paus?

Lennart kan inte svara bättre. Det går inte.

Vad är anledningen till att du inte kan svara?

Lennart han har inget minne. Han tycker att han svarat ganska bra ändå på det där.

s. 3 Maskinhyra 2023 februari, vad avser det?

Maskinhyror det avser traktorer, grävare, utrustning, sandskopa, plogutrustning, hydrauliska gafflar, berg- jord skopor, fyrhjuling kan också vara med på maskinhyra. Vi har maskintrailer också. L70 och L90 är utrustad med styrning för sandskopa men går också att köra på andra maskiner mekaniskt.

Vet du vad den här fakturan avser? Vet du vilken maskin? Hur länge?

Nej. Inte mer specifik än det Lennart nämnde nu. Det avser den månad som är. Det kan vara mer eller mindre en månad. Maskinhyran för en traktor så är det billigt det där. Lennart har själv gjort jobb nyss när han skottat och fakturerat i RMD. Då har Lennart tagit 870 kr för traktorn viket de ligger på idag. Går traktorn 176 timmar om man räknar 8 timmar per dag blir 153 000 kr att få in på en. Då ska chauffören också få nått. När sandskopian satt på tog Lennart 1800 kr/h. Det är mer än traktorn men det är okey. Det är inte några stora summor i maskinhyra. Det är godkänt och betalat. Lennart kan inte svara bättre på det.

Genomläsning av förhör: Lennart utgår från att det är betalt men han vet inte säkert eftersom han sitter häktad. Han borde ha fått höra om den inte blivit betald.

s. 4 Löpande arbeten februari 2023 och tilläggsarbeten. Vet du vad fakturan avser?

Terminalarbeten. Kan inte svara mer på det.

Genomläsning av förhör: Det är även logistiktjänster då Lennart ser på dem på samma sätt. Terminaltjänster och logistiktjänster är samma sak för Lennart.

Vad är det för skillnad om det står en eller två?

Lennart kan inte svara på det.

Är det du som upprättat fakturan?

Ja, det är Lennart som har upprättat fakturan. Den är betald också.

Är det någon av dessa fakturor där det står löpande arbeten och tilläggsarbeten som du kan svara något mer utförligt på än de du har gjort?

Nej

Avser alla terminalarbeten?

Ja det är samma allihop de som inte är märkt maskinhyra. Det finns en i slutet, 142016. Den längst bak i bunten.

Genomläsning av förhör: Det ska vara 14216, inte 142016.

Märke ssk 165/420 del av januari -maj rep påkörningsskada?

Den avser snöskoterhyra. 165/420 det är drivmattans längd. Det avser 18 dygn á 2 400 kr. Angående rep. skada vet Lennart inte vad det avser men tittar man i RMD finns det nog en faktura där det står vad som är gjort där. Det där är stämt av vid årets slut. Jonas har mycket arrangemang. Jonas har egna skotrar också men har även hyrt av Lennart. Jonas har en skoter stående hos sig som Lennart äger. Tidigare var det två men en har Lennart köpt ut. Lennart har flera skotrar privat. Han har en på skogen. Lennart har även en privat fyrhjuling. Ibland är det en kund som velat hyra en sådan på firman har han kunnat låna ut sina egna privata saker. Lennart har löst problemet om det var en bra kund. Kan vara en kund som exempelvis behövt hyra maskinen tre dagar och senare ytterligare tre dagar. Om ingen annan velat hyra den kan de löst situationen att maskinen fått stå kvar tills jobbet är färdigt och betalat för de dagar den använts. För att slippa att de ska köra den fram och åter. Ibland har Lennart lånat ut sina egna privata maskiner för att lösa kundens behov. Ingen betydelse för Lennart. Han har drivit allt som en enskild firma det är hans grejer.

s.14 nr 14211 vad avser det?

Det är svetsjobb, det var lite det som det började med. Det kan vara allt från lastväxlarflak, containers. De har en skrotgård också och baljor man bär och reparerar och allt möjligt. Lennart kan inte svara för något mer ingående vad fakturan avser mer än att det är ett aconto på sådant.

Är det du som utfört svetsjobbet?

Lennart har gjort en del. Mindre nu vid sjukdomen. Han har gjort någon grej på jobbet. Annars har Samuel på Traktorcity. Det finns fakturor på det där.

Utförs svetsjobben på verkstan eller någon annanstans?

De kan vara utfört där, i Piteå, på Traktorcity. Lennart kan inte svara bättre.

Genomläsning av förhör: Även på RMD.

Om det står maskinhyra x 2 på s 17 14213, vad betyder det?

Då avser det två maskinhyror som är fakturerade. Om det är två traktorer eller en traktor och något annat kan Lennart inte svara något bättre på. Samma sak här så är det betalt och godkänt och så gör man en avstämning.

Genomläsning av förhör: Det kan även vara del av en månad.

Alla de här fakturorna där det står löpande arbeten, tilläggsarbeten eller maskinhyra, kan du specificera vad dessa fakturor avser något mer ingående än vad du gjort?

Nej inte idag såhär. Lennart kan inte svara bättre.

Genomläsning av förhör: Löpande arbeten och tilläggsarbeten avser Jonas Carlzons bolag.

Maskinhyra avser Lennart Andersson

S om jag förstod det så avser fakturorna där det står löpande arbeten just terminalarbeten?
Ja

Kan det avse några andra arbeten?

Nej. Lennart kan inte svara något bättre.

Genomläsning av förhör: Lennart har frågat Jonas efter underlag men inte fått något utförligt. Det underlag som han har fått från Jonas sitter i en pärm. Lennart minns det som att pappret är blå/vitt samt att det är koder på pappret.

Camilla frågar... Du säger att du inte kan svara något bättre idag. Vad skulle du behöva för att kunna svara bättre?

Lennart minns inte vad han gjorde i morse. Lennart kan inte svara något bättre. Det är bara så.

Genomläsning av förhör: Lennart mår inte bra och det är inte så lätt just nu och det påverkar hans minne.

Leverantörsfakturor (L87b-2 Leverantörsfakturor AMD, sidan 1-25)

Lennart förevisas leverantörsfakturorna och ombeds redogöra för vad fakturorna avser för arbete.

s. 1 Där står det löpande arbeten december 2022, antal 2, tilläggsarbeten december 2022 antal 2. Vad avser fakturan?

Det är de här terminalarbetena vi pratar om. Alla dessa fakturorna avser det.

Genomläsning av förhör: Terminalarbeten är som Lennart förklarat tidigare under genomgången.

Vi har pratat om terminalarbeten som du fakturerar till Roger.

Det här är den som har utfört jobbet. Jobbet är gjort och Lennart har skickat det vidare och fått betalt för det. I den tryggaste av världar i det här där det kommer ifrån. Lennart kan inte det där men utgår ifrån det.

Har du lejt Carlzon för att utföra nått jobb?

Det är Carlzon som har utfört jobben och jag skickar det vidare.

Så det Roger vill ha utfört, det är Carlzon som har utfört det via dig?

Lennart kan inte svara något bättre. Han har kompletterat lite grann men kan inte svara något bättre.

Så fakturorna från Carlzon där det står löpande arbeten/tilläggsarbeten avser jobb som de har utfört som du inte kan svara på. AMD betalar till Carlzon men du kan inte svara på vad det är för jobb som utförts?

Det har tidigare varit prat om underlag. Lennart har själv frågat och velat se underlag på det här. Det ska finnas i den gula pärmén ett papper som är blå/ljusblå randigt som är med koder som Lennart fått från Jonas hur man jobbar. Lennart har frågat själv i det här men inte fått något mer än det där pappret. Finns i pärmén längst bak. Koder man jobbar med det här. Lennart kan inte det och har själv inte gjort något. Lennart kan inte svara något bättre.

Genomläsning av förhör: Lennart har för sig att han lånade ca 100 000 kr från AMD och sedan betalade tillbaka 101 000 kr. Revisorn förklarade att man inte får göra på det sättet. Det har inte hänt efter det att han blev tillsagd. Revisorn har aldrig efterfrågat mer material än det han fått till sig avseende de fakturor som förevisats för Lennart under förhör. Lennart

har tänkt att allting varit "grönt" när det varit betalt.

Lennart har känt sig trygg i det som är gjort. Han har en auktoriserad revisor som kollar över det och ingen har ifrågasatt något i detta och det har inte Lennart heller gjort. Han har känt sig trygg i att det är gjort.

Utför Carlzon några arbeten åt AMD?

Lennart kan inte svara något bättre på det

Genomläsning av förhör: Det här har Lennart redan svarat på tidigare i förhöret.

Underlagen med koder som du fått av Jonas Carlzon. Kan Jonas svara bättre vad dessa fakturor gäller?

Det är ju hans personal som gjort detta jobb så han måste ju svara på det. Lennart kan inte det men har bett att på se själv hur det ser ut.

Finns det någon av dessa fakturor som du kan beskriva något mer ingående?

Nej, Lennart har tittat på dem och kan inte svara bättre. Det var den med ssk som han redan beskrivit mer utförligt.

AMD

Verksamheten

Du har tidigare nämnt att AMD omsätter cirka 10 miljoner/år. Jag vill att du utvecklar och utförligt berättar om den verksamhet som bedrivs i AMD.

Lennart tycker att han har berättat, om verksamheten och vad avsikten var. Att han skulle behålla grejer sedan han avvecklat verkstaden och inte ha någon personal utan välja i den takt han själv orkar. Lennart har även en del hyresfastigheter. Lennart har alltid arbetat långsiktigt och byggt upp verksamheten från grunden.

Kunder

Du har berättat att AMD:s kunder framförallt är RÅAB, Kusttrafik och ACX. Finns det andra arbeten AMD utför åt dessa kunder än terminalarbeten?

Gällande ACX var det det. RÅAB kan det vara andra arbeten. Lennart har känt Roger sen gammalt. ACX har jag aldrig träffat men tror det är två bröder. Där är det Jonas som har kontakt.

Genomläsning av förhör: Det är även logistiktjänster. Det är även fler kunder så som Peab, XL-Bygg med mera. Det står på andra stycket efter "Vem är det som har gjort det då?"

Hur fungerar det då om det är Jonas som har kontakt? Hur vet du vad du ska fakturera för och så?
Lennart har fått fakturorna som dom gjort från Jonas och sen har Lennart skickat de vidare.

Det är alltså inget jobb AMD bett Carlzon att göra?

Som Lennart berättat i början. Lennart ville ha ut maskiner på terminaler. Lennart minns inget bättre än så.

Genomläsning av förhör: Återigen har Lennart svarat på det på sidan 6 tidigare avseende terminalarbeten/logistiktjänster.

Hur har du gjort rent praktiskt när du skickat dem vidare?

Lennart förstår inte vad som menas.

Genomläsning av förhör: AMD har skickat per post. RMD har på senare år mejlat fakturorna.

Vem har du haft kontakt med när du skickat den vidare? Har du tagit fakturan och skickat den vidare?

Lennart kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: Det är via kundnummer. Man har mejladress inlagt men Lennart vet inte vem som hanterar det utan det skickas via mejl från RMD och post via AMD.

Har du lagt på något på fakturan?

Ja, Lennart säger att det syns att han har gjort det.

Kan du förklara hur det går till?

Lennart vill ta en paus.

Paus kl. 10:36.

Förhöret återupptas kl. 10:48

Fakturorna som du vidarefakturerar till ACX eller RÅAB?

Generellt på alla affärer man gör försöker man ha ett påslag. Mellan 5–7%. Ibland minus. Lennart kan inte svara bättre än såhär.

Genomläsning av förhör: En del jobb blir det ingenting av med och då blir det "minusaffär". Det går inte att göra vinst på allt som man gör.

Alla fakturor som kommer från Carlzon avser det jobb som du sedan har vidarefakturerat till ACX eller RÅAB men ett påslag på 5-7 procent?

Det är arbeten som är gjorda som Lennart då skickar när dessa är utförda. Det är generellt sådär. Lennart kan inte svara bättre

Är det då Carlzon som utfört jobben och han fakturerar dig och du fakturerar dom vidare som en mellanhand?

Lennart har fått förfrågningar om dessa jobb som han minns det gammalt tillbaka. Det är så länge sedan kan inte svara något bättre.

Är jobben utförda av dig?

Lennart har fått betalt för dem så de måste vara utfört. Som Lennart sagt tidigare. Han har känt sig så trygg i det här i allting. Han kan inte svara bättre.

Uthyrningsverksamhet i AMD

Du har tidigare nämnt att verksamheten handlar om tyngre maskiner och hyrbilar, och att det handlar om att köpa, sälja samt uthyrning av fordon?

Hur går det till rent praktiskt när en kund vill hyra en maskin?

Då frågar de om de kan få hjälp. Kan se olika ut. Lennart har mest köpt utrustning man måste ju ha utrustning. Ibland har han köpt fel och ibland gått med förlust.

Vad är det för maskiner som hyrs ut?

Det är de grejer Lennart har som han räknat upp. Lennart hyr inte ut till gemene man utan det är till någon han har relation med så om något går sönder får han betalt för det. Ibland hyr de med chaufför.

Finns det någon inventarielista?

Allt finns försäkrat, Söderberg och partner. Mycket är registrerat så syns väl om man slår på organisationsnumret. Det som inte är i trafikregistret finns försäkrat. Fyrhjulingen finns med på reg-nummer men Lennart minns inte numret.

Lennart har en L50, L70, L90, äldre Cat-grävare. Har även annan utrustning, skoter, fyrhjuling en eller två, plogar, multiskopa, sidoplogar, frontplog mm. Har fått betalt för det men är inte hundra säker var allting finns.

Genomläsning av förhör: Det finns även en grävmaskin som Kronofogdemyndigheten har tagit.

Kan det finnas andra maskiner än dem som du nämnt som hyrts ut?

Nej, det är väl de här grejerna Lennart kommer på nu. Sandskopian står hemma. Det står en bergskopa hos Lennarts föräldrar eftersom det är så stöldbegärligt.

Genomläsning av förhör: Sandskopian är en dyr skopa och är stöldbegärlig medan bergskopian står hos föräldrarna av utrymmesskäl.

Finns det något system för uthyrningsverksamheten? Hur har du kontroll på administrationen?

Då jag har gjort klart faktureras det. Då är det klar och bokförs. Lennart kan ha skrivit på en lapp det dom kommit överens om. Samma som på verkstan. Det jobb Lennart inte hinner göra sätter han undan på en lapp i pärmar för att komma ihåg.

Hur dokumenteras det?

Dokumentationen som finns, det är fakturorna.

Hur sker kontakterna med kunder?

Man pratar som vi gör.

Vad kostar det att hyra maskiner?

Det beror på vad man ska göra med maskinen. Priset gör man upp från fall till fall. En maskin med chaufför en L70 kostar 870 kr/h vilket blir 153 000 kr/mån. Betalar man 31 000 kr är det ju väldigt låg hyra. Det kan innefatta andra saker också, att man haft en speciell skopa eller så.

Annonserar du någonstans? Finns det information om uthyrningsverksamheten någonstans? Nätet, hemsida?

Nej, det är bara mun mot mun. Det är samma för verkstan.

Vilka kunder är det som har hyrt maskiner av AMD?

Det syns på fakturorna. Lennart kommer inte ihåg och kan inte svara bättre.

I vilken omfattning är uthyrningsverksamheten av AMD:s omsättning?

Lennart kan räkna ut det från fakturorna om han får en miniräknare. Han kan inte svara bättre.

Utförda arbeten

Du har nämnt att den del av omsättningen som genererar störst del av omsättningen är utförda arbeten. Hur stor del av omsättningen är det?

Lennart kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: Om Lennart har alla fakturor framför sig kan han räkna ut detta.

När du sagt utförda arbeten vad är det då för arbeten som utförts?

Samma som vi pratat om hela tiden

Terminalarbeten?

Ja

Genomläsning av förhör: Det är alltså terminalarbeten/logistikarbeten.

Vem har utfört just dessa terminalarbeten?

Carlzons bolag.

Har du utfört några arbeten i AMD eller för AMD:s räkning?

Inte fysiskt, nej.

Genomläsning av förhör: Det är saker som Lennart gör hela tiden. Man tvättar, smörjer med mera och det är inte säkert att RMD fakturerar detta löpande. Man gör mycket saker kring en maskin avseende underhåll med mera.

Har någon annan utfört arbeten i AMD?

Kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: Det finns ingen anställd i AMD. RMD fakturerar AMD för utförda arbeten åt AMD. Det är många saker som man inte tar betalt för.

Har anställda i RMD utfört arbeten åt kunder till AMD?

De reparerar bilar och sånt på verkstan. Lennart kan inte svara på hur stor el det är men det finns fakturor på det. Lennart kan inte svara bättre.

Så fakturorna från RMD till AMD avser reparationer?

Ja. Bilarna AMD äger servas hos RMD och används som lånebilar till kunder. Det faktureras årsvis mellan RMD och AMD. Verkstan fakturerar reparationer. Tanken är att Niklas ska ta över verkstan och Lennart ska ha kvar AMD. Verkstan kan även efter det fortsätta att hyra grejer av AMD.

Genomläsning av förhör: Bilarna används även av personalen i RMD för att hämta saker med mera.

Kan det vara en utomstående kund som lämnar in grejer till AMD men att RMD utför jobben?

Nä då är et mer RMD som gör det. Det är mer interna grejer mellan bolagen som Lennart nyss berättat.

Har det ens utförts några arbeten i AMD?

Det på terminalarbetena men annars har Lennart utfört arbete. Han har försökt få det att fungera. Han är sjuk och har opererats och varit borta en månad.

När det gäller terminalarbeten så är det Carlzon som har utfört allt arbete.

Hur vet man på fakturorna om det avser terminalarbeten eller andra arbeten?

Det kan Lennart inte svara på.

Genomläsning av förhör: Det framgår på fakturorna då de är märkta.

RMD/AMD

Du har tidigare nämnt att RMD fakturerat AMD för svetsarbeten som sedan fakturerats slutkund.

Berätta om det?

Lennart kan inte svara något mer på det.

Har du eller någon av dina anställda i RMD utfört några svetsningsarbeten i AMD?

Det är Lennart som gjort dem. Han kan inte svara bättre.

Vad har svetsats?

Det som har behövt svetsats. Det kan vara allt möjligt från containrar, flak, svetsarbeten.

Vem är slutkunden?

Historiskt finns det olika kunder men i det här fallet är det jobb som är gjort mot Roger och RÅAB. Lennart kan inte svara mer på det.

Hur ofta gör du svetsjobb åt RÅAB?

Lennart kan inte svara på det?

Vad handlar det om för pengar?

Lennart har fakturan som underlag och kan inte svara något bättre.

Hur ska det stå på fakturan om det avser svetsjobb?

Då är det märkt med "container". Det är vad som finns spec. Lennart har haft lappar skrivet vad som

är gjort. Kan inte svara nått bättre.

Vem har utfört dessa arbeten?

Lennart har svetsat och traktorcity har hjälpt till också. Lennart har svetsat mer förut och mindre nu. Kan vara gjort på olika ställen. Allt som är dokumenterat finns i bokföringen.

Vad motsvarar det i arbetade timmar per månad?

Kan inte svara på det.

Varför faktureras det från RMD och inte AMD. Jag förstod det som att det fanns sådana fakturor också.?

Det kan vara olika jobb, Lennart kan inte svara på det såhär.

Genomläsning av förhör: Det finns ingen anställd i AMD.

Har du utfört några svetsningsarbeten åt RÅAB eller Kusttrafik?

Det är nog bara RÅAB. Lennart kan inte svara det. Det kan ju vara en sak Roger äger i nått annat som har lagats. Det vet inte Lennart. Lennart kan bli tillfrågad att laga nått som är trasigt men sedan vet han inte vem som äger det.

Hur ofta har det skett det senaste året?

Lennart kan inte svara.

Har det skett på plats i Luleå eller?

Lennart kan inte svara på det.

När skedde senaste jobbet?

Lennart kan inte svara på det

Varför kan du inte svara på när du utförde senaste svetsjobbet?

Lennart kan inte svara på det

Minns du inte?

Nä

Har du utfört några snöröjningsarbeten på uppdrag av RÅAB eller Kusttrafik under 2023?

Inte vad Lennart minns. Kan inte svara på det.

Brukar du utföra snöröjningsarbeten?

Ja ibland om det kommer en förfrågan. Lennart löser det mesta om det kommer en förfrågan.

Har du utfört något snöröjningsarbete på Kallaxheden under 2023?

Lennart kan inte svara på det.

Varför kan du inte svara på det. Minns du inte eller vill du inte?

Lennart kan inte svara på det idag.

Fakturor

Du har sagt att det är du som upprättar fakturorna i AMD. Stämmer det?

Ja.

Vilken kunskap har du om vad som ska framgå på en faktura för att den ska vara korrekt och fullständig?

Lennart har haft god ordning i allt. Han har ju en auktoriserad revisor som tar betalt för detta. Lennart har aldrig haft en anmärkning så i hans värld har det varit ordentligt.

Genomläsning av förhör: Lennart har själv ingen utbildning avseende detta. Han har sysslat med detta sedan 1987 och tänker själv att han gjort rätt.

Vad brukar det stå på fakturorna som du fakturerar i AMD?

Olika. En del är här sedan finns det andra fakturor.

Är fakturorna enligt dig fullständiga och korrekt utställda?

Ja är de betald så är de ju godkända.

Är innehållet i dem sanningsenlig?

Ja.

Ser fakturorna likadana ut i RMD och AMD? Ä de specificerade på samma sätt eller skiljer de sig åt?

Logotypen är annorlunda. De är olika faktureringsprogram. Förstår inte vad som frågas. Det syns ju på dem vad som skiljer. Lennart tycker de ser likadan ut. De har vissa koder de använder i RMD så man slipper skriva samma text annars är de liknande. Finns fakturor som fyllts i efter en kladdlapp som man har på verkstan som sedan kasseras.

Lennart vill ta en paus.

Paus kl. 11:24

Förhör återupptas kl. 11.46

Vad är det för verksamhet som bedrivs i Carlzonbolagen?

Lennart kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: Det är terminalarbeten/logistikarbeten.

Vet du något om de jobb som de utför?

De har gjort de här

Genomläsning av förhör: Det är terminalarbeten/logistikarbeten.

Vem eller vilka i Carlzons personal är det som utför det här?

Lennart kan inte svara på det

Genomläsning av förhör: Det är terminalarbeten/logistikarbeten.

Har Jonas rent fysiskt utfört några arbeten?

Lennart kan inte svara på det

Har någon annan i hans bolag utfört arbeten?

Lennart kan inte svara på det. Lennart har aldrig sett men de har ju tagit ut ordentligt med löner så han utgår från att de har jobbat.

Vad är anledningen till att RÅAB går genom dig?

Lennart har pratat om det. Han kan inte svara något bättre.

Camilla frågar.. Varför anlitar inte RÅAB Carlzonbolagen direkt? Med dig emellan blir det ett påslag som gör att det blir dyrare arbeten för honom.

Lennart kan inte svara på det.

Hur länge har det varit på det här sättet?

Dom här åren har det varit så. Lennart kan inte svara nått bättre.

Vilka år tänker du på då?

De år som presenterats

Camilla frågar..2019-2024?

Lennart kan inte svara något bättre

Kan du berätta om upprinnelsen till detta. Hur det började och när?

Det som Lennart minns har han redan berättat.

Genomläsning av förhör: Det har Lennart svarat på tidigare, se sidan 6.

Inte hur det startade?

Lennart kan inte svara något bättre

Genomläsning av förhör: Det har Lennart svarat på tidigare, se sidan 6.

Vem tog kontakt med dig och vad sades?

Lennart kommer inte ihåg det. Som han minns så pratade Lennart och Roger.

Genomläsning av förhör: Det har Lennart svarat på tidigare, se sidan 6.

Minns du vart ni var, hur han kontaktade dig och vad som sades?

Lennart kan inte svara något bättre

Vad är det som avgör vilken procent som läggs på fakturan?

Lennart kan inte svara på det.

Är det du som bestämmer vilken procent som läggs på eller är det någon annan?

Lennart kan inte svar på det

Varför kan du inte svara på det?

Lennart kan inte svara på det

Har AMD betalat Carlzons bolag för logistiktjänster?

Lennart kan inte svara på det

Genomläsning av förhör: Lennart anser att det är logistiktjänster/terminaltjänster.

Du har berättat tidigare att Jonas har ett finger med i spelet. Kan du utveckla vad du menar när du säger så?

Han jobbar ju med det här. Lennart kan inte svara bättre.

Är det Roger eller Jonas som kontaktat dig från första början med det här upplägget?

Lennart tycker sig redan ha svarat på detta. Kan inte svara något bättre.

Genomläsning av förhör: Det har Lennart svarat på tidigare, se sidan 6.

Övrigt

Vilken kunskap har du om din ansvarsroll som ägare och styrelseledamot i ett bolag?

Lennart kan inte svara på det. Han har trott det varit ordning och reda med de här aktörerna. Lennart har ju en auktoriserad revisor som inte har sagt eller gjort några anmärkningar. Han har jobbat såhär hela sitt liv och haft god ordning, tagit ut lön och skattat för det. Lennart kan inte svara bättre.

Genomläsning av förhör: Lennart har även tidigare under genomläsningen förklarat mer kring det här.

Hur skulle du själv beskriva att din insyn i bolaget AMD är? Har du den insyn och kontroll som du som styrelseledamot är skyldig att ha?

Lennart kan inte svara på det.

Är det något jag inte frågat som du vill berätta?

Nä inget Lennart kan komma på nu.

De fakturorna som du säger att du vidarefakturerar gällande terminalarbeten. Står det samma på fakturorna då som du får från Carlzon som du sedan vidarefakturerar till RÅAB, eller ändrar du något mer förutom lägger på procent på beloppet. Hur funkar det?
De skiljer lite grann. De finns ju så det är bara att titta. Lennart kan inte svara något bättre.

Hur sker samarbetet mellan er och vad som ska faktureras? Sker det löpande varje månad eller skrivs det samma månad för månad. Vad är det för kontakt mellan er?
Lennart kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: Det har skett i slutet av varje månad.

Får du någon information om vad det är för jobb som ska utföras. Vad Carlzon eller RÅAB vill ha hjälp med?

Carlzon har senast köpt en traktor. De är beställd och Lennart har reparerat den och monterat utrustning på den och bytt däck osv och då pratar man naturligtvis om det.

Gällande terminalarbetena?
Lennart kan inte svara något bättre

Camilla frågar....Hur vet du att det faktiskt är terminalarbeten som utförs?
Lennart utgår från det och han fakturerar för det. Lennart kan inte svara bättre och han har fått betalt.

Vet du vad du gjort för vinst på den här procenten?
Nej, Lennart kan inte svara på det.

Genomläsning av förhör: AMD har redovisat vinsterna i bokslut varje år och Lennart har för sig att han tagit ut ca 20 000 kr i månaden. Han kan kontrollera detta när han har tillgång till materialet.

Har RÅAB lämnat in bilar och fordon som AMD har lagat?
Ja Roger har lämnat egen bil. Det är RMD som fakturerat hans privata bil. Lennart minns inte hur länge sedan det var.

Genomläsning av förhör: Lennart förklarar att det inte är AMD som utfört arbetet utan det är RMD som utfört det privata arbetet åt Roger samt åt RÅAB.

Så det finns inga jobb som AMD har fakturerat vad det gäller fordon som Roger, RÅAB, Kusttrafik har lämnat in.?
Lennart kan inte svara på det. Han tror inte det.

Frågor från försvarare
Inga frågor

Inställning

Penningtvätt/Näringspenningtvätt
Lennart har varit trygg i det här. Det är ledsamt att det blivit såhär. Han förstår men han är helt oskyldig.

Bokföringsbrott
Samma sak. Lennart är oskyldig.

Näringsförbud

Samma sak. Lennart är oskyldig.

På fråga om Lennart i framtida förhör önskar kortare förhör svarar han att det funkade bra det här.

Sluttid: 12.01

Genomläsning av förhör på häktet, tisdagen den 4 juni 2024 klockan 15:30.

Genomläsningen spelades in på ljudfil och ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.

Närvarande

Andreas Rosenpärla, EBM

Lennart Andersson, misstänkt

Lisa Länta, försvarare

Under genomgången har eventuella justeringar/förtydliganden inletts med texten

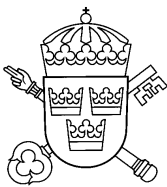
Genomläsning av förhör:

Paus 16:13

Förhör återupptas 16:37

Lennart förklarade att han har litat på Roger avseende de arbeten som utförts i AMD och RMD och så vidare. Roger äger ca 20% av BDX och är ordförande och Lennart har sett det som en trygghet.

Genomläsning av förhör avslutades 17:31



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

574

Förhör
240605

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Andersson, Rune Lennart	Personnummer 19641019-8912
--	-------------------------------

Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör
Kompletterande förhör

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Lisa Länta		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-06-05	Förhör påbörjat 07:35	Förhör avslutat 08:47
Förhørsplats Häktet Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	

Berättelse

Efter genomläsning av förhör som skedde den 4/6-24 fick Lennart veta vilka olika områden frågorna i det här förhöret skulle gälla. Detta för att han bättre skulle kunna svara på frågorna.

Närvarande under förhöret:

Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)
Misstänkt: Lennart Andersson (LA)
Advokat: Lisa Länta (LL)

Förhöret spelades in med ljud och bild. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.
Förhöret skrivs i sammanfattande form.

FUK12§
Information om att tidigare delgivna rättigheter enligt 12§ förundersökningskungörelsen kvarstår.

Inga förändringar har skett i misstanken. Lennart önskar inte att den lästes upp.

Maskinhyror

FL: I tidigare förhör har du berättat att du hade velat ha en maskin på en terminal eller någonting och att du pratat med Jonas om det och att på den resan är det så att säga. Vad kan du berätta mer angående detta?

LA: Det är som det har varit. Sen är det inte så lätt. Det är många som vill ha det också. Lennart vet inte om det här är med ACX. Lennart var och hämtade en traktor på måndag kväll den 8:e och tog hem den för besiktning. Han hade pratat med Jonas om att den skulle vara klar då L90 skulle ner till terminalen i Umeå. Lennart tog hem den på måndag kväll och sedan blev han häktad. Lennart vet att traktorn skulle ner till Umeå för något arbete.

FL: Har det här att göra med att du har velat ha en maskin på en terminal?

LA: Ja. Lennart har velat ha det i Luleå och runt om kring. Men det har varit mindre typer av körningar och det har varit små summor. Lennart har velat köpa en traktor från BDX, tidigare Luleå frakt, men när det har varit någonting till salu har det varit lastbilar. Lennart kan inte svara bättre än såhär på frågan, om han nu förstått frågan rätt.

FL: Det här ska handla mer om att du ska ha velat ha en maskin på en terminal och att du ska ha pratat med Jonas om det. Jag tänker då, när i tid är det här?

LA: Det här är år tillbaka och det har Lennart svarat på i tidigare förhör angående upprinnelsen till det här. Lennart kan inte svara något ytterligare kring det här.

FL: Hade du en maskin som du hyrt ut till en terminal?

LA: Lennart vet inte vart maskinerna har varit.

FL: Har du haft en maskin som du hyrt ut?

LA: Ja.

FL: Vem har du hyrt ut maskin till?

LA: Det är Jonas och RÅAB.

FL: Vad har Jonas hyrt av dig?

LA: Det vi pratat om, vi har hyrt maskinhyror.

FL: Så det är inte en maskin Jonas hyrt av dig?

LA: Jo det är det.

FL: Vad menar du när du säger maskinhyror?

LA: Det kan vara allt möjligt. Det kan vara en traktor och det kan vara men traktorerna har varit som Lennart sagt tidigare. Han var och hämtade en maskin och det tycker Lennart att han svarat på. Sedan hur det har använts det har Lennart sämre koll på. Om man har en typ av ett jobb som ska vara stationerat på en plats då är det ju mer körning på ett annat sätt än om du har en som står i "stand by" och som man endast kör med ibland. Samma sak om man t.ex. har en grävmaskin till ett jobb som ska ta 6 dagar men den kan bli stående längre. Då får den stå tills den är klar och de betalar för de dagar som de kört med den. Det finns även skoterhyror som heter SSK där det handlar om säsongavslut men Lennart kommer inte ihåg hur många dygn det handlade om utan att läsa underlaget. Det här är ett förtroende, hur man använder det som hyrts ut. Det har även hyrts ut till privatpersoner och personer som man känner. Om någonting körs sönder är det korrekt och lagom att få betalt för det.

FL: Hur många fordon/maskiner har Jonas hyrt av dig under åren som har gått?

LA: Han har hyrt och på de fakturorna står det maskinhyra. Det kan vara en eller två och vad det avser. Sen om det är en traktor eller annat kring det är det inte specificerat mer är så. "Men normalt om det är två så då är det ju en och en halv i alla fall. Jag kan inte svara bättre alltså på det". Sen har vi köpt en egen traktor och det har då varit lite mindre mot andra och

den har även varit trasig. Swecon har fått hjälpa oss.

FL: Pratar du om Jonas traktor nu?

LA: Ja, Jonas maskin. Och sen när det var klart betalade Lennart räkningen till Swecon och skickade den till Jonas. Det har även varit några andra tillfällen då Swecon varit ut men då tror Lennart att Jonas betalat räkningen själv. Lennart tror det eftersom han aldrig fick någon räkning via mejl.

FL: Om vi pratat om förra året, 2023. Hur maskiner har AMD?

LA: Det har Lennart räknat upp i tidigare förhör.

FL: Framgår det någonstans vart eller till vem de är uthyrda?

LA: På fakturorna. Den som har betalat fakturan som har haft dem.

FL: Om RÅAB har hyrt en maskin av dig framgår det på fakturan vilken maskin man har hyrt?

LA: Nej. Det står bara maskinhyra och det avser allt det här som Lennart har räknat upp och svarat på tidigare.

FL: Hur vet vi vilken maskin som gäller till Jonas eller till RÅAB?

LA: Det ser man inte eftersom det endast är märkt maskinhyror. Lennart har inget bättre svar.

FL: Vem har kommit fram till att ni ska göra på det här sättet, att det ska stå maskinhyra?

LA: Det är bara märkt så. De har kommit överens om det och då innefattar det de här bitarna som Lennart pratat om tidigare. Sedan kan det vara en kund som vill ha en mer avancerad märkning och då ordnar man det. Om man bara är överens så funderar det.

ACX Logistics AB

FL: Du har tidigare berättat att det är ett större åkeri i Västerbotten, hur vet du det?

LA: Det har pratats och Lennart har hört det på det sättet och han tänker att det är korrekt. Lennart har hört att omsättningen är ganska stor men han har inte varit hos dem eller träffat någon hos dem.

FL: Vem har du pratat med gällande ACX?

LA: Det är Jonas som har kopplingen till dem. De har kört transport åt Lennart till Västerbotten med några grejer.

FL: Har ACX kört grejer åt AMD?

LA: De här var så länge sedan och Lennart minns inte riktigt. Han vet att han bröt benet under sommaren 2018 och att de strulade för ACX eftersom de hade för dålig bil. Men sedan kom det en trailer som körde upp en 12 meters container. De kunde inte svänga ner på Lennarts gård med den utan fick ta dit en kranbil för att kunna lossa. Lennart minns att de fick skotta snö vid det här tillfället. Lennart vet att han pratat med en av dem på ACX men det är Jonas som skött om det här då det är han som kan det här med transporter och det är kopplingen till allt det här.

FL: Hade du pratat med en från ACX?

LA: Ja och Lennart har för sig att det handlade om någon räkning som han missat och att han bad om ursäkt. Det här är fragment som Lennart minns.

FL: Vem är Håkan Grenholm?

LA: Lennart minns inte vem han pratade med men han misstänker att det är en av dem.

FL: Men du vet inte om det är Håkan Grenholm du pratat med?

LA: Nej. Lennart kommer inte ihåg.

FL: Var det AMD som betalade ACX för transporten av containern som lossades på din gård?

LA: Lennart minns inte. Han vet att han fakturerat sig själv privat för containrar men han kan inte svara mer då han inte minns.

FL: Vet du vad har ACX haft för kunder?

LA: Lennart vet inte mer än att ACX är ett större åkeri.

Lennart förevisas två fakturor (13861 och 13931) där AMD fakturerar ACX. Den ena är från 190408 och en från 200121. Handling (H260-1, H260-2)

LA: Lennart tycker inte att beloppen i de här fakturorna stämmer överens med gärningsbeskrivningen då det saknas 5 Mkr. Lennart kan inte svara någonting kring de här två fakturorna utan har vill se alla fakturorna. Märkningen som framgår på fakturorna är den märkning som ACX ska ha.

FL: Vad betyder det och hur ska man förstå fakturan när det står: löpande arbete 2018 Avslut. Det är 14 som Antal Enhet och totalbelopp ca 3.5Mkr. Totalbelopp inkl. moms är ca 4.4 Mkr.

LA: Håkan Grenholm har beställt någonting mer en märkning. Jobbet kan vara logistiktjänster eller terminalarbete men det är beställt en märkning. Det är Jonas som utfört det här och Lennart kan inte svara bättre.

FL: Vad skulle du säga att följande text betyder: Ref. Håkan Grenholm Märke. FTI 2018?

LA: Lennart har ingen aning om vad det betyder. Han vet inte vad FTI betyder. Han tänker att ACX borde kunna svara bättre på det.

FL: Varför skickar AMD den här räkningen om du inte vet vad det är för någonting?

LA: Jag kan inte svara något mer på det. Lennart tycker att det måste finnas fler fakturor än de två han förevisats.

FL: Ja men oberoende på det och vi pratar om just den här fakturan.

LA: Jag kan inte svara med på det.

FL: Hur kommer det sig att du inte kan svara. Är det för att du inte vet?

LA: Jag kan inte svara bättre nu. Om vi då håller på med det här eller om du vill att vi fortsätter och jag försöker svara på det jag kan. Jag kan inte svara något bättre nu.

FL: Vi har en fundering kring faktura 13861 som har fakturadatum 190408 och totalbeloppet är på ca 4.4 Mkr. Den fakturan går från AMD till ACX och i anslutning till att den fakturan upprättas kommer det en faktura från Carlzon Affärsutveckling. CAF fakturerar AMD 4 Mkr. Vi undrar om de här är kopplade till varandra på något sätt?

LA: Den är på 4 Mkr inkl. moms och då är det 320 000kr + moms som stannar hos AMD.

FL: Det ser ut som att det är 400 000kr brutto som stannar i AMD och jag undrar om det kan stämma?

LA: Om det är 4.4 Mkr till 4 Mkr så är det 400 000kr men inkl. moms. Lennart har inte sett fakturan från CAF och kan inte svara något bättre än såhär. Lennart tycker att han redan svarat på det här och förstår inte vad förhørsledaren är ute efter.

FL: Det jag tänker är om det är på det sättet att Jonas fakturerar ACX via AMD?

LA: Jag kan inte svara något bättre nu. Jag vill att vi fortsätter eller så tar vi en paus och går tillbaka för att se om jag förstått allting rätt.

FL: Om jag ställer frågan såhär istället, så att jag ska förstå. Det ser ut som att AMD får 4.4 Mkr från ACX och sedan betalar AMD 4 Mkr till CAF. Är det på det sättet att pengarna som kommer från ACX går genom AMD för att sedan gå vidare till Jonas Carlzon?

LA: Jag kan inte svara på det något bättre nu. Vi får fortsätta.

FL: Vet du vart pengarna från ACX kommer ifrån?

LA: Det måste vara deras kunder som har betalat.

FL: Ja, men du tar emot 4.4 Mkr i AMD. Vad är det för pengar du tar emot, vart kommer de pengarna ifrån?

LA: Det måste vara från deras kunder.

FL: Hur vet du att pengarna kommer från det? Har du gjort några åtgärder för att kontrollera vart de här 4.4 Mkr kommer ifrån?

LA: Nej. Ingen kund som betalar en räkning ifrågasätter vart de har fått pengarna ifrån.

Lennart kan därför inte svara något bättre på det här.

FL: Om du ska betala någonting t.ex. i en butik- Då vet du vad pengarna avser och det framgår på kvittot vad det avser. Här har vi en faktura på 4.4 Mkr som ACX ska betala till AMD och du säger att du inte kan svara på vad det är för någonting. Du får 4.4 Mkr till AMD men du vet inte vad det avser.

LA: Jag vet vem som har utfört det där men jag kan inte svara på vart ACX fått sina pengar ifrån.

FL: Är det AMD som utfört arbetet för 4.4 Mkr?

LA: Ja det är utförda de där arbetena och gjort men jag kan inte säga mer kring märkningen.

FL: Frågan var om det är AMD som utfört arbetet för den här summan?

LA: Ja men det är ju Jonas som har gjort det här som jag säger.

FL: Det är det jag inte förstår. Du säger att Jonas har gjort arbetet?

LA: Carlzons bolag.

FL: Ja och vad menas med det så man förstår?

LA: Jag kan inte svara något bättre på det då.

FL: När jag ska skriva ner förhöret, hur ska jag beskriva vad beror det på att du inte kan svara?

LA: Skriv att jag inte kan svara på det så fortsätter vi så vi hinner så mycket som möjligt i det här. Så kan vi ta en paus och gå igenom om jag förstått allting rätt. Så vi inte står och stampar där bara.

FL: En hel del av frågorna avser just de här delarna men då får vi hoppa vidare.

LA: Det var ju en del andra saker som jag förstått.

FL: Vi kan ta de först.

LA: Jag försöker minnas det jag kan utifrån där jag sitter. Det är inte igår frågorna gäller.

SKATTEVERKET

FL: Kan du berätta hur det gick till när AMD svarade på Skatteverkets förfrågan 2024.

LA: Lennart fick det där pappret och han har läst igenom det men fick begära uppskov då det var mycket att göra. Han från Skatteverket tyckte att han fick svaret sent från AMD. Lennart var och träffade Tomas Olsson på Ekonomihuset. Tomas har även varit på ett förhör i det här. Lennart vill minnas att det var 20 fakturor varje kvartal som efterfrågades. De största in och ut. Det handlade om allt det här. De pappren är inskickade. Sedan var det inlagt två andra leverantörer men det är det här det handlar om och de pappren är inskickade. Om du vill fråga någonting om mig och jag skickar in 40 fakturor där det är 10 avseende Carlzons varje kvartal, det är ju de det handlar om. Om Lennart förstått allting rätt så stämde det med varenda krona avseende redovisningen.

FL: Vem var det som svarade på Skatteverkets begäran?

LA: Det gjorde Lennart tillsammans med Olsson. Han skrev och Lennart gick igenom den.

FL: Du och Tomas skrev och gick igenom texten?

LA: Tomas skrev på datorn och Lennart satt bredvid. Tomas hade kopierat upp alla de papper som sedan skickades till Skatteverket. Lennart vet inte om Tomas mejlade dem eller skickade via brev.

FL: Som jag förstår har man inte nämnt Carlzonbolagen som underentreprenör, hur kommer det sig?

LA: Det var ju de fakturorna vi skickade in och då är det ganska tydligt att de är det.

FL: Så Carlzonbolagen fanns med i det material som skickades in till Skatteverket?

LA: Vi skickade in ca 80 fakturor avseende in och ut. Av dem var ca 40 avseende Carlzonbolagen. Allt det här gäller ju det och Lennart tycker att det är ett svar i sig om de skickat in alltihop även om de kanske inte står någon annanstans. Det hade varit värre om de inte skickat in några fakturor. Lennart känner inte att han kan svara något mer kring det här.

FL: Av de fakturor som ni skickade in till Skatteverket fanns det med fakturor från Jonas Carlzons bolag?

LA: Ja. Det var ju de det handlade om.

FL: Har vi förstått dig rätt att det är vidarefakturerings som sker i AMD?

LA: Vad menar du då?

FL: Merparten av de pengar som kommer in i AMD vidarefakturerar du till Jonas Carlzons bolag?

LA: De som har gjort jobbet måste ju få betalt och det är Jonas Carlzons bolag som har utfört de här jobben.

FL: Skulle du säga att det är en vidarefakturerings att göra på det sättet? Att du tar emot pengar i AMD som sedan skickas vidare till Jonas Carlzons bolag.

LA: Jag vet inte. Vi levererar ju en hel del däck till Toyota och då fakturerar vi dem och vi får betalt och vi betalar däcken. Vi kör dit dem och lämnar dem.

Lennart förklarade att de även haft ett annat bolag som tidigare ägde Däckia och om Lennart minns rätt har han för sig att man skickade kompletta hjul till kunden och de fakturerade bara, men Lennart kan ha fel om detta då det var före hans tid.

FL: Min fråga är om du skulle kalla det för vidarefakturerings?

LA: Nej det vet jag inte. Jag kan inte svara något bättre på det.

FL: Jag tänker så vi använder samma uttryck och pratar om samma sak.

LA: Ja, men jag kan inte svara något bättre.

FAKTURERING

FL: Hur går det till när du fakturerar från AMD?

LA: Lennart får uppgift om vad som är utfört och fakturerar sedan det.

FL: Vad menar du när du säger att du får vad som är gjort?

LA: Uppgifter om vad det ska kosta. Lennart måste ju ha det här liksom, vad som är gjort för arbete.

FL: Vem får du dessa uppgifter ifrån?

LA: Carlzons bolag.

FL: Får du först en faktura från Carlzons bolag så du vet vad du ska fakturera vidare?

LA: Jag måste ju få uppgifterna. Menar du att han skickar ett papper med att göra och att jag gör det och sen får jag hans faktura?

FL: Om vi tar fakturan på 4.4 Mkr som exempel. Uppgifterna som står på den fakturan, är det uppgifter som Jonas Carlzons bolag har...

LA: Jag har ju fått uppgifter på att det ska skickas som en faktura och de har ju betalat det här. Sen har jag fått en faktura från Jonas som jag har betalat.

FL: På vilket sätt får du de här uppgifterna som du ska skicka till i det här fallet ACX?

LA: Jag kan inte svara.

FL: Är det muntligen, skriftligen? Hur får du informationen om vad du ska skicka?

LA: Jag kan inte svara bättre. Menar du hur jag fysiskt får fakturan?

FL: Nej. Hur du får uppgifterna om vad du ska fylla i. På fakturan (4.4 Mkr) verkar du inte veta vad texterna står för.

LA: Nej.

FL: Är det du som skrivit texten?

LA: Ja jag har ju skrivit det på det underlag som jag haft. Men FTI, om de nu vill ha ett sådant märke eller om det hade stått något annat där är något som de måste svara på. Alltså hur de vill ha märkningen.

FL: Min fråga var hur det kommer sig att du har valt att skriva de uppgifterna på fakturan (som skickas till ACX)?

LA: Lennart tycker att han redan har svarat på det.

FL: Som jag förstår dig har Jonas Carlzons bolag gett dig information om vad du ska skriva på fakturan.

LA: Ja.

FL: På vilket sätt får du den informationen?

LA: Jag kan inte svara något mer på det nu. Låt oss göra och så tar vi en paus sen så vi inte behöver ta varje fråga. Försöker köra igenom det här så att jag förstår rätt. Jag hör ju vad du säger.

FL: Hur vet du vilket belopp du ska fakturera?

LA: Vad var den första frågan? Nyligen var det något annat som det släppte, jag skriver upp de här som vi pratar om nu. Annars kan vi ta en paus nu om du vill men bättre om vi "purrar

på".

FL: Frågorna nu är lite kring faktureringen i AMD som jag tänkte att vi skulle gå igenom och se om vi kan få något svar.

LA: Men ska vi ta en paus då?

FL: Ja.

LA: Så jag förstår rätt bara. Jag tycker att jag har svarat.

FL: Du har svarat att de uppgifter du skriver på AMD:s faktura kommer från Carlzonsbolagen. Inkluderar det även vilket belopp det är och vad det ska avse?

LA: Lennart har tidigare efterfrågat bättre underlag och då fått det där randiga pappret som Lennart pratat om i tidigare förhör. Lennart har aldrig fått några andra underlag. Samtidigt gällande RÅAB och Roger Åström, så har Lennart varit trygg i allt det här. De betalar alltid räkningen och Lennart har inget mer med det. Lennart kan inte svara något bättre. Då får vi ta en paus och ett omtag. Det fanns mer, andra frågor, men vi kan ta en paus nu om du vill. Sen vill jag ha resten av de där fakturorna.

FL: Jag vet inte om du svarat på det tidigare men jag tänker att du kan svara igen. Har AMD fått ersättning av Carlzonbolagen för att du gör den här faktureringen åt dem, om man nu ska uttrycka sig så?

LA: Om det skiljer i summorna så har vi fått det.

FL: Om vi bortser från alla fakturor och underlag. Hur ser du på det? Ser du det som att du har fått ersättning av Jonas Carlzons bolag för att fakturera åt honom?

LA: Jag vet inte vad du är ute efter.

FL: Om vi tar ACX fakturan som exempel igen (4.4 Mkr). Du säger att uppgifterna som framgår på den är uppgifter som du har fått från Jonas Carlzons bolag?

LA: Ja.

FL: Jonas Carlzons bolag ger dig information och sedan för du in de uppgifterna i ditt program som sedan hamnar på fakturan som du skickar till ACX.

LA: Ja.

FL: Får du någonting betalt av Jonas Carlzons bolag för att du gör det här?

LA: Lennart får ingen faktura av honom på det utan han får en faktura på det jobb som är utfört och där har Lennart en mellanskillnad.

FL: Hur menar du då?

LA: Precis det jag svarade.

FL: Att du får en mellanskillnad?

LA: Om det här är en räkning på 4.4 Mkr och du sa att den andra räkningen, som vi inte har här, är på 4 Mkr. Då är det 320 000 kr exkl. moms däremellan. Det är differensen.

FL: Ja, men om jag frågar rent generellt. Skulle du säga att du har fått ersättning av Jonas Calzons bolag i AMD?

LA: Jag förstår inte din fråga och då kan jag inte svara på den. Då får vi ta en paus nu. Jag förstår inte hur du menar. Om jag pratar med Lisa (försvararen) kanske vi kan reda ut det tillsammans.

FL: När jag lyssnar på dig låter det som att någon av Jonas Carlzons bolag ger dig

information om att "det här ska du fakturera till en kund". Du får uppgifterna och för in de uppgifterna på en faktura som du har fått från Jonas Carlzons bolag och sedan skickar du fakturan till aktuell kund. Sedan mottar du pengarna från aktuell kund. När du sedan har fått pengarna från kunden, är det då tänkt att de ska gå till Jonas Carlzons bolag?

LA: Det har de ju gjort. Jag kan inte svara något bättre på det. Kan vi ta en paus nu?

FL: Absolut.

LA: Så att jag förstår det här rätt.

Paus i förhöret 08:15

Förhöret återupptas 08:33

FL: Är det någonting du vill säga?

LA: Ställ om frågan igen. Jag tycker att jag har svarat på den men ställ frågan igen där vi stannade.

FL: Det jag undrar är om du, i egenskap av bolaget AMD, fått ersättning av Jonas Carlzons bolag för att utföra den här faktureringen som du beskriver. Där Jonas bolag hör av sig till dig och ber dig fakturera en viss kund vilket du sedan gör åt honom. Har du fått ersättning av Jonas Carlzons bolag för det?

LA: Jag vet inte hur jag kan svara. Det är jobb som jag har skickat, det här som betalar hans faktura. Jag kan inte svara något bättre på det där. Sen i det här skulle jag vilja se alla fakturorna. Jag kan inte svara något bättre. Vi har jämfört med mjölk och alltihop och det här är rejäla bolag och jag har aldrig haft någon... jag förstår ju att vi är här så att säga men det är så bedrövt allting. Jag har aldrig haft några misstankar i någonting.

FL: Vad är anledningen att du ska fakturera åt Jonas Carlzons bolag? Kan du förklara det, vad är anledningen att du/AMD fakturerar åt Jonas Carlzons bolag till Jonas Carlzons kunder?

LA: Jag kan inte svara något bättre. Jag tycker jag har svarat i allt från Roger och så här. Upprinnelsen till det här. Jag kan tyvärr inte svara något bättre.

FL: Det blir svårt, jag vet inte riktigt hur jag ska ställa frågan för att du ska kunna svara på någonting. Det känns inte...

LA: De här pappren, får jag ha kvar dem tills jag får härifrån? Du sa att jag inte får ha kvar dem.

FL: Förhørsutskriften får du inte behålla. Men de andra...

LA: Men får jag ha dem så länge jag är här? Jag har ju haft dem till nu.

FL: Då skulle jag behöva kolla det med åklagaren men själva förhørsutskriften har de sagt att du inte får behålla utan det ska vi ta med oss.

LA: Jag tänkte om jag fick ha kvar dem medan jag är kvar här. Det är så gamla grejer och jag har skrivit och grejat och det är tusen tankar. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Menar du att om vi tittar i dina tidigare förhör så finns det ett svar på min fråga, varför AMD fakturerar åt Jonas Carlzons bolag, det har du svarat på då?

LA: Vad har jag svarat då?

FL: Det är det jag undrar eftersom du säger att du redan har svarat på det.

LA: Jaha, jag trodde du hade, ursäkta.

FL: Min fråga till dig var hur det kommer sig att AMD fakturerar åt Jonas Carlzons bolag till kunder som verkar vara Jonas Carlzons bolags kunder.

LA: Han har gjort de här jobben som vi pratat om, terminalarbeten och logistiktjänster och för

mig är det samma. Jag har försökt svara på kopplingen med terminal, maskin och runt om. Jag har pratat med Jonas och det är början till det här. Det här läge sedan. Sedan har vi gjort det här och sen har det här varit vid ett tillfälle då eller som är. Nu var det ju faktiskt, vi har ju koppling där eller om de har kört det här och sen var det ju meningen att vi skulle gå ner en traktor som jag då var och hämtade på måndagen.

FL: Jag känner ändå att jag inte får något svar på frågan.

LA: Jag kan inte svara något bättre då heller. Det är såhär det har varit.

FL: Ja, men varför hjälper AMD, Jonas Carlzon med fakturering?

LA: Du kanske ska fråga Jonas om det. Jag kan inte svara något bättre. Jag tycker att jag har svarat på det här hur vi har börjat och allting.

FL: Men AMD har ändå valt att skriva fakturor på uppgifter som kommer från Jonas Carlzons bolag.

LA: De jobb han har gjort.

FL: Ja, men varför ska AMD skriva fakturor på saker som Jonas Carlzons bolag har utfört, arbeten som han har gjort. Jag förstår inte.

LA: Jag kan inte svara då heller.

FL: Om vi säger såhär, har Jonas...

LA: Jag vet inte heller vem som har jobbat där, alltihop eller något. Jag kan inte svara bättre, jag vet inte.

FL: Förstår jag dig rätt om jag säger att Jonas Carlzons bolag har utfört arbeten åt AMD?

LA: Ja det är ju det de har gjort som är fakturerat för. Men sen har jag gjort åt de här kunderna som har betalat räkningarna och jag betalar dem vidare. Jag har inte haft någon misstanke att det skulle vara något fel.

FL: Brukar man göra på det här sättet, att man fakturerar kunder för att sedan skicka de pengarna vidare till den som har utfört arbetet?

LA: Jag har ju varit med om det här också, som jag pratat om i tidigare förhör och även nu. Vi sålde mycket dieselvärmare och när man sedan märker på beställningarna, du ska ha de här värmarna – Bil och Volvo, och Bilkompaniet var kund. Då går sen leverantören på våra kunder och ska sälja direkt och det har ju hänt här senast också när jag nämnde Toyota. Då har "Guldgrossen" varit och besökt dem och vi kan inte ha märkningar. Men som sagt, om man har kommit överens om någonting som görs och jag vet inte hur jag ska svara. Jag kan inte svara något bättre. Jag har ju varit med om det här, hur man går och försöker ta kunderna av varandra och det är ju inte riktigt. Vem ska då ha lager, service och reservdelar hemma. Vi pratar om ett annat exempel men som jag tycker är knäppt.

FL: Hur länge har det här pågått, att Jonas Carlzons bolag hör av sig till AMD för att få hjälp att skriva...

LA: Vi har ju en av... som jag säger, det här är ju, jag sitter här och jag försöker minnas och vi pratade igår och jag fick papper. Jag kan inte svara något bättre. Jag skulle vilja komma hem. Jag skulle vilja skriva ut själv och ta ut allt det här. Summorna stämmer ju inte, det står 2 Mkr på mig, det borde vara 1.2 Mkr. När jag räknat ihop allting får jag det till 5 Mkr det skiljer på uppgifterna i gärningsbeskrivningen. Det är ju, du säger det här. Jag kan inte svara något bättre än såhär. De här (fakturorna) skulle jag vilja se de andra också. Märkningen de har på fakturorna är någonting som de vill ha det så att säga. Men de avser de här arbetena, terminalarbeten för mig om det nu ska kallas logistikjäns eller om de kallar det FTI. Det måste ni prata med dem om.

FL: När du säger dem, vem är det som har utfört de här logistiktjänsterna och terminalarbetena?

LA: Carlzons bolag har ju gjort det här åt mig. Men vad som är gjort, jag kan inte den här märkningen. Men de har ju märkningarna som det ska vara. Det måste vara lättare att de svarar på det.

FL: Nu förstod jag inte riktigt. Du sa att Jonas Carlzons bolag har utfört logistik- och terminalarbeten åt AMD?

LA: Det är det vi har pratat om hela tiden. Det här som jag säger, vad märket, hur de har sitt märke...

FL: Men det där är inte Jonas Carlzons bolag, det där är ACX vi pratar om där.

LA: Ja. Och de har betalat den där fakturan.

FL: Varför betalar de den fakturan till AMD?

LA: För att det är jobb som jag har fakturerat och gjort här. Och deras märke som du frågade om kan jag inte svara på vad det är. Det är märken de vill ha. Jag kan inte svara något mer på det här. Jag är ledsen för det.

FL: Jag har inga fler frågor nu, dels med tanke på tiden (*häkttningsförhandling som skulle ske efter 09.00*) och du har inte sovit så mycket. Jag ska lyssna igenom ljudfilen och se vad jag kan skriva ut från den. Det blir svårt att skriva då mycket av svaren blir "jag kan inte svara", "Jag vet inte" och sen ger du någon förklaring.

LA: Jag satt i det här och försökte pyssla och komma ihåg. Det är inte så lätt i det här läget. I andra förhör som ni haft har jag fått titta i lugn och ro och det här är många år tillbaka. Jag kan inte svara något mer.

FL: Jag vet att du sagt det. Däremot är det en fråga som enligt mig är en rak fråga, alltså om Jonas Carlzons bolag har betalat dig ersättning för att du ska skriva fakturor. Då säger du att du inte kan svara på det.

LA: Den vinst jag har i det här det är påslaget jag har, hur jag tjänar alltså men allt jag säger och gör på jobbet så tar vi ju mer betalt för det än när vi köper det. Men inte alltid kanske, det kan vara ett minusjobb också men man försöker ju ha vinst. Du kan inte ha vinst på alla affärer.

FL: Ja, men om vi endast pratar om AMD nu.

LA: Det är samma svar i det. Du kan inte köpa bränsle för 100 kr och sälja det för 90 kr och tro att det är mängden som gör det. Du måste ha en avans på allt du gör. Det kostar ju.

FL: Men jag har förstått det som att det inte har utförts något arbete i AMD.

LA: Det är utfört arbete med traktorer och alltihop. Det är ju redovisat och bokfört och det är rim och reson på vinster. Sen skulle jag vilja se, för tidigare har jag lyckats köpa och sälja några aktier också men det kan ju banken få fram det man har tjänat på det. Nu vet jag att det är förluster som har varit men ja... Jag kan inte svara på det.

FL: Den frågan ska du ha fått tidigare. Det kommer in en hel del pengar in i AMD från bl.a. RÅAB.

LA: Ja och det är det vi har pratat om men matematiken skiljer 5 Mkr. Du sa någonting om att i vart fall men det är skrivet så exakt och det stämmer ju på exakt men det stämmer ju inte då det fattas 5 Mkr, tycker jag. Jag har ju endast de papper som ni gett mig.

FL: Det är ganska stora summor som kommer in i AMD.

LA: Ja det är det.

FL: Förstår jag dig rätt i att de här miljonerna som kommer in i AMD är arbeten som AMD har utfört?

LA: Det är utfört. Vi har ju Carlzon som har gjort det här åt oss. Jag kan inte svara något mer än så. Jag har inte heller något bättre underlag. Jag begärt att få den och det enda jag har fått är det där randiga pappret. Men sen om vi köper någonting av varandra och du betalar räkningen, det gör ju ingen som inte är nöjd med någonting. Då är det en diskussion om varför det är såhär. Om det är gjordkänt så är de det. Jag har varit tryggast i det här. Inte nu, det här är ju som det är.

FL: Har advokaten några du vill säga?

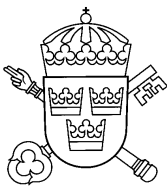
LL: Nej.

FL: Vi avslutar förhöret 08:47

Genomläsning förhör

Lennart har tillsammans med Lisa fått läsa igenom de tre senaste förhören i Tingsrättens lokaler i Luleå vid tre tillfällen, den 21 februari, 27 februari och 17 mars.

Lennart är dock sjuk och har svårt att komma ihåg vad som sagts vid de många och långa förhören. Flera saker återkommer också på flera ställen i de olika förhören. Förhören är dessutom sammanfattade och vissa delar känner han inte igen. Mer än så kan Lennart inte säga i dagsläget.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

586

Förhör
240618

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer
Andersson, Rune Lennart	19641019-8912

Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd av polisman	

Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).

2024-06-18 Andreas Rosenpärla

Tolk	Språk
------	-------

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör
Kompletterande förhör

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Lisa Länta

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-06-18	09:15	13:21
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Häktet i Luleå via videolänk	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	AR		

Involverad personal

Camilla Hägglund

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

*Förhöret spelades in med ljud och bild. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.
Förhöret skrivs i sammanfattande form.*

FUK12§

Information om rättigheter enligt 12§ förundersökningskungörelsen kvarstår. Lennart önskar inte att den lästes upp igen.

Inga förändringar har skett i misstanken. Lennart önskar inte att den lästes upp.

Närvarande under förhöret:

Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL) Videolänk

Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund (FL2) Videolänk

Misstänkt: Lennart Andersson (LA) Häktet i Luleå

Advokat: Lisa Länta (LL) Häktet i Luleå

I förhöret skrivs nedanstående bolag enligt följande:

ACX Logistics AB -- **ACX**
Andersson Maskindrift – Amd AB – **AMD**
Roger Åströms Åkeri AB – **RÅAB**
Carlzon Affärsutveckling AB – **Caff**
Carlzon i Älvsbyn AB - **CiÄ**

SKATTEVERKET

FL: I det senaste förhöret pratade vi om svaret du skickat på Skatteverkets förfrågan. Skatteverkets förfrågan är daterad 4 mars 2024. Ditt svar är daterat den 24 mars 2024. Vi har några kompletterande frågor gällande det.

Lennart förevisas fråga 1 med tillhörande svar. (L87a2-1 och L87a3-1)

1. Enligt vad Skatteverket känner till bedriver ni uthyrning och leasing av bygg- och anläggningsmaskiner, uthyrning och leasing av personbilar och lätta motorfordon, handel med personbilar och lätta motorfordon samt partihandel med gruv- bygg- och anläggningsmaskiner. Stämmer det eller har något ändrats? Beskriv utförligt all verksamhet ni bedriver och vad ni säljer. Vilka kunder vänder ni er till och hur marknadsför ni er verksamhet?

FL: Skatteverket skriver att du utförligt ska beskriva all verksamhet som bedrivs i AMD. Vidarefaktureringen som AMD gör åt Carlzonbolagen avser nästan hela AMD:s omsättning. Hur kommer det sig att du inte nämner något om vidarefaktureringen i svaret till Skatteverket?

LA: Det där frågade du sist och fick samma svar. De skulle ha in de 10 största in och ut för varje kvartal. Det var 40 fakturor in och 40 fakturor ut. Det var ju det svaret på frågan och det var vad allt det här handlar om. Det skickades in. Det är samma svar. Det är ju de det handlar om det här och varför jag sitter här. Fakturorna skickades ner, han hade gjort kopior och förberett.

FL: Ja, men i första frågan från Skatteverket, som vi nu läst upp för dig, står det att du ska beskriva utförligt all verksamhet som ni bedriver. Samt vad ni säljer och vilka kunder ni har. I svaret på fråga 1 nämns ingenting om vidarefaktureringen till Carlzonbolagen. Vi undrar hur det kommer sig att du inte nämner någonting om vidarefaktureringen i svaret till fråga 1 till Skatteverket?

LA: Det kan jag inte svara bättre på. Det är svarat på det i hela det som är inskickat till Skatteverket. Ibland frågas det samma och jag kan inte svara något bättre.

(Förevisar hela svaret som skickades in till Skatteverket) (L87a3-1)

FL: De här är svaret som du skickar in till Skatteverket. Det är fråga 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 och så fortsätter det och här slutar det. Ingenstans här i svaret nämner du Carlzonsbolagen, trots att de är AMD:s största kund.

LA: Ja. Men alla fakturorna skickades ju in.

FL: Frågan är varför du inte nämner dem i textsvaret till Skatteverket när du förklarar vad AMD har för verksamhet?

LA: Det kan jag inte svara något bättre på. Men som jag säger är allting inskickat och det var de det handlade om. Jag vet inte om jag ska skriva. Ibland frågar ni fem frågor efter varandra med samma svar men jag kan inte svara något bättre.

LL: Kan jag få se de frågor som svaren hänvisar till?

FL: Ja.

(Advokat Lisa Länta fick läsa igenom frågorna från Skatteverket)

FL: Det vi undrade över var varför du inte berättar till Skatteverket om Carlzonbolagen som kund till AMD i svaret till deras fråga 1?

LA: Det här är flera månader sedan och han hade väl även frågat någonting om varför det tog så lång tid att svara. Det är så tydligt då det är med och det är vad allt det här handlar om. Om det nu inte är formulerat eller inte, jag kan inte svara något bättre.

FL: Har du berättat för någon att AMD utför vidarefakturerings?

LA: Vad menar du för någonting?

FL: Om du har berättat för någon att bolaget AMD utför vidarefakturerings, har du berättat det för någon?

LL: Jag tror inte Lennart förstår vad du menar med vidarefakturerings.

FL2: Finns det någon annan än Jonas Carlzon som känner till att du vidarefakturerar? Är det allmänt känt på något sätt? Vem skulle kunna känna till det i sådant fall?

LA: Det är ingen som vet någonting, inte ens min fru. Jag förstår inte frågan heller.

FL: Känner banken till att det utförs vidarefakturerings i AMD? Har du berättat det för banken?

LA: Lennart ber att få en paus då han inte förstår frågan.

Paus i förhöret kl. 09:31

Förhöret återupptas kl. 09:47

FL: Den fakturerings som Jonas Carlzons bolag skickar till AMD och som sedan AMD skickar vidare, är det en vidarefakturerings som AMD gör åt Jonas Carlzons bolag?

LA: Det är fakturor som... Förklara vad du menar med vidarefakturerings.

FL: Att det inte är något faktiskt arbete som AMD har utfört utan de pengar som ska till Jonas Carlzons bolag går via AMD.

LL: Vilket håll menar du nu?

LA: Det här har vi också svarat på tidigare.

FL2: Men är det fortfarande din uppfattning att du vidareförmedlar Jonas Carlzons fakturor genom ditt bolag?

LA: Jag tar ju betalt för jobben som jag har gjort och så får ju han sen då så att säga. Det här har jag svarat på i omgångar. Jag vet inte riktigt vart ni vill komma.

FL2: Vi vill stämma av att det fortfarande är din uppfattning att det är så det har gått till.

LA: Vadå gått till?

FL2: Att Jonas skickar en faktura via ditt bolag som du vidarefakturerar till hans slutkund.

LA: Det är jag som har jobben i det här. Det här som jag har pratat om, de terminalarbeten som han utför. Jag tar betalt för dem och han får ju då sitt.

FL2: Hur menar du med att det är du som har jobben? Har du utfört arbete?

LA: Nej jag har ju lejt honom att göra det. Det där har jag ju svarat på gång på annan och som gammalt hur det kom till det här också vi började prata om det där. Det är så länge sedan alltihop. Jag kan inte svara något bättre, jag har svarat på det gång på annat. Jag kan inte svara något bättre nu.

FL2: Menar du att du anlitar Jonas som underentreprenör?

LA: Det är de det handlar om det här.

FL2: Är de det som det handlar om?

LA: Vad menar du?

FL2: Vad menar du?

LA: Jag kan inte svara något bättre på det här. Det är som jag säger, jag har skickat in de här fakturorna och alltihop. För något som han har utfört. Jag har ju svarat gång på annat på samma. Jag kan inte svara.

FL2: Vem är det som har avtalet med slutkunden, om uppdraget?

LA: Det är jag som har det med Roger. Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Är det du som har det med Roger?

LA: (Lennart svarar inte)

FL2: Vart finns det avtalet eller uppdragsbeskrivningen?

LA: Det är bara muntliga. Som jag säger, det är gammalt tillbaka.

ACX Logistics AB

Lennart förevisas (H260-1) faktura 13861 till ACX samt faktura 51928 från Carlzon Affärsutveckling AB (E45b1-1). Informeras om att faktura 13861 förevisades vid förhöret 2024-06-05.

Faktura 51928 från CAff är daterad 2019-03-31 och fakturan från AMD till ACX är daterad 2019-04-08. Är fakturan till ACX en vidarefakturerings av faktura 51928 från CAff?

FL: Är fakturan från AMD till ACX en vidarefakturerings av fakturan som kommer från CAff till AMD?

LA: Jag vet inte om jag förstår vad du "fiskar i".

FL2: Vad avser den här fakturan?

LA: Det svarade jag ju på sist. Jag vet inte själv vad märkningen betyder, det får ni kolla med dem. Jag skulle vilja pausa igen nu här.

FL2: Varför vill du ha en paus?

LA: För att jag vill ha det. Jag vill ha en paus.

Paus kl. 09:55

Förhöret återupptas kl. 10:05

LL: Lennart har svårt att komma ihåg från 2019 och därför har han velat ha de här pauserna. Han försöker gå tillbaka i tiden och räkna ut när han har förlorat sina föräldrar och allt möjligt.

FL: Om vi tittar på fakturan som kommer från ditt bolag AMD som sedan skickas till ACX. Vad är det för arbete som AMD har utfört när de fakturerar ACX den här summan?

LA: Terminalarbeten.

FL: Är det AMD som har utfört terminalarbeten?

LA: Ja och det där FTI som ni frågade om sist vet jag inte, det är något märke som de ska ha i sitt system. Men det kanske de kan svara på.

FL: Men återigen, vad är det AMD har utfört för arbete åt ACX avseende den här fakturan?

LA: Jag har sett till att det har blivit gjort det där.

FL: Vad är det som är utfört?

LA: Carlzon är underleverantör till fakturan.

FL: Vad är det CAff har gjort avseende den här fakturan 51928?

LA: Det svarade jag nyss på. Sen kan det vara olika om det är logistik tjänster, terminal, för mig är det samma sak. Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vem är det som har avtalet med ACX?

LA: Det är jag som har det men kontakten kom via Carlzon. De körde en trailertransport åt mig där också. Men kan också svara på det där.

FL2: Vem har du haft som kontaktperson på ACX gällande det här uppdraget?

LA: Det står ett namn där, jag vet att jag har pratat med en men minns inte namnet på den personen. Vi har inte träffats fysiskt heller mig veterligen. Det är som jag säger, det är länge sedan det här också. Jag har försökt skriva, jag har försökt men kan inte få ihop det med att jag bröt benet där 2018. Vi var upp där och det hade snöat och de kom med fel trailer och vi fick vänta en vecka för att få dit en kran. Det är fragment. Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vilken terminal har man utfört arbete på åt ACX?

LA: Det vet jag inte. Jag kan inte svara.

FL2: Är det för att du inte vet eller för att du inte minns?

LA: Jag har inte varit där fysiskt. Jag vet inte.

FL2: Men om det är du som har uppdraget så måste väl du känna till vilket arbete som ska utföras och vart?

LA: Det behöver ju inte jag göra eller... vad heter det... de kom en kvinna tre gånger och frågade vad som är trasigt och sen har jag varit här i 2 ½ månad. Det som var trasigt när jag kom är fortfarande trasigt. Men det är ju någon som kommer och kollar vad det är och det har jag sagt vad som är trasigt jag också men det vet jag ingenting om ingenting händer. Den där firman, det måste vara någon som gör det så att det blir gjort. Du behöver inte kunna i allting så att säga. Jag kan inte svara något bättre. Svarar inget mer i det där.

FL2: Vad har ACX för verksamhet?

LA: Det är ett större åkeri.

FL2: Vi som sitter här har ingen aning om vad terminalarbeten är, det är ett ganska brett

begrepp. Kan du vara mer specifik vad det kan vara för någonting?

LA: Jag har svarat på det där men jag kan ta det en gång till, det är som ett exempel kanske. Ni har frågat om det där med logistiktjänster också. För mig är det samma. När jag var på arresten i Skellefteå då var jag där i ett antal dagar och sen blev jag omhändertagen en månad och jag skulle ha mina mediciner och det är ganska enkelt, jag hade egna där men de var för gamla så jag skulle inte få ha dem. Då kom de ut med, som jag minns det, 4 tabletter...

FL2: Lennart. Snälla, vi pratar om terminalarbeten...

LA: Jag svarar, jag ska svara. Jag svarar som jag kan. Och då kom de ut med de där 4 tabletterna och de räcker i två dagar om jag ska ha morgon och kväll. Sen måste någon komma igen och fylla på. Då kan vi säga att det är terminalarbetarna som stoppar tabletterna i den där påsen. De fick komma flera gånger. Sen när vi hade mötet körde två stycken ut och de som körde ut är logistiken vilket är logistiktjänsten i min värld. För mig är det samma. De körde två man ner. En av dem var med vid operationen och kedjor skulle jag ha och alltihop och jag tyckte det var förnedrande. Till och med när de sövde mig skulle jag ha handklovarna på mig. Men det kom ner två man som skulle flytta oss, vi samlades i ett rum och sedan kom det två till...

FL2: Lennart, det här förklarar inte för mig vad terminalarbeten är. Jag vill veta exakt vad det är Jonas har gjort på terminalen. Jag vill inte veta vilka tabletter som har delats ut.

LA: Om du lyssnar... Då frågade han det och jag säger, de här logistiktjänsterna det är ju, om nu polisen i det här fallet skickat två man att köra fram och tillbaka, om du sköter logistiktjänsterna bra då blir det ju, då hinner du få mer gjort än att åka fram och tillbaka. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Har du inget exempel från din verksamhet i AMD istället? Det måste vara bättre att förklara vad du har gjort i AMD så vi får en bild av vad transport- och logistiktjänster i AMD som är utförda. Inte att du drar några paralleller till hur du har det nu.

LA: Ni frågade och jag försöker förklara. Jag kan inte svara något bättre. Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vad är det Jonas Carlzon har gjort på terminalen?

LA: Det är logistiktjänster, det kan jag inte svara något bättre på. Fråga igen, jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vem kan svara på det här?

LA: Det måste ju vara lämpligt att fråga Jonas eller Grenholm.

FL2: Vet du inte eller har du aldrig känt till vad de gör? Eller är för att du inte minns?

LA: Jag kan inte svara något bättre. Jag har försökt så långt jag kan.

FL2: Men är det för att du inte vet eller för att du inte minns?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Om jag förstått dig rätt Lennart är uppgifterna som står på fakturan uppgifter som du fick från Jonas Carlzon?

LA: Ja... Det avser ju 2018 och jag minns inget bättre. Jag kan inte svara något mer. Det är uppgifter jag har fakturerat sen har ju Jonas fått sen då. Det går inte att svara något bättre.

FL2: Du har fått se de här fakturorna vid senaste förhöret och då berättade du att det inte var så, varför ändrar din berättelse nu?

LA: Vad sa du för något? Vad har jag ändrat för något?

FL2: Du berättade att du fick de här uppgifterna som skulle stå av Jonas.

LA: Vad svarade jag nyss då?

FL2: Men varför skulle du få informationen om vad som ska stå på fakturan av Jonas om det är ACX du utfört uppdrag åt?

LA: Om jag har en på verkstaden som lagar en bil och så skruvar han i 4 däck, bromsklossar fram och bak, då får jag ett arbetskort med det. Tid och alltihop och så tar vi betalt av kunden. Det går inte att svara något bättre.

FL: Så du menar att AMD har utfört arbete åt ACX, har vi förstått det rätt?

LA: Ja.

FL: Och du har anlitat Jonas Carlzons bolag för att få arbetet utfört åt ACX?

LA: Ja.

FL: Hur kommer det sig att du har valt att använda Jonas Carlzons bolag för att få arbetet utfört åt ACX?

LA: Det är honom jag känner och han är ju duktig i det här också. Allt det här har jag svarat på i gång på annan.

FL: Återigen, vad är det ACX vill att AMD ska utföra för uppdrag?

LA: Jag svarade nyss på det.

FL: Du säger logistiktjänster, men är det så man benämner det?

LA: Jag har ju sagt att det är terminalarbeten och sedan har det varit andra frågor om logistik och för mig är det samma sak...

FL: Lennart, då frågar jag dig. Vad avser terminalarbete/logistikarbete som AMD ska utföra åt ACX?

LA: Jag kan inte svara något bättre på det där.

FL: För mig säger inte terminalarbete om man endast säger terminalarbete. Det står ju inte terminalarbete heller. Det står löpande arbete på den här fakturan så jag förstår inte vad är det som är utfört?

LA: Det står ju ett märke här, FTI, om det ska märkas så mot kunden jag då är det ju skrivet så.

FL: Vad står FTI för?

LA: Det sa jag sist också, kommer du inte ihåg det? Det måste vara inspelat. Om de vill ha den där märkningen och det är någon annan som vill ha en annan märkning då är det så. Då får du kolla med dem.

FL: Ja men frågan till dig är...

LA: Men jag kan inte.

FL: Du vet inte vad märkningen FTI står för?

LA: Det har jag ju svarat på.

FL: Du vet inte vad den står för?

LA: Nej.

FL: Du ska utföra någonting åt ACX men du vet inte vad du ska utföra åt ACX men du tar betalt. Jag förstår inte hur du menar.

LA: Då kan inte jag förklara. Om du har det du gör för ett jobb, sen om han vill ha ett märke,

om det ska heta ABC eller APL, det är bara vad beställaren vill ha av dig. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Du kan inte ge en bättre förklaring än att det arbete som AMD ska utföra åt ACX det är terminalarbeten?

LA: Ja.

FL: Vad innebär terminalarbeten åt ACX?

LA: Som jag sa, ta det där med tabletterna och transporten...

FL: Nej. Det måste ju gå att förklara vad det är du har utfört åt ACX? Vad vill det företaget ha för hjälp av AMD som kund?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Är det för att du inte vad du har utfört åt ACX?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

LA: Om du vill kan vi ta en paus. Vi står ju ändå bara och stövlar här.

FL2: Vad tar du för det här uppdraget? Vad är din vinst på det här arbetet? Har du någon procentsats?

LA: Det kan vara lite olika. Ibland tjänar man mindre. Större jobb är ofta mindre procentuellt än om du har, ja, så att säga.

FL2: Vad har du haft för procent på det här uppdraget?

LA: Jag vet inte det utan miniräknare. Men det har legat generellt kring 5–7%. Det är inte så lätt att sitta här heller. Det spelar ingen roll, det går inte att svara något bättre.

FL2: Hur kommer det sig att fakturan från CAff är daterad tidigare än din faktura till ACX?

LA: Den är väl slaget ut tidigare än den andra är gjord. Det har ju med tiden att göra. Om man har tid att göra vissa saker. Ibland hinner man inte.

FL2: Hur har rapporteringen skett till ACX avseende vilket arbete som är utfört?

LA: Jag har fått uppgifterna från Carlzon när de har gjort färdigt.

FL2: Har du skickat det vidare eller hur har ACX fått informationen?

LA: De har fått fakturan sen när det är klart. För mig är det godkänt när den är betald.

FL2: Hur vet de att det faktiskt har utförts något arbete? Varför betalar de pengar?

LA: De kanske fungerar bättre, det går bra med det de ska göra på sina tjänster och terminaler och det här och logistiken. Det är ju det de betalar för i min värld. Om du har beställt en målare att måla om köket ser du ju när du kommer hem, du ser ju också om det har hänt något. Om det fungerar, jag vet inte hur jag ska förklara det heller.

FL: Har du kontrollerat att arbetet, de här terminalarbetena är utföra av Carlzonbolagen?

LA: Nej det behöver jag inte om kunden har godkänt fakturan. Om du vill ha målat hemma eller se till att det blir gjort och ni har skickat fakturan på det och du kommer hem och det är målat och fint. Om det annars en faktura som inte är skickat och det händer väl att man gjort något eller att det är en tvist och det förklarar ju också sådana här kunder som man inte känner till. De brukar jag spara längre och ha ifall det skulle bli en diskussion framledes om de har en bil som är sämre.

FL2: Förstår jag dig rätt att det inte har skett någon speciell rapportering på utfört arbete. Det har bara skickats en faktura?

LA: Jag kan inte svara något bättre. Jag har svarat nyss på det jag kan.

FL2: Men förstod jag dig rätt?

LA: Det vet jag ju inte. Du frågar ju samma, jag kan inte svara något bättre nu.

FL: Om vi tittar på de två fakturor som vi tittat på tidigare idag. Där ser du texterna som står på respektive faktura – Löpande arbete 2018 avslut, 14 enheter, 251 441 kr, totalbelopp 3 520 174 kr. Det är den som går från AMD till ACX. Och den som kommer från Carlzonbolaget står det – Löpande arbeten Stockholm FTI 2018 slutfaktura, 1 stycke, 3 241 666 kr.

LA: Mellanskillnaden blir väl 320 000 kr väl.

FL: Skillnaden mellan de här två totalbeloppen är 278 508 kr. Vem är det som har bestämt att man ska lägga på 278 508 kr på AMD fakturan till ACX?

LA: Det är jag det.

FL: Hur har du kommit fram till det beloppet?

LA: Vi pratade ju om det där sist och jag säger hur jag fick betalt och alltihop och det är det som blir kvar när fakturan, det som blir över minus eventuella kostnader man har. Det är ju det som är över. Jag har ju svarat på det där.

FL: Ja, men jag förstår det som att...

LA: Det är samma faktura som du visade. Om jag nu har märkt 14 då är det för att de vill ha det som 14 men inte kommer jag ihåg det där.

FL: Den sista mars skickas fakturan från CAff till AMD. Den är på drygt 3.2 Mkr. Ungefär 8 dagar senare fakturerar AMD till ACX men då har man lagt på summan så det är drygt 3.5 Mkr. Varför lägger du på 278 508 kr på fakturan till ACX?

LA: Du kan ju inte göra det du måste göra det då.

FL: Vad avser det påslaget?

LA: Det är den vinst som jag har gjort på det där. Om jag drar av 100 000 kr så har jag förlorat. Alla affärer blir ju inte rätt men man måste ju ha ett påslag. Sen det här, jag kommer inte ihåg. Jag minns inte varför fakturan är från CAff är specificerad som den är men summorna stämmer kontra att man har lite vinst på det. Det är stora belopp, det är inget snack om det men sådär ser det ut. Det är bara att läsa det, jag kan inte svara något bättre. Jag kommer inte ihåg varför det står 14 eller FTI. Man är så dagvild här och igår under telefonsamtalet fick jag fråga vilket datum det är. Det är omöjligt att minnas saker från 2018/2019.

FL2: Under vilken period har du haft uppdraget åt ACX?

LA: Har ni hittat några andra fakturor?

FL2: Vi frågar dig.

LA: Det är ju bara läsa i bokföringen. Jag kommer inte ihåg bättre, det finns ju där. Så de är de där fakturorna om det inte är något annat. Men jag minns inte det.

LA: Vi kan ta en paus om ni vill också.

FL: Vi har en hel del frågor som vi önskar få svar på men det är väldigt få frågor som du faktiskt kan svara på. Jag tittar igenom så det inte blir som du känner, att det blir samma, samma. Jag tänker att vi ska prata ihop oss om vilka frågor vi ska ställa av de vi hade tänkt.

LA: Gör gärna det. Jag gör så gott jag kan. Men om jag frågat dig hade inte du heller minns vad du gjorde 2018. När man jobbar kan man märka allt hur man vill. Om man har en

glödlampa kan du lägga in varje lampa för sig. Då kommer en lampa för 10 kr att kosta 50 kr med den handpåläggningen. På jobbet har de fritt att ta ut 10 lampor från lagret och skriva upp det. Skriv sedan på arbetskortet vad man har gjort och skriv två arbetskort, det gör ingenting. Men när du kommer och hämtar bilen kan du få arbetskortet och då ser du. Finns det inget arbetskort ser man ingenting. Det går alltså inte att minnas allt.

Paus i förhöret kl. 10:30.
Förhöret återupptas kl. 10:40

Lennart förevisas (H260-2) faktura 13931 till ACX samt faktura 51598 och 51599 från Carlzons i Älvsbyn AB (E46b1-1 och E46b1-2). Informeras om att faktura 13931 förevisades vid förhöret 2024-06-05.

FL: Faktura 13931, är det på samma sätt som faktura 13861 som du tittat på tidigare, att det avser terminalarbete som du ska utföra åt ACX?

LA: Ja.

FL: Från Carlzonbolaget finns faktura 51598 och 51599 från CiÄ och de är daterade 2019-12-20 och fakturan från AMD till ACX är daterad 2020-01-21. Hör fakturan till ACX ihop med faktura 51598 och 51599 från CiÄ?

LA: Jag kan inte svara på vad märkningen står för när det står Stockholm med mera. När jag räknar ut summan kan jag se att det är sämre procent på den summan, utan att räkna med en räknare.

FL: Är det samma svar avseende de här fakturorna som de fakturor vi pratat om tidigare (faktura 13861 och 51928)?

LA: Ja, det är samma sak. Det är precis samma som vi pratat om. Det är ca 5 år sedan jag såg dem så att säga.

FL2: Menar du att Jonas rent fysiskt har varit på plats på en terminal eller i ett fordon och utfört arbete gällande terminal- och logistiktjänster?

LA: Det måste du ta med honom. Han har ju personal som han betalar flera miljoner men vem som fysiskt utfört arbete åt honom kan jag inte svara på. Men det är han som har skött om det så att säga.

FL2: Du menar att det är Jonas eller Jonas personal som har utfört?

LA: Du hörde ju vad jag svarade på. Du frågade om jag vet om han har varit fysiskt, hur ska jag kunna veta det? Men han har ju gjort de här grejerna, han har ju personal. Jag har ju sett lönerna de har tagit ut. Men jag kan inte säga vem som fysiskt har gjort något.

FL2: Har Jonas berättat för dig att han utfört arbetet och hur arbetet är utfört?

LA: Det har jag svarat på tidigare. Jag har velat se bättre underlag på det här. Det enda jag har fått är ett papper som är randigt med några koder. Det är allt jag har fått. Vi kan hålla på och stämpla på med småsaker här, för mig också med det här, du frågar om jobbet är utfört. Om jobben är gjorda, de är betalda för mig, jag har varit så trygg i det här. Roger äger ca 20% av hela BDX och bokföraren och allting. Skulle det ha varit någonting konstigt skulle det väl ha varit internt man hade fått höra någonting. Och så hamnar vi såhär nu. Det här är ett lågvattenmärke/kalldusch men här är vi nu. Jag kan inte svara något bättre i de här grejerna. De här märkningarna, om det nu står 13, 14 eller FTI. Jag kommer inte ihåg det. Det ser ut

som att det här avser Stockholm om jag säger så.

FL2: Minns du vad ni kan ha utfört för arbete i Stockholm?

LA: Nej. Jag vet inte vart det har varit och du har frågat tidigare. Men här är det en annan märkning och jag kan inte svara på vad det avser. Ni sitter i Sundsvall och jag sitter här och vi sitter och pratar med varandra. För mig är det samma beteckning terminal och logistik. Man kan ju sitta vart man vill och göra det fysiskt om man sitter vid en dator. Men om du ska stoppa en tablett måste du vara där fysiskt.

FL2: Har det skett på en dator eller har det skett rent fysiskt?

LA: Jag kan ju inte svara på det. Jag har ju sagt det. Jag kan inte svara på det. Men som jag säger, tabletterna måste någon stoppa fysiskt. Men sen om du lägger in olika logistik/terminal-arbeten på en dator, det är olika arbeten man gör.

Lennart förevisas kontoutdrag från AMD:s konto perioden 2019-05-27 – 2019-06-07 med kompletterande uppgifter från Bankgiroinbetalningar. (K5a2-1)

FL: Enligt kontoutdraget kommer inbetalningen på 4 400 218 kr (blå markering) från ACX avseende faktura 13861 in på AMD:s konto 2019-05-27.

FL: Under perioden 2019-05-31 – 2019-06-07 sker sedan 6 utbetalningar på totalt 4 052 083 kr (gröna markeringar) som motsvarar beloppet på faktura 51928 från Carlzonbolaget. Vad är anledningen till att betalningen av fakturan delas upp i 6 utbetalningar?

LA: Det är flera poster för att få ihop summan. Det där klarade jag inte av att få ut i systemet. Det är någon fullmakt man måste ändra med visst belopp du får föra ut per dygn. Om man slår in för mycket går det inte igenom. Det här var en extremt stor faktura. Jag har ändrat senare men vid tillfället gick det inte att föra igenom mer pengar per dygn i mitt system mot Handelsbanken. Det var ett maxbelopp och därför är det uppdelat för att få upp helheten. Vi kunde inte betala snabbare. Jag minns detta eftersom det varit något likande men inte i de där nivåerna. Det var en betalningsspärr som gjorde att pengarna inte gick att skicka direkt.

FL: Varför går 1 Mkr av beloppet till Jonas Carlzons andra bolag Carlzon i Älvsbyn AB när betalningen ska ske till Carlzon Affärsutveckling (tidigare Blommor & Ting i Älvsbyn AB)?

LA: Det har jag ingen aning om, det har jag inte sett. Det måste vara att jag satt in det på fel konto. Sen kan väl han skickat vidare det själv om jag inte har fått tillbaka det.

FL2: Vi ska titta på en till bild och sedan tänkte vi ta en paus för lunch.

Lennart förevisas kontoutdrag från AMD:s konto perioden 2020-03-09 – 2020-03-13 med kompletterande uppgifter från Bankgiroinbetalningar. (K5a2-2)

FL: Enligt kontoutdraget kommer inbetalningen på 3 706 251 kr (blå markering) från ACX avseende faktura 13931 in på AMD:s konto 2020-03-09.

FL: Under perioden 2020-03-10 – 2020-03-13 sker sedan 4 utbetalningar på totalt 3 500 000 kr (gröna markeringar) som motsvarar beloppet på faktura 51598 och 51599 från Carlzonbolaget. Vad är anledningen till att betalningen av fakturorna delas upp i två utbetalningar per faktura?

LA: Det är samma svar som tidigare. Titta på datumen så ser ni att summorna är fördelat per dygn.

Paus kl.11:01 för lunch.
Förhöret återupptas kl. 12:08.

FL: Är det någonting gällande AMD och ACX som du känner att du vill berätta och som vi inte har frågat om?

LA: Nej.

RÅAB

Lennart förevisas faktura 14245 till RÅAB från handling (L87b-1) samt faktura 104 från CiÄ (E400-6a).

FL: Fakturorna från Carlzonbolagen är daterade 2023-12-28 och fakturorna från AMD till RÅAB är daterade 2023-12-29. Vad avser de här för något?

LA: Det är samma svar som tidigare. Det är de här terminal- och logistikarbetena eller vad du kallar det.

FL: Är det AMD som utfört de här terminal- och logistikarbetena?

LA: Det är samma som i de andra fallen. Vi har gjort det här och Carlzon har sedan gjort det här åt mig, utfört arbete.

FL: Har du och RÅAB kommit överens om att det här ska ske, terminalarbetet och logistikarbetet?

LA: Jag har ju svarat på det också. Vi har pratat om det här hur mycket som helst, det går inte att svara något mer.

FL: Kan du svara på det nu?

LA: Jag gjorde det nyss.

FL: Du sa att du hade svarat på det tidigare.

LA: Ja, men jag har svarat nu också.

FL2: Du sa att det är Carlzon som har utfört arbetet men du sa inte vem det är som har uppdraget.

LA: Jag har uppdraget och jag har jobbet. Sen är det samma med det andra, det är han som har gjort den här biten och det avser terminalarbeten.

FL: Så RÅAB har anlitat AMD för att få terminal- och logistikarbete utfört?

LA: Och jag har ju skickat en räkning på det där, det ser du också. Där står RÅAB:s adress och allt.

FL: De arbeten som är utförda har du använt Jonas Carlzons bolag för att få utförda?

LA: Ja.

FL: Finns det några mer underlag utöver den här texten som står på fakturan, alltså vad det här avser för någonting?

LA: Det som jag har kvar och jag har svarat tidigare att jag har velat få mer själv men har inte fått något mer. I så fall är det hos Carlzon, om han har sparat något mer. Jag har endast det här, som ni har tagit.

FL2: Vem har du haft som kontaktperson hos RÅAB?

LA: Det är Roger jag har pratat med.

FL2: Hur ofta har ni kontakt gällande det här uppdraget?

LA: Det är sällan. Men jag har pratat med honom och jag känner honom sen gammalt.

FL2: Hur stämmer ni av att arbetet faktiskt är utfört?

LA: Jag stämmer inte av. Jag skickar räkningen och när han har betalat den är den godkänd för min del. Det som har gjorts avseende jobben måste han ha stämt av mellan RÅAB och Jonas, men jag kan inte svara något bättre.

FL: Varför ska RÅAB prata direkt med Jonas om det är med dig/AMD som RÅAB har uppdraget?

LA: Jag kan inte svara något bättre på det där. Jag har inte haft några klagomål heller om vi säger så.

FL: Vad är det för typ av terminalarbete som RÅAB har efterfrågat att de vill ha hjälp med när de har kontaktat dig?

LA: Jag kan inte svara något mer. Jag kan inte svara något bättre på det. Jag har ju svarat på det här nu i flera månader. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Varför kan du inte svara på det?

LA: Jag har svarat redan, jag kan inte svara något bättre.

FL2: Under vilken period har du haft uppdraget åt RÅAB?

LA: Jag kan bara se det som ni presenterar. Jag kommer inte ihåg. Jag ser ju bara de fakturor som ni visar.

FL2: Har det varit en längre period än under 2023?

LA: Ja det har varit under 2023 och 2022, de år som ni har. Ni har ju själv hittat i materialet.

FL2: Handlar det om 5 år, 10 år, 20 år?

LA: Det handlar ju om mellan 2019–2023, som här *(FL-notering: tiderna från gärningsbeskrivningen)*. Jag kan inte se och jag vet ingenting. Det här är jättesvårt.

FL2: Men när kom ni överens om uppdraget från början?

LA: Det har jag också svarat på och det var som jag sa att jag var ute efter att vilja köpa aktier i BDX och på den resan är det. Vi har pratat om det förut. Jag kan inte svara något mer på samma sak. Ni kan fråga förstås men jag kan inte svara något mer.

FL2: Vi har fått lite olika svar från dig om vad det här avser och vem som skulle ha uppdraget och så. Därför vill vi bara stämma av så vi har förstått och därför kommer frågorna igen.

LA: Jag svarar ju igen och jag vet inte. Det är svaret, att jag har svarat. Jag har svarat förut och jag vet inte om jag har sagt någonting annat men ni har spelat in allting men såhär är det ju.

FL: Du har alltså ingen aning om vad löpande arbete, tilläggsarbete, de här summorna, vad som faktiskt, vad det motsvarar för någonting?

LA: Jag kan inte svara på vad det är för något på fakturorna. Men det avser de här terminalarbetena om de kallas någonting annat också men det avser ju det där.

FL2: Hur har du fått uppgiften om vad som ska stå på fakturan?

LA: Jag har ju svarat på det där gång på annan.

FL2: Kan du svara igen eftersom det du säger idag är det som gäller enligt dig.

LA: Jag svarar inte något mer i samma sak. Ni har frågat samma sak och det är vem som utfört det och det är inte Kalle Anka utan det är ju, såhär är det ju.

FL2: Vem har sagt att det ska stå löpande arbete december och två poster med tilläggsarbeten?

LA: Det är så jag har fått att jobben är utförda och jag har fakturerat Roger och han har betalat och godkänt. Det är samma med det där FTL, jag vet inte heller hur det ser ut, vad som är gjort, vad som är vad och vad som är tillägg. Det kan inte jag svara på.

FL: Men är det inte AMD som har uppdraget åt RÅAB i det här fallet att utföra ett arbete?

LA: Mmm...

FL: Och du vet inte vad du har upphandlar för någonting från RÅAB att faktiskt utföra?

LA: Jag vet hur vi kom igång och pratade om det här men jag kan inte svara något bättre.

FL: Det är det här som gör det svårt. Vi ser en faktura som du skickar till RÅAB men du vet inte själv vad den avser och vad man har utfört. Du vet inte ens vilket uppdrag du har gentemot RÅAB. Du säger att det är terminalarbeten.

LA: Jag har ju svarat samma löpande. Jag vet inte... Vi kan pausa det här en stund men jag kommer inte i något annat sen. Vi slår av det här ett tag då. Jag vet inte vad jag ska svara.

FL2: Hur lång paus för att du inte vet vad du ska svara?

LA: Vi pausar nu för att jag är slut som artist. Kan vi pausa nu då?

FL: Ja.

Paus kl. 12:18

Återupptas 12:29

FL: Vi är kvar på faktura 14245.

LA: Det är som jag sa, jag har ju svarat på det där och ni säger att jag har svarat olika. Vad är det jag har svarat då som är olika?

FL2: Det spelar ingen roll, jag vill veta idag vad det är som gäller.

LA: Då är det som jag har svarat förut. Jag har svarat samma sak hela tiden tycker jag. Då spelar det ingen roll. Jag har svarat på det där. Jag har inget bättre svar, förlåt men så är det.

FL: Den här fakturan som vi tittar på nu (14245) är i slutet av december 2023. Det är ungefär ett halvår sedan det här är utfört. Jag undrar återigen vad det är AMD har utfört åt RÅAB?

LA: Det avser terminalarbeten.

FL: I vilken omfattning har man utfört terminalarbeten, vad är det RÅAB vill att du i egenskap av AMD ska hjälpa till med för typ av terminalarbeten?

LA: Jag säger terminal och du förstår ju logistiktjänster, vad man kallar dem. Men jag har ju svarat på allt det där. Jag har inget mer att svara idag.

FL: Du vet alltså inte vilket uppdrag RÅAB har köpt av AMD?

LA: Det är samma som vi har pratat om. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Du säger att det är terminal- och logistikarbeten som RÅAB köper av AMD.

LA: Ja för mig är det samma. Jag har svarat på det där gång på annat. Jag kan inte svara något mer.

FL2: Vad är anledningen till att RÅAB inte anlitar Jonas direkt? Varför agerar du som mellanhand?

LA: Det får du fråga han det kanske.

FL: Ja, men frågan är till dig, varför...

LA: Den har jag också svarat på. Jag sa så här, vi la upp ett lager på alla jävla värmare och allt möjligt och när vi sen beställer så att vi kan ha reservdelar hemma till allting. Sen hur man bestämmer satser och sen är det märkt Ica företag och då kommer deras kunder direkt. Jag har varit med om alla sådana här saker. Här har det fungerat bra alltihop. Vi har haft med varandra att göra historiskt, inte med det här men med vanliga reparationsjobb. Jag har stor respekt för Roger och hans bolag och jag har inga konstigheter i det. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Men här vet du inte vad som faktiskt är utfört åt RÅAB. Du vet ju inte vad det är för något som är utfört.

LA: Jo, om du hämtar en bil åt mig också och det är lagat och du kör därifrån och det funderar så vet jag ju inte heller vad som är gjort. Om det är en motorstyrning eller elektronikfel, jag inte svara något mer. Men om du har fått bilen och har betalat räkningen och du är nöjd så är jag nöjd.

FL2: Men där finns väl en anställd som kan svara på vad som är gjort?

LA: Ja men det är samma sak här då när han är anställd som entreprenör. Då får ni fråga där.

FL: Frågan till dig var, varför har AMD ett uppdrag gentemot RÅAB? Varför ska AMD utföra ett arbete åt RÅAB? Det måste du kunna svara på, det är ditt bolag.

LA: Jag har ju svarat på det tidigare. Det har vi pratat om tidigare, jag har ju svarat på det.

FL2: Men varför anlitar man AMD som inte ens har terminal- och logistiktjänster i sin verksamhetsbeskrivning?

LA: Ja då får ni prata med de andra. Jag har de där gjort. Så är det. Jag kan inte mer i det. Jag kan inte svara något annat.

FL: Men man är ju två om att bilda ett avtal om ett uppdrag. Då behöver väl du veta hälften av informationen i alla fall?

LA: Ja, men de har ju fungerat det där och då har det ju inte varit mer sen.

FL: Det du säger har fungerat är betalningarna. Du har fått betalt från RÅAB och du har sedan betalat Jonas, det är det du säger. Det har fungerat och ingen har klagat.

LA: Det är inte riktigt så. Fungerar det inte bra då avbryter man samarbetet.

FL: Men enligt dig har betalningarna inte krånglar, det har fungerat.

LA: Det har fungerat och allt har varit frid och fröjd.

FL: Då har du fått pengar från RÅAB som sen betalar Jonas Carlzons bolag.

LA: Ja.

FL: Men du har ingen aning om vad de här pengarna egentligen avser, vad man faktiskt har

gjort för de här pengarna?

LA: Inte vilken kartong som är gjort eller vilken logistik tjänst eller vad det är, nej det kan jag inte svara på.

FL: De här pengarna skulle kunna vara vad som helst? De här tilläggsarbetena skulle kunna vara vad som helst? Du vet inte vad det är för någonting?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

Lennart förevisas fakturorna 14246 (L87b1) till RÅAB samt fakturorna 104 (E400-6a) från CiÄ och 260 från CAff. (E401-6a)

FL: Faktura 14246 har samma fakturadatum som 14245, alltså 2023-12-29. Det går också till RÅAB och är löpande arbeten december 2023 och tilläggsarbeten.

LA: Jag har inga andra svar än det jag svarat tidigare. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Hur kommer det sig att faktura 14245 har löpande arbeten december och två tilläggsarbeten som är utfärdade 29 december till RÅAB och sedan gör du en till faktura med samma datum och som också avser löpande arbete december. Varför gör du två fakturor till RÅAB avseende samma sak?

LA: Jag får ju själv redovisat jobben som är gjorda. Jag kan inte svara något bättre. Hade han velat ha en fil eller något så hade jag skrivit det också men det är sådär vi kommit överens om. Det är fakturerat och jag kan inte något mer om det. Jag får själv underlagen sådär.

FL: Om du via AMD har ett uppdrag att utföra en tjänst åt RÅAB, varför ska du då fakturera två fakturor till RÅAB om det avser samma sak? Varför inte göra en faktura som avser de här terminal- och logistikarbetena?

LA: Jag kan ju göra fyra fakturor också men då hade du frågat om det också. Jag kan inte svara något bättre. Jag har gjort såhär och så är det. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Vi tittar nu på faktura 104 från CiÄ och faktura 260 från CAff som båda är utfärdade 2023-12-28. Är det här anledningen till att du gör två fakturor till RÅAB, för att du får två stycken olika från Carlzonbolagen?

LA: Jag kan inte svara, jag hade kunnat göra fyra fakturor. Men såhär har jag presenterat vad som är gjort. Jag har använt samma märke. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Om vi t.ex. tittar på faktura 104 från CiÄ står det löpande arbeten, 2st á 168 000 kr. Vad skulle det kunna vara, att man har gjort någonting två gånger för 168 000 kr?

LA: Jag inte hur det är splittrat upp. Jag kan inte svara på det.

FL: Borde du inte veta det om du får en faktura?

LA: Ja kanske om jag hade vetat om att jag skulle sitta här. Som jag sa har jag själv försökt få in underlag men det här har ju fungerat. Jag kan inte svara bättre.

FL: Men om du har velat ha in underlag, varför fortsätter du ta emot fakturor om du inte får underlag?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Det låter på dig som att du inte har någon aning om vad pengarna på de här fakturorna som du får från Carlzonbolagen är för någonting. Du har inga underlag till dem.

LA: Jag vet ju att det är de här terminalarbetena men vad som är gjort kan jag inte svara på. Jag har inte stått eller suttit där själv eller gjort det på en dator. Jag kan inte svara något bättre.

FL: Men hur vet du att det är terminalarbeten? Du är väldigt säker på att det är

terminalarbeten men du kan inte förklara hur du vet det.

LA: Det avser ju det.

FL: Hur vet du att det är terminalarbeten när det står löpande arbeten och tilläggsarbeten?

Borde inte stå terminalarbeten då?

LA: Ja eller logistiktjänster.

FL: Ja, eller logistiktjänster. Men det står inte heller. Hur kommer det sig att det står löpande arbeten och tilläggsarbeten och du hävdar att det här är terminal- eller logistikarbeten?

LA: Jag kan inte svara något bättre. Det är som jag säger, vi har kommit överens om det där.

Jag kan inte svara något bättre. Du får gärna fråga igen.

FL: Jag frågar en gång till. Hur vet du att det här är terminalarbeten?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vart har du fått den uppgiften ifrån?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Kan inte eller minns inte?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Är det för att du inte vet vart du har fått den uppgiften ifrån?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Men du är väldigt säker på att det är terminalarbeten, det är ju det du har sagt på nästan varje fråga. Hur kan du vara så säker om du inte kan svara på vart du har fått den uppgiften ifrån?

LA: Jag kan inte svara något bättre. Jag har svarat flera gånger på det här. Varenda förhör är alltihop samma sak och ibland frågar ni samma fråga flera gånger efter varandra. Då skrev jag sidan 6, sidan 6, sidan 6, men jag kan inte svara något bättre. *(FL notering: Lennart syftar på genomläsning av tidigare förhör där han hänvisade till sidan 6 i det förhöret)*

FL: Svaret du ger är terminalarbeten och vi säger till dig att det inte säger någonting. Du kan inte förklara för oss vad terminalarbeten innebär. Du vet inte vart någonstans det är utfört, vem som har utfört det. Du säger att Jonas Carlzon har gjort det här arbetet i det här fallet gentemot RÅAB men du vet inte vad det är för någonting. Du säger att det är terminalarbeten och sen säger du att du, jag vet inte, jag kan inte svara mer. Då undrar vi hur det kommer sig att du inte kan svara på varför ditt bolag AMD tar emot pengar för någonting som du inte kan svara vad det är för någonting.

LA: Jag behöver ju inte svara någonting alls. Jag försöker svara på allt jag kan och runt omkring. Som du säger, det här har varit nu och jag kan inte svara något bättre.

FL: Varför skriver inte du terminalarbeten till RÅAB på din faktura från AMD till RÅAB om det är det de ska avse?

LA: Varför skriver jag FTI på fakturan till ACX?

FL: Ja det vet jag inte heller. Du säger att det är för att Jonas Carlzon ska ha sagt åt dig?

LA: Då är det ju så man vill ha det märkt. Jag menar, jag har inga andra svar på det.

FL2: Vem är det som vill ha det så?

LA: Ja om vi tar ACX måste man ju fråga dem, det är ju 5 år sedan. Om han hade frågat mig om FTI hur det är märkt och sen de ni visade som avsåg Stockholm, men jag kan inte svara något bättre.

FL: Nej men nu pratade vi om en faktura från december 2023 som går till...

LA: Samma sak. Den ser ju lika dan ut om du tittar från ett annat år.

FL: Ja, men vad är anledningen att du skriver en faktura i ditt bolag till RÅAB och använder en beteckning där du inte ens vet vad det är för någonting? Och du har frågat efter vad det är men du har inte fått svaret vad det är för något och ändå skickar du vidare en faktura på ett belopp som du kan stå för, du vet inte vad det här beloppet avser. Hur kommer det sig?

LA: Ja vi ser vad vi har pratat om och det är inte beställt någon annan märkning eller någonting. Man kan ju märka vadsomhelst hursomhelst. Men jag kan inte svara något bättre. Sådär har det sett ut.

FL2: Du vet ju ändå inte vad det är för arbete som är utfört eller vart någonstans.

LA: Jag vet ju att det är gjort.

FL2: Hur vet du det?

LA: Fakturan är betald och det har inte varit något klagomål på någonting.

FL2: Men hur vet du om Roger och Jonas har något annat som de skickar mellan sig? Det kan ju vara vad som helst.

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL2: Vad tar du ut för påslag eller vinst på den här typen av arbete åt RÅAB och vad är det för överenskommelse där?

LA: Vad sa du? På?

FL2: På det här uppdraget som du utför åt RÅAB. Vad tar du ut för vinst för ditt bolag för det?

LA: Det har jag ju också svarat på tidigare. Jag tror att det ligger kring 5–7% om man räknar med miniräknare.

FL2: Är det någonting som du har bestämt eller är det någon annan som har bestämt att det ska vara så?

LA: Ja man vill ju ha någonting när man gör och det är väl generellt man brukar ha något sånt. Som jag säger, det kan ju vara sämre och bättre. Ofta är större jobb mindre men det blir mer på ett litet jobb, om du exempelvis har en bil.

FL: Just i det här fallet när det gäller AMD och RÅAB, vad är det som gör att du ska tjäna de här pengarna när du inte utför något arbete? Du vet inte vad det är som är utfört eller vart det är utfört utan det är Jonas Carlzon som gör allt jobb. Varför ska du ha betalt för att han gör massa jobb åt RÅAB? Vad är det du ska tjäna på? Vad gör du i AMD?

LA: Jag kan inte svara något bättre på det där.

FL2: Det beloppet som stannar i ditt bolag är det du som bestämt att det beloppet ska stanna i ditt bolag?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

Lennart förevisas bilder på BG387-1, pärm med gul rygg. (H232-1)

FL: Du har pratat om en pärm med underlag som vi inte riktigt har vetat om vi har i beslag. Jag visar en pärm som vi hittat och pärmtyggen ser ut såhär.

Är det den här pärmen du menar innehåller de här underlagen som du ska ha fått från Carlzon?

LA: Jag tror det är den.

FL: Sedan har vi tagit en bild på en sida inne i pärmen som du ser här. Är det här de koder du pratat om?

LA: Det är svårt att se såhär. Jag har för mig papperet att det är blå-vit randigt. Du såg att det fanns en märkning på pärmryggen och det är gammalt från den där restaurangen med luncher och sånt. Men jag tror att det är i den där pärmen, men jag kommer inte ihåg om det är det där pappret jag har fått.

FL: Jag vill minnas att jag tittade i den här pärmen när jag var uppe i Umeå och jag kunde inte hitta något blå-randigt papper i den. Det här var det närmaste med blått som vi kunde hitta i och med att det var blå text.

LA: Som jag minns det så är det blå-randigt det där men det här är så länge sedan och här sitter jag. Jag känner inte igen det där nu och det är inte det pappret jag tänker på.

FL: Vad är det för typ av koder på pappret som du har pratat om?

LA: Det har varit ett konstigt underlag för min del också men jag har inte fått någonting annat än det. Jag kan inte säga då jag inte minns. Jag har för mig att det var koder.

FL: Vad är det för typ av koder på det underlag som du efterfrågade från Jonas i samband med att du önskade mer underlag till med fakturor som du har fått från honom? Hur ser koderna ut?

LA: Det är korta nummer, kanske tre-fyra siffror.

FL: Har det stått någonting mer än bara koder på det här pappret, någon text?

LA: Jag kommer inte ihåg. Det kan ju vara det där också men jag har för mig att det var ett randigt papper.

FL: Har du förstått vad koderna betyder som du har fått från Jonas?

LA: Nej. Jag har inte greppat vad det är.

FL: Har du frågat Jonas om du kan få bättre underlag om du inte förstår koderna?

LA: Jag har inte fått någonting bättre än det där och jag kan inte svara något mer på det utan det är vad som kan finnas. Jag har inget bättre svar. Jag har för mig att det var randigt.

FL: Hade du fått papper från Jonas vid ett tillfälle eller fler tillfällen med koder?

LA: Jag minns bara det där randiga papperet men jag känner inte igen det papper jag ser nu. Jag kan ha kasserat det också men det borde vara i pärmen. Det här var några år sedan.

FL: Du efterfrågar underlag från Jonas på en faktura som du fått av honom men som du inte riktigt förstår vad den avser och du önskar mer underlag till den så du vet vad det är som är utfört. Du får några koder från Jonas som han menar ska vara svar men du känner inte att du förstår svaret. Hur kommer det sig att du ändå väljer att fortsätta ta emot de här fakturorna som han skickar till dig om du inte förstår vad de avser?

LA: Jag kan inte svara bättre på det heller. Som sagt, det har fungerat och jag har varit trygg i det här med de aktörer som varit med men det är därför vi sitter här av någon anledning. Men jag har inga bättre svar och jag känner inte igen det där pappret som jag ser nu.

FL: Men det jag menar...

LA: Jag har svarat att jag inte kan svara något bättre. Så är det.

FL: Borde du inte ha haft något bättre underlag om du ska ha en faktura där det står löpande arbeten?

LA: Jag minns inget bättre på det heller.

FL: Du i egenskap av AMD tar emot fakturor som du ska betala och det är ganska stora belopp och du vet inte vad det är för någonting. Borde du inte ha kontrollerat vad det är för någonting?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Om vi nu pratar om 2024, är planen att AMD har fortsatt uppdrag åt RÅAB att utföra vad det nu är de ska utföra, då det är lite oklart. Du säger att det är terminal- och logistikarbeten som du ska utföra åt RÅAB. Ska du göra det nu under 2024 också?

LA: Ja nu sitter jag ju här så jag förstår inte riktigt frågan.

FL: Är tanken att det här är ett löpande arbete som ska fortgå även nu under 2024? Har du pratat någonting med Roger om det?

LA: Vad heter det, kan vi ta en paus. Jag vet inte riktigt vad du är ute efter riktigt men vi tar en paus nu.

LL: Innan vi går på paus. Vad är frågan så Lennart förstår den mer konkret. Vad ska han svara på?

FL: Vi har tittat på fakturor från RÅAB avseende 2023 och frågan är om det här är någonting som är tänkt att fortsätta under 2024 avseende de terminal- och logistikarbeten som Lennart beskriver, att det är det han utför åt RÅAB via AMD. Ska det fortgå här under 2024 eller har det skett under 2024 innan han greps?

LA: Ja nu sitter jag ju här och kan inte göra någonting. Du vet ju mer än mig så att säga. Men vi tar en paus i alla fall om det går bra.

FL2: Ja, men frågan är hur överenskommelsen om uppdraget ut? Är det redan uppgjort att ni skulle ha fortsatt 2024?

LA: Vi tar en paus nu.

Paus i förhöret kl. 12:57
Förhöret återupptas kl. 13.09

FL: Har tanken varit att AMD ska fortsätta utföra de här arbetena åt RÅAB under 2024?

LA: Allting i det här, och det har jag ju sagt från början också. Det ska ju avslutas allting, både verkstan och det runt omkring. Jag har tänkt vara pensionär. Jag blir inte bättre. Han har sagt att vi ska göra det här året ut och sedan är det statiskt. Jag blir inte bättre så allting ska avslutas för min del.

FL: Har du pratat med Roger om det här så han vet om att tanken är att du ska avveckla samarbetet med RÅAB? LA: Ja vi pratar lite av och till. Han vet ju om att jag varit sjuk och sådär. Jag vet inte om Niklas som jag sa, han är bara på pappret på jobbet men han har tagit i det här. Nu har en slutat där och de är oroliga och allting. Man försöker men härifrån går det inte att prata med dem eller någonting. Tanken är att jag ska avsluta det här och tanken var också med det här att kunna skotta snö själv och göra lite grejer men inga anställda. Jag ska försöka lösa allt jag kan. Jag vill inte ha några obetalda skatter etc. Jag vill avsluta på ett bra sätt. Man känner sig som 25 år ibland men det är jag inte. Jag orkar inte.

FL: Vet du om Roger har någon annan som kan ta över det här med terminal- och logistikarbeten?

LA: Det vet jag inte. Han har pratat om att pojkar ska ta över det där. Han är ju äldre än mig. Men jag vet inte, det får du ta med dem.

FL: Har AMD hyrt ut någon maskin till RÅAB under 2024?

LA: Då måste jag se fakturor. Jag är osäker. Jag kan inte svara bättre.

FL: Hur många maskiner var det du hade i AMD?

LA: Om det var 70/90. Men maskinhyran här avser ju andra saker också. Det kan ju vara plogutrustning också. Jag pratade med Henrik på Kronofogden och de har gjort ett beslag hos mig på en kranarm. Den är inte min, den har jag lånat från Carlzonbolagen. Men sen har jag andra grejer borta, jag kan inte svara vart saker är när jag sitter här.

FL: Men hyrde du ut någon maskin 2024?

LA: Då måste jag ta fram och se om det är fakturerat någonting.

FL: Kommer du inte ihåg om du hyrt ut en maskin?

LA: Nej, då måste jag kolla det.

Terminalarbeten/Logistikarbeten

FL: Du har sagt till oss att det är terminal- och logistikarbeten som är utförda när det gäller ACX och RÅAB, som vi pratat om. Det här är ett uppdrag som AMD har fått från ACX och RÅAB. Har jag förstått dig rätt då?

LA: Ja.

FL: Sedan har du använt Carlzonbolagen som underleverantör som utfört det här arbetet åt ACX och RÅAB?

LA: Ja.

FL: Vi har pratat med Jonas, vi har pratat med ACX och vi har pratat med Roger. Ingen av dem tre säger att det här avser terminal- eller logistikarbeten. Då undrar jag hur det kommer sig?

LA: Det får du ta med dem. Det kan inte jag svara på.

FL: Vem är det som har sagt att det ska heta terminalarbeten? Vart kommer det ordet ifrån?

LA: Det är det vi har pratat om hela tiden. Jag vet inget annat och det låter konstigt det du nu säger. Jag kan bara prata för mig.

FL: Så du menar att Roger och ACX har pratat med dig om att det här är terminalarbeten som ska utföras?

LA: Vad sa du, Roger och?

FL: Har Roger sagt till dig att det är terminalarbeten som avses utföras via AMD?

LA: Jag vet bara det. Jag vet bara det. Kan inget annat.

FL: Men har Roger sagt det till dig att det är på det sättet? Att det är terminalarbeten han vill ha hjälp med?

LA: Jag minns inte heller. Det är långt tillbaka men det är så jag minns det.

FL: Har ACX pratat med dig om att det är terminal- eller logistikarbeten de vill ha hjälp med?

LA: Jag minns inte det. Jag kan inte svara på det bättre än jag har gjort.

Traktorcity

FL: Vi har även varit i kontakt med Traktorcity. I tidigare förhör har du berättat att

Traktorcity utfört svetsjobb åt AMD som fakturerats RÅAB. Vi har pratat med Samuel på Traktorcity och enligt honom har han hjälpt till att bygga på ett garage och reparera maskiner och traktorer. När vi frågar om han utfört några svetsjobb åt dina kunder i AMD säger han att han inte har det. Hur kommer det sig?

LA: Jag kan inte svara bättre på det. Jag vill se de där också sen men det får jag väl inte.

LL: Vad sa du nu, jag hängde inte riktigt med. *(FL notering: Läste upp frågan igen)*

FL: Hur kommer det sig att du säger att Traktorcity har utfört jobb i AMD åt RÅAB när Traktorcity säger att det inte stämmer.

LA: Jag kan inte svara något bättre på det.

FL: Har Traktorcity utfört något svetsjobb åt RÅAB via AMD?

LA: Jag kan inte svara något bättre.

FL: Samuel har även berättat att det står container och svetsning på de fakturor han skickat till AMD och att han utfört några sådana jobb men att Lennart ville att det skulle stå så även om han reparerat en traktor eller byggt på garaget.

Varför ville du att det skulle stå container och svetsning på fakturorna om det inte är det som det har avsett?

LA: Jag kan inte svara något mer på det här.

FL: Varför kan inte svara på det?

LA: Jag kan inte svara på det.

FL: Har du sagt det till Samuel?

LA: Inga kommentarer.

FL: Är det så att Samuel aldrig har hjälpt till att svetsa några containrar?

LA: Inga kommentarer.

FL: Finns något arbete utfört med att svetsa containrar över huvud taget i AMD?

LA: Inga kommentarer.

FL: Har försvararen några frågor?

LL: Nej.

FL: Är det någonting som du Lennart känner att du vill berätta eller säga som inte har kommit fram i det här förhöret?

LA: Inte nu.

Inställning

Penningtvätt/Näringspenningtvätt

Inställningen är samma som tidigare.

Bokföringsbrott

Inställningen är samma som tidigare.

Näringsförbud

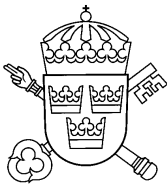
Inställningen är samma som tidigare.

Förhöret avslutades kl. 13.21

Genomläsning förhör

Lennart har tillsammans med Lisa fått läsa igenom de tre senaste förhören i Tingsrättens lokaler i Luleå vid tre tillfällen, den 21 februari, 27 februari och 17 mars.

Lennart är dock sjuk och har svårt att komma ihåg vad som sagts vid de många och långa förhören. Flera saker återkommer också på flera ställen i de olika förhören. Förhören är dessutom sammanfattade och vissa delar känner han inte igen. Mer än så kan Lennart inte säga i dagsläget.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

609

Förhör
250205

Signerat av

Signerat datum

Diarienum
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer
Andersson, Rune Lennart	19641019-8912

Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd av FL	

Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).

2025-02-05 Jenny Karlsson

Tolk

Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt tagande av muta, Fullbordat, Medhjälp till	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05

Ytterligare information om anledning till förhör
Gärningsbeskrivningen ligger som bilaga till förhöret

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Lisa Länta

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Jenny Karlsson	2025-02-05	13:47	16:54
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Polisstationen i Luleå	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	JK		

Involverad personal
Camilla Hägglund

Funktion
Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:

Plats: Polisstationen Luleå.

Datum: 2025-02-05

Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson

Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund

Misstänkt: Lennart Andersson

Advokat: Lisa Länta

Starttid kl. 13:47.

Inledning

Lennart informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Lennart Andersson får ta del av sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) genom att han läser igenom dem på papper.

Information om misstanken

Lennart har tillsammans med sin försvarare fått ta del av gärningsbeskrivningen och den sammanställning som visar de transaktioner som bedöms ligga tillgrund för misstankarna och de har fått prata enskilt en stund innan förhöret.

Lennart informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott, och att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud kvarstår och att det har tillkommit en ny misstanke gällande medhjälp till grovt tagande av muta. Det finns även vissa justeringar i gärningsbeskrivningen avseende tidigare delgivna brott.

Vill du kommentera gärningsbeskrivningen?

Lennart säger att han har inget att säga nu.

Egen berättelse

Har du något du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?

Lennart säger att det är inget han kan komma på nu.

Avtal

Avtal AMD och Carlzon Affärsutveckling

Vi har fått ta del av ett avtal, en affärsöverenskommelse mellan Anderssons Maskindrift AB och Carlzons Affärsutveckling AB. Lennart förevisas avtalet, handling L444c "Affärsöverenskommelse" mellan AMD och CA. Berätta om det här avtalet...

Lennart berättar att det här avtalet har skickats till Skatteverket. Skatteverket kommenterade

att det var dåligt bevisvärde för att avtalet inte var påskrivet. Lennart berättar att avtalet upprättades över telefon när han var i sin stuga på nyår. Lennart var inte på plats då det upprättades och tyckte att det var dumt att skriva på det i efterhand. Det är anledningen till att han inte skrivit på det. Det är Jonas som har upprättat avtalet. Lennart har aldrig sett det här avtalet förrän nu när han skulle få fram underlag som han skulle skicka in till Skatteverket. Eftersom Lennart inte skrev på avtalet då det är daterat 2020-01-01 kan han inte med säkerhet säga att avtalet upprättats det datumet. Lennart vet inte om det finns något motsvarande avtal gällande AMD och Carlzon i Älvsbyn. Lennart berättar att avtalet har förvarats hos Jonas. Det finns två avtal till i det här men Lennart minns inga datum. Ett avtal har Roger haft som EBM missat när de var hemma hos honom. Det är dessa avtal som finns. För Lennart har ett handslag alltid varit mycket värt.

Paus kl. 13:55.

Återupptas kl. 14:02

Vilka tjänster i det här avtalet är det som har utförts?

Lennart säger att det är delar av allt i det här avtalet som har utförts och att det är Jonas som har gjort dom här jobben åt Lennart mot Roger. Jonas har mer vetskap i vad det är han har utfört för arbeten. Lennart kallar det terminalarbeten/logistik. Det är även saker som Lennart själv har gjort men det är svårt att komma ihåg allt särskilt när det är flera år tillbaka.

Enligt tidigare förhör med dig så har du berättat att AMD AB endast skickat vidare fakturor, med ett procentuellt påslag, för tjänster Carlzonbolagen utför åt RÅAB. Hur stämmer då det här avtalet överens med det?

Lennart tycker att det stämmer ihop bra. Han vet inte hur han kan svara bättre. Man brukar ha ett generellt påslag. Lennart har tittat på siffrorna i AMD och det ser ut som att det varit 4 procent i resultat.

Det finns en hänvisning i avtalet till en separat uppgörelse. Var finns den separata uppgörelsen gällande ersättning som hänvisas till i avtalet?

Lennart vet inte. Lennart säger att det är han som har skickat in pappren till Skatteverket och att det var tre papper. Han har inga fler papper än dessa. Det var i samband med de kompletteringar Skatteverket ville att han skulle göra. Lennart förstod att EBM skulle få ta del av dessa avtal efter att han skickat in dem.

Avtal mellan AMD och RÅAB

Vi har fått ta del av ett till avtal, en affärsöverenskommelse mellan Anderssons Maskindrift AB och RÅAB. Lennart förevisas avtalet, handling L444c "Uppdragsavtal" handskrivet avtal mellan RÅAB och AMD. Berätta om avtalet...

Lennart berättar att det här avtalet funnits hos Roger som han har haft hemma i en pärm med andra avtal. Avtalet har Roger och Lennart gjort. Det är Roger som har skrivit, det är hans text. Lennart kan inte svara på varför avtalet upprättades 2021-04-07 eller vad anledningen är till att de inte har upprättats samtidigt. Lennart kan ha haft en kopia hemma hos sig men han har sökt bland sina papper och hittar ingen.

Den sista sidan "**Uppdragsbeskrivning**" avser uppdragsbeskrivning och utförande och som är underskrivit med Lennart Andersson i datorskrivet format.

Lennart känner inte till vem som har upprättat den handlingen.

Vad är det för affärsutvecklingstjänster som AMD ska utföra till RÅAB som avtalet avser?
Lennart vet inte vad han ska svara. Han säger att det är saker han hjälpt till med och konstruktioner, problemlösningar och liknande. Han är duktig på olika konstruktioner och lösningar.

Kan du beskriva vad affärsutvecklingstjänster är för dig?
Lennart vet inte vad han ska svara. När man gör affärer är det att få det att flyta på. Allt måste fungera med logistik och allt. Alla grejer man gör varje dag för att få ihop resultat. Ofta är det enkla lösningar men det är att hitta problematiken i det.

Är det vad du hjälper Roger med?
Lennart kan inte svara något bättre på det här.

I tidigare förhör har vi ställt frågor gällande om det finns några underlag till fakturor eller några avtal gällande den affärsöverenskommelse som AMD haft med Carlzonbolagen och RÅAB, men då har du hela tiden svarat att det endast är muntliga avtal och överenskommelser. Hur kommer det sig att dessa två avtal dyker upp just nu?
Lennart säger att han inte tycker att det är något konstigt med det, han mindes inte då. Situationen som har varit har varit horribel. Han har svarat som han kunnat.

Finns det några andra avtal som du känner till nu som du inte berättat om tidigare?
Lennart känner inte till att det skulle vara några fler.

Hemlig telefonavlyssning

Lennart informeras om att vi haft hemlig telefonavlyssning och övervakning på honom och att vi kommer spela upp några samtal. (Aktuell period delges inte nu men det kommer han att få ta del av i ett senare skede)

Samtal 1

EVENT ID: 983181559 (Handling 1493)

Samtalets starttid: 2024-02-18 12:56:56

Samtalets längd: 224 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, LENNART Andersson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, JONAS Karlsson

Lennart ringer till Jonas

Dialog från 1 minut och 35 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?
Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Jonas Carlzon.

.....
Paus i förhöret kl. 14:31.

Återupptas kl. 14:37.
.....

Vad handlar samtalet om?

Lennart vet inte, han minns inte.

Vem är "mannen" som det pratas om i samtalet?

Lennart minns inte.

Vi påstår att mannen är Roger Åström. Vad kan du säga om det?

Lennart säger att det är vi som påstår det.

Vad är det som ska stoppas? Varför är det handbromsen på?

Lennart vet inte, han minns inte.

Vi påstår att samtalet handlar om den här affärsöverenskommelsen som du har med Jonas Carlzons bolag och Rogers bolag. Stämmer det?

Lennart vet inte han vill inte spekulera i det.

Vad är det för förändringar det pratas om?

Lennart minns inte.

Samtal 2.

EVENT ID: 992540512 (*Handling 1496*)

Samtalets starttid: 2024-03-06 14:48:19

Samtalets längd: 305 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, LENNART Andersson

Jonas ringer till Lennart

Dialog från 3 minuter och 52 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han in samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Lennart säger att han inte vet.

Här pratas det också om "mannen". Vem syftas det på här?

Lennart vill ha en paus

Paus i förhöret kl. 14:48.

Förhöret återupptas kl. 15:03.

Här pratas det också om "mannen". Vem syftas det på här?
Lennart vet inte.

Vi påstår att mannen är Roger Åström. Kommentar?
Lennart vill inte kommentera det. Han hör vad vi säger.

Jonas: "Det andra och inte det här löpande, utan han menar det andra, tror jag"

Vad syftas det till här?
Lennart vet inte.

Jonas: "Det här vanliga månatliga, det fläskar jag på och gör i ordning ett underlag, som är lämpligt som du får av mig när du kommer hem... Och så tar jag en diskussion...och så sätter vi oss ner du och jag sen...nog ska vi lösa det där nog. Jag fixar de"

Vad handlar det här om?
Lennart minns inte.

Vad är det Jonas ska fläska på och göra iordning ett underlag till?
Lennart kan inte svara, han minns inte.

Vi påstår att det syftar till den affärsöverenskommelse som AMD har med Carlzonbolagen och RÅAB och texten som är skriven på fakturorna löpande arbete och en eller två tilläggsarbeten. Har du någon kommentar till det?
Lennart kan inte svara, han minns inte.

Samtal 3

EVENT ID: 995179810 (*Handling I497*)

Samtalets starttid: 2024-03-11 13:54:18

Samtalets längd: 125 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Lennart ringer Jonas

Dialog från 45 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?
Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?
Lennart kan inte svara, han minns inte.

Vad är det för underlag Jonas pratar om att du ska få?
Lennart tror att det kan vara jobben Jonas gjort i så fall, men kan inte svara bättre för att han inte minns.

Jonas: "Nämen det är sagt att vi öser på... Vi har en månads uppehåll bara, som jag sa

sen tidigare.... I övrigt så kommer vi att gasa och choka, men jag ska ge dig alla förutsättningar."

Vad är anledningen till att ni ska ha en månads uppehåll?
Lennart kan inte svara för att han inte minns.

Vad är det för förutsättningar Jonas nämner som han ska ge dig.? Beskriv dem
Lennart vet inte och kan inte svara på det.

Jonas: "Ja men, men säg, säg en 'light-version' så säger vi såhär... att det ser ut som vanligt... ser ut som vanligt med hyrorna. Men, men den... den övriga 'repena' där... dom lägger man lite på is..."

Vad menas med det här?
Lennart kan inte svara, han minns inte.

Vad är det för hyror Jonas syftar till?
Lennart vet inte.

Vad betyder den övriga repena där dom lägger man på is?
Lennart vet inte.

Vi påstår att samtalet syftar till den affärsöverenskommelse som du har med Roger och Jonas och att det avser det som Jonas fakturerar från Carlzonbolagen till AMD och som du sedan fakturerar vidare till RÅAB med ett påslag på 5-7 procent. Har du någon kommentar till det?
Lennart kan inte svara på det heller.

Om det inte avser det vi påstår, vad skulle det kunna vara då?
Lennart måste kolla det i så fall, han kan inte svara bättre nu.

Samtal 4 (SMS)

EVENT ID: 995300932 (Handling I498)

Samtalets starttid: 2024-03-11 18:04:16

Samtalets längd: 0 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, LENNART Andersson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, ROGER Åström

SMS från Lennart till Roger

Här är det ett sms som du skickat till Roger med texten " *Hej gubbe ring mig när du kan. Behöver bensin. Mvh Lennart."*

Är det du som skickat det här sms:et till Roger?
Lennart bekräftar att det är han som skickat sms:et.

Vad handlar sms:et om?
Lennart vet inte.

Vad behöver du bensin till?

Lennart tycker det är konstigt.

Varför hör du av dig till Roger om du behöver bensin?

Lennart har köpt diesel av honom vid något tillfälle tidigare, men inte bensin. Det är bokfört och så.

Samtal 5

EVENT ID: 995347672 (*Handling I499*)

Samtalets starttid: 2024-03-11 19:54:22

Samtalets längd: 447 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Jonas ringer till Lennart.

Dialog från 56 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Jonas hade köpt en traktor och det var någon felkod på den så Lennart fick skicka ut Swecon. Lennart fick en räkning från Swecon på ca 10 000 kr för de jobben som han skickat till Jonas. Lennart fick lov att ta hjälp av Swecon för dessa jobb.

Vad är det för fakturor som Jonas ska mejla?

Lennart kan inte svara på det.

Varför vill du inte att Jonas ska mejla fakturorna till dig?

Lennart vill inte ha några mail alls, han är gammaldags.

I nära anslutning till samtalet så skickar Jonas ett mail till adressen du angav i samtalet med två fakturor bifogade från Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzon i Älvsbyn AB till AMD AB.

*Lennart förevisas mail och bilagor från PM (D480) **Mobiltelefoner Jonas BG-360 2 3 och 4.** Förevisad handling (D480-1) Mejl och fakturor. (I den IT-forensiska programvaran så anges tiderna i UTC +0, dvs man får lägga på en timme på tiden som anges, dvs. mailet skickades kl. 20:13 svensk tid)*

I och med att Jonas skickar det här mejlet så påstår vi att det handlar om de fakturor som faktureras mellan Carlzonbolagen, AMD och RÅAB, och som har med din, Jonas och Rogers affärsöverenskommelse att göra. Har du någon kommentar till det?

Lennart kan inte kommentera det eftersom han inte minns.

.....
Två samtal 240320 Lennart ringer Jonas och sedan ringer Jonas till Lennart

Samtal 6.

EVENT ID: 999884248 (*Handling I501*)

Samtalets starttid: 2024-03-20 10:52:14

Samtalets längd: 154 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46705583700, *LENNART Andersson*

Lennart ringer till Jonas

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Lennart kan inte svara bättre än han gjort tidigare.

Lennart: "Jag har skickat en maskinhyra och den stora av dem där, men inte den andra, och då måste du prata med vederbörande"

Vad menas med det här?

Lennart kan inte svara.

Vem syftar du på när du säger "vederbörande"?

Lennart kan inte svara.

Vi påstår att personen samtalet syftas till är Roger Åström? Kommentar

Lennart kan inte svara.

Vad menas med att du har skickat den stora av dem där men inte den andra?

Lennart kan inte svara på det

Vad menas med man kan ju inte gå och strypa på ett håll.?

Lennart kan inte svara, han kan svara på det som hände med Swoosh. Det glömmet han inte.

Jonas: "Det värsta av allt min vän, de är ju gått igenom precis hur det skall göras och så ändrar han förutsättningar till sin egen fördel."

Vad handlar det här om?

Lennart kan inte svara.

Vi påstår även här att det handlar om de fakturor som faktureras mellan Carlzonbolagen, AMD och RÅAB, och som har med din, Jonas och Rogers affärsöverenskommelse att göra. Har du någon kommentar till det?

Lennart kan inte svara.

Vad är det för förutsättningar som ändrats till Rogers fördel?
Lennart har ingen aning.

Samtal 7.

EVENT ID: 999954190 (*Handling 1503*)

Samtalets starttid: 2024-03-20 13:22:29

Samtalets längd: 172 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, *LENNART Andersson*

Jonas ringer till Lennart

Hälsningsfraser. Dialog från 8 sekunder in i samtalet.

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Det där med maskinhyrorna, det var en traktor som var trasig tidigare som vi hörde. Det har funnits till förfogande och möjlighet att hyra. Lennart kan inte svara bättre.

Vad är det här för maskinhyra? Vad avser det för nått?

Maskinhyra avser allt möjligt, det är sandskopor, plogutrustning m.m. Lennart vet inte om det gäller Roger eller någon annan. Lennart vet inte vad det avser för maskin.

Vi påstår att det här handlar om att du ska komplettera fakturan till RÅAB och att det ska vara två maskinhyror som det varit tidigare löpande varje månad. Och att det fortsätter så tills Jonas säger något annat. Vad har du för kommentar till det?

Det kan ha varit nått problem med en maskin. Lennart kan inte svara något bättre än han gjort. Lennart vet inte vad det avser för maskin.

Vad är det han har hyrt av dig?

De har hyrt de maskiner Lennart har och som han räknat upp. Det är ju även andra saker i maskinhyra också. Det kan vara allt från fyrhjulingar till plogutrustning och sandskopa etc. Det har Roger med flera hyrt av Lennart.

Vad var anledningen till att en maskinhyra hade plockats bort?

Lennart vet inte det.

Har det något att göra med fakturan som avser tilläggsarbete?

Lennart kan inte svara på det.

.....

.....
Paus kl. 16:07.
Återupptas kl. 16:13.
.....

Samtal 8.

EVENT ID: 1003631741 (*Handling I504*)

Samtalets starttid: 2024-03-27 14:17:17

Samtalets längd: 251 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson\Jonas Karlsson*

Lennart ringer Jonas

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Lennart säger att han skulle skicka in de här till Skatteverket, men kan inte uttala sig mer.

Lennart kan inte förklara varför han inte kan svara något bättre.

Det här avser den fråga Skatteverket skickade till dig som vi ställt frågor om i tidigare förhör.

Varför ringer du Jonas och diskuterar detta?

Lennart kan inte svara på det.

Varför vill du inte nämna Carlzonbolagen under frågorna som Skatteverket ställer?

Lennart kan inte svara på det.

Jonas: "Men ni har ju inte lejt in oss."

Lennart: "Ja, hur har vi gjort? Dom får ju in nu... nu får dom in alla dina fakturor och det jag fakturerar Roger."

Jonas: "Mmm. Jag fakturerar ju dig jag..."

Lennart: "Det är ju du som har lejt in mig."

Jonas: "Ja, det är jag som har lejt in dig. Det är inte du som har lejt in mig."

Varför ställer du den frågan? Är er affärsöverenskommelse otydlig?

Lennart kan inte svara på det.

Här säger ju Jonas att det är han som har lejt in dig?

Lennart kan inte uttala sig eller svara på det.

Du sa ju senast att det är AMD som har affärsuppdraget gentemot RÅAB och att du anlitat Carlzon som underentreprenör.

Lennart kan inte svara, han minns inte och kan inte svara bättre än så.

Här säger ni ju båda att det är Carlzon som har lejt in dig. Kommentar till det?

Lennart kan inte svara på det, han minns inte. Han hör vad vi säger och lyssnar men kan inte svara något bättre.

Varför guidar Jonas dig vad du ska svara? Varför vill ni undanhålla information om att Carlzons utfört arbete.?

Lennart kan inte svara på det.

Varför vill ni undanhålla information om att Carlzons utfört arbete.?

Lennart kan inte svara på det.

Vad är det för jobb du gör som konsultarbeten?

Lennart kan inte svara på det.

Du har sagt två saker. Först sa du att Carlzon har lejt dig och att du bara vidare fakturerar till RÅAB med ett påslag om 5-7 procent. Sedan har du sagt att du har uppdraget gentemot RÅAB och att du lejt Carlzon som underentreprenör. Kan försöka förklara kortfattat och tydligt hur det gått till egentligen.

Lennart kan inte svara något bättre. Det är så konstigt men han minns inte det där. Lennart kan inte ge en tydligare förklaring för att vi ska förstå. Han kan inte försöka. Lennart svarar inte något mer i det där. Det finns tidigare förhör med Lennart och inspelning han kan inte svara något bättre på det där.

Samtal 9

EVENT ID: 1007680152 (Handling 1506)

Samtalets starttid: 2024-04-04 16:15:26

Samtalets längd: 621 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, LENNART Andersson

Jonas ringer Lennart

Är det dig vi hör i samtalet?

Lennart bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Lennart kan inte uttala sig.

Vem är "mannen" som det syftas på i samtalet?

Lennart kan inte uttala sig.

Vi påstår att det är Roger Åström. Stämmer det?
Lennart kan inte uttala sig.

Vem är det som mår dåligt?
Lennart kan inte uttala sig, Jonas nämner Tobias.

Vi påstår att det även syftas på Nils Åström?
Lennart kan inte uttala sig.

Vad menas med att det kommer funka som det har sett ut framåt under hela 2024 och 2023?
Lennart har ingen aning om någonting.

Vad menas med att personen kommer tappa 17,5 miljon i omsättning? Hela vinsten...
Lennart kan inte uttala sig.

Vad menas med att hitta en annan lösning?
Ingen aning. Lennart kan inte uttala sig om någonting.

Det nämns även att han tjänar 7-8 miljoner per år. Vad handlar det om?
Lennart vet inte. Han kan inte uttala sig om det där.

.....

De här avtalen som vi har visast nu som du skickat in till Skatteverket. Har de upprättats i efterhand med anledning av Skatteverkets förfrågan?
Nej, det är gammalt och har funnits hos Roger. Den här arbetsbeskrivningen och de andra avtalen fast de var inte signerad. Lennart kan inte svara något bättre.

Har du något som du vill tillägga till det här förhöret?
Nej.

Har försvaren några frågor?
Nej.

Inställning

Grov Penningtvätt/ Grov Näringspenningtvätt
Förnekar.

Grovt Bokföringsbrott
Förnekar.

Medhjälp grovt tagande av muta
Förnekar.

Näringsförbud
Bestrider. Lennart har hyresfastigheter.

Dagsbot:

Inkomst: ca 480 000 kr före skatt.

Skulder: Lån till banken på 2,5 miljoner (ensam). Inget hos Kronofogden.

Bidrag: Har haft sjukskrivning, men har inte haft det sedan april.

Barn under 18: 3 st

Förenklad delgivning

Lennart informeras om förenklad delgivning och blankett överlämnas.

Förhöret avslutas kl. 16:54.

Genomläsning förhör

Lennart har tillsammans med Lisa fått läsa igenom de tre senaste förhören i Tingsrättens lokaler i Luleå vid tre tillfällen, den 21 februari, 27 februari och 17 mars.

Lennart är dock sjuk och har svårt att komma ihåg vad som sagts vid de många och långa förhören. Flera saker återkommer också på flera ställen i de olika förhören. Förhören är dessutom sammanfattade och vissa delar känner han inte igen. Mer än så kan Lennart inte säga i dagsläget.

Lennart Andersson

2.2 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Lennart Andersson)

Lennart Andersson har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun varit formell och faktisk företrädare för Andersson Maskindrift - AMD AB, 556528-2034. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Lennart Andersson under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende ca 49 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB samt avseende ca 10 mkr till ACX Logistics AB,
- upplåtit Andersson Maskindrift - AMD AB:s bankkonton för inbetalningar av ca 59 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå AB och ACX Logistics AB,
- överfört eller låtit överföra osant fakturerade 19 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och 36 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061, som betalning av osanna fakturor.

Lennart Andersson har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Lennart Andersson i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.3 MEDHJÄLP TILL GROVT TAGANDE AV MUTA (Lennart Andersson)

Lennart Andersson har under åren 2019-2024 - ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor avseende ca 49 mkr till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB,

- upplåtit Andersson Maskindrift - AMD AB:s bankkonton för inbetalningar av ca 49 mkr som osant fakturerats Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB,
- av dessa 49 mkr överfört eller låtit överföra cirka 46 mkr till Carlzon Affärsutveckling AB (556705-3649) och Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) som betalning av osanna fakturor.

Han har därvid låtit vidareförmedla cirka 46 mkr till Jonas Carlzon som en otillbörlig förmån för utövningen av dennes anställning som affärschef vid BDX Företagen AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun.

Genom ovan gärning har Lennart Andersson med råd och dåd främjat Jonas Carlzons gärning under åtalspunkt X.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § samt 23 kap 4 § brottsbalken

6 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Lennart Andersson)

Lennart Andersson har såsom styrelseledamot varit företrädare för Andersson Maskindrift - Amd AB (556528-2034) med säte i Luleå kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Lennart Andersson har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsår sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 januari 2019 till och med den 17 december 2024 och har skett i Luleå kommun enligt nedan.

Brottstid

2019-01-01 -- 2019-12-31

2020-01-01 -- 2020-12-31

2021-01-01 -- 2021-12-31

2022-01-01 -- 2022-12-31

2023-01-01 -- 2023-12-31

2024-01-01 -- 2024-12-17

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Lennart Andersson begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

15 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Lennart Andersson)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Lennart Andersson näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Lennart Andersson grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

Sammanställning enligt BDX Företagen AB felaktigt utbetalda belopp till Kusttrafik i Piteå AB															
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX exkl. moms		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot			
	2019 aug		104792	2 358 885,11	589 721,28	-0,39	2 948 606	551 000	137 750	688 750	2019-09-30	2019-09-30			
	2020 feb		105241	2 000 412,92	500 103,23	-0,15	2 500 516	177 345	44 336	221 681	2020-03-31	2020-03-31			
	2020 mar		105312	2 313 131,84	739 468,46	-0,3	3 052 600	202 297	50 574	252 871	2020-04-30	2020-04-30			
	2020 maj		105456	1 857 695,72	881 571,43	-0,15	2 739 267	-12 684	-3 171	-15 855	2020-06-30	2020-06-30			
	2020 jun		105530	2 213 429,30	553 357,33	0,37	2 766 787	134 407	33 602	168 009	2020-07-31	2020-07-31			
	2020 aug		105667	2 175 246,58	543 811,65	-0,23	2 719 058	266 501	66 625	333 126	2020-09-30	2020-09-30			
	2021 jan		106044	1 908 024,04	479 355,51	0,45	2 387 380	58 916	14 729	73 645	2021-02-26	2021-02-26			
	2021 jun		106409	6 054 195,94	1 513 548,99	0,07	7 567 745	178 604	44 651	223 255	2021-07-31	2021-07-31			
	2021 okt		106693	2 287 623,33	571 905,83	-0,16	2 859 529	372 320	93 080	465 400	2021-11-30	2021-11-30			
	2021 dec		106838	2 502 555,12	625 638,78	0,1	3 128 194	266 137	66 534	332 671	2022-01-31	2022-01-31			
	2022 mar		107056	2 826 914,47	706 728,62	-0,09	3 533 643	179 631	44 908	224 539	2022-04-29	2022-04-29			
	2022 apr		107132	2 442 776,19	610 694,05	-0,24	3 053 470	103 125	25 781	128 906	2022-05-31	2022-05-31			
	2022 maj		107207	358 463,43	89 615,86	-0,29	448 079				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 maj		107256	2 429 741,44	607 435,36	0,2	3 037 177				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 Summa maj*			2 788 204,87	697 051,22	-0,09	3 485 256	305 000	76 250	381 250					
	2022 aug		107438	3 257 379,95	814 344,99	0,06	4 071 725	195 921	48 980	244 901	2022-09-30	2022-09-30			
	2022 sep		107515	2 720 920,68	680 230,17	0,15	3 401 151	81 250	20 313	101 563	2022-10-31	2022-10-31			
	2022 okt		107592	1 700 854,92	425 213,73	0,35	2 126 069				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 okt		107643	119 232,68	29 808,17	0,15	149 041				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 Summa okt			1 820 087,60	455 021,90	0,50	2 275 110	82 300	20 575	102 875					
	2022 dec		107743	2 184 870,98	546 217,75	0,27	2 731 089	80 000	20 000	100 000	2023-01-31	2023-01-31			
	2023 jan		107817	1 812 642,64	453 160,67	-0,31	2 265 803	81 500	20 375	101 875	2023-02-28	2023-02-28			
	2023 feb		107888	1 665 444,96	416 361,24	-0,2	2 081 806	81 250	20 313	101 563	2023-03-31	2023-03-31			
	2023 mar		107959	2 248 722,47	562 180,62	-0,09	2 810 903	82 500	20 625	103 125	2023-04-28	2023-04-28			
	2023 maj		108103	324 079,34	81 019,84	-0,18	405 099		0	0	2023-06-30	2023-06-30			
	2023 maj		Ver.nr 70158006**	3 332 466,00	0,00	0	3 332 466				2023-06-30	2023-06-30			
	2023 summa maj			3 656 545,34	81 019,84	-0,18	3 737 565	161 150	40 288	201 438					
	2023 jun		108175	2 077 827,10	1 352 573,27	-0,38	3 430 400	81 250	20 313	101 563	2023-07-31	2023-07-31			
	2023 jul		108247	2 060 736,32	515 184,08	-0,4	2 575 920	81 500	20 375	101 875	2023-08-31	2023-08-31			
	2023 aug		108319	120 232,61	30 058,15	0,24	150 291				2023-09-29	2023-09-29			
	2023 aug		Ver.nr 70165446	2 040 241,00	0,00	0	2 040 241				2023-09-29	2023-09-29			

Sammanställning utbetalningar från BDX till RÅAB											
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX		Öresavr.	Utbetalt	Varav felaktigt	Av EBM beräknad	Av EBM beräknat	Datum för	Datum pengarna
			exkl. moms	Moms		belopp från	utbetalt enligt	moms på	felaktigt belopp	utbetalning enligt	kommer in på kontot
						BDX inkl. moms	BDX exkl. moms	felaktigt belopp	inkl. moms	uppgift på	hos RÅAB enligt uppgift
										självfakturan	från bankgirot
2019	jan	104317	4 766 197,13	1 281 759,28	-0,41	6 047 956	497 223	124 306	621 529	2019-02-28	2019-02-28
2019	feb	104391	5 245 647,40	1 496 064,10	0,50	6 741 712	327 180	81 795	408 975	2019-03-29	2019-03-29
2019	mar	104465	4 726 540,14	1 181 635,04	-0,18	5 908 175	337 929	84 482	422 411	2019-04-30	2019-04-30
2019	apr	104537	4 822 809,27	1 205 702,32	0,41	6 028 512	315 630	78 908	394 538	2019-05-31	2019-05-31
2019	maj	104611	5 674 788,69	1 420 339,92	0,39	7 095 129	382 099	95 525	477 624	2019-06-28	2019-06-28
2019	jun	104686	5 482 314,59	1 370 578,65	-0,24	6 852 893	343 187	85 797	428 984	2019-07-31	2019-07-31
2019	jul	104762	5 379 270,43	1 346 436,36	0,21	6 725 707	362 017	90 504	452 521	2019-08-30	2019-08-30
2019	aug	104835	5 281 651,96	1 320 412,99	0,05	6 602 065	392 017	98 004	490 021	2019-09-30	2019-09-30
2019	sep	104910	5 666 711,52	1 416 836,38	0,10	7 083 548	376 474	94 119	470 593	2019-10-31	2019-10-31
2019	okt	104984	5 778 839,91	1 444 709,98	0,11	7 223 550	605 215	151 304	756 519	2019-11-29	2019-11-29
2019	nov	105061	5 795 351,60	1 450 060,15	0,25	7 245 412	510 965	127 741	638 706	2019-12-30	2019-12-30
2019	dec	105317	5 225 499,48	1 307 482,87	-0,35	6 532 982	478 715	119 679	598 394	2020-01-31	2020-01-31
2020	jan	105209	2 976 530,05	744 132,51	0,44	3 720 663				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105213	1 022 109,88	255 527,47	-0,35	1 277 637				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105214	381 918,94	95 479,74	0,32	477 399				2020-02-28	2020-02-28
2020	Summa jan		4 380 559	1 095 140	0	5 475 699	387 065	96 766	483 831		
2020	feb	105285	6 842 636,13	1 710 659,03	-0,16	8 553 295	401 419	100 355	501 774	2020-03-31	2020-03-31
2020	mar	105356	5 262 651,58	1 316 104,65	-0,23	6 578 756	524 223	131 056	655 279	2020-04-30	2020-04-30
2020	apr	105427	4 380 887,61	1 096 519,40	-0,01	5 477 407	559 073	139 768	698 841	2020-05-29	2020-05-29
2020	maj	105501	4 545 718,32	1 136 529,58	0,10	5 682 248	518 773	129 693	648 466	2020-06-30	2020-06-30
2020	jun	105577	6 633 261,16	1 676 294,04	-0,20	8 309 555	550 672	137 668	688 340	2020-07-31	2020-07-31
2020	jul	105651	5 590 578,54	1 397 644,64	-0,18	6 988 223	580 465	145 116	725 581	2020-08-31	2020-08-31
2020	aug	105722	5 649 141,45	1 412 285,36	0,19	7 061 427	550 672	137 668	688 340	2020-09-30	2020-09-30
2020	sep	105795	6 070 090,86	1 519 651,97	0,17	7 589 743	527 072	131 768	658 840	2020-10-30	2020-10-30
2020	okt	105873	830 332,23	207 583,06	-0,29	1 037 915		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	okt	105869	4 014 764,40	1 003 260,10	0,50	5 018 025		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	Summa okt		4 845 096,63	1 210 843,16	0,21	6 055 940	560 822,00	140 206	701 028		
2020	nov	105945	9 544 731,72	2 386 182,93	0,35	11 930 915	3 168 623	792 156	3 960 779	2020-12-30	2020-12-30
2020	dec	106018	5 780 655,54	1 445 952,64	-0,18	7 226 608	531 930	132 983	664 913	2021-01-29	2021-01-29
2021	jan	106090	3 526 495,70	882 012,93	0,37	4 408 509	488 030	122 008	610 038	2021-02-26	2021-02-26
2021	feb	106163	4 411 610,43	1 102 902,61	-0,04	5 514 513	498 180	124 545	622 725	2021-03-31	2021-03-31
2021	mar	106236	4 579 175,03	1 147 096,26	-0,29	5 726 271	537 267	134 317	671 584	2021-04-30	2021-04-30
2021	apr	106309	3 922 708,94	980 677,24	-0,18	4 903 386	498 180	124 545	622 725	2021-05-31	2021-05-31
2021	maj	106382	4 582 331,78	1 146 506,70	-0,48	5 728 838	498 180	124 545	622 725	2021-06-30	2021-06-30
2021	jun	106457	5 044 286,01	1 261 710,50	0,49	6 305 997	3 122 224	780 556	3 902 780	2021-07-31	2021-07-30
2021	jul	106528	4 187 296,17	1 049 925,54	0,29	5 237 222	524 223	131 056	655 279	2021-08-31	2021-08-31
2021	aug	106598	8 040 900,85	2 013 986,96	0,19	10 054 888	3 823 228	955 807	4 779 035	2021-09-30	2021-09-30

År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot
			exkl. moms	moms								
2021	sep	106667	5 937 096,15	1 484 466,79	0,06	7 421 563	913 878	228 470	1 142 348	2021-10-29	2021-10-29	2021-10-29
2021	okt	106737	5 125 605,93	1 282 932,98	0,09	6 408 539	901 779	225 445	1 127 224	2021-11-30	2021-11-30	2021-11-30
2021	nov	106811	4 896 301,33	1 244 141,83	-0,16	6 140 443	989 728	247 432	1 237 160	2021-12-30	2021-12-30	2021-12-30
2021	dec	106883	5 046 941,67	1 261 735,42	-0,09	6 308 677	1 118 229	279 557	1 397 786	2022-01-31	2022-01-31	2022-01-31
2022	jan	106956	4 581 951,60	1 145 809,90	0,50	5 727 762	1 115 730	278 933	1 394 663	2022-02-28	2022-02-28	2022-02-28
2022	feb	107027	4 852 736,20	1 213 492,80		6 066 229	1 325 930	331 483	1 657 413	2022-03-31	2022-03-31	2022-03-31
2022	mar	107034	5 420 615,20	1 390 319,05	-0,25	6 810 934	1 400 927	350 232	1 751 159	2022-04-29	2022-04-29	2022-04-29
2022	apr	107110	4 180 038,20	1 047 537,80		5 227 576	1 338 630	334 658	1 673 288	2022-05-31	2022-05-31	2022-05-31
2022	maj	107184	5 441 849,78	1 462 424,95	0,27	6 904 275	1 343 279	335 820	1 679 099	2022-06-30	2022-06-30	2022-06-30
2022	juni	107260	5 212 427,86	1 314 865,97	0,17	6 527 294	1 265 654	316 414	1 582 068	2022-07-29	2022-07-29	2022-07-29
2022	juli	107338	5 109 299,98	1 277 533,25	-0,23	6 386 833	1 428 129	357 032	1 785 161	2022-08-31	2022-08-31	2022-08-31
2022	aug	107414	5 889 900,15	1 536 743,79	0,06	7 426 644	1 455 077	363 769	1 818 846	2022-09-30	2022-09-30	2022-09-30
2022	sep	107491	5 339 422,80	1 356 105,70	0,50	6 695 529	785 979	196 495	982 474	2022-10-31	2022-10-31	2022-10-31
2022	okt	107569	6 330 029,63	1 583 589,66	-0,29	7 913 619	1 441 429	360 357	1 801 786	2022-11-30	2022-11-30	2022-11-30
2022	nov	107718	313 449,61	78 362,40	-0,01	391 812		0	0	2022-12-30	2022-12-30	2022-12-30
2022	nov	107648	7 981 998,04	1 997 124,76	0,20	9 979 123		0	0	2022-12-30	2022-12-30	2022-12-30
2022	Summa nov		8 295 447,65	2 075 487,16	0,19	10 370 935,00	1 539 629,00	384 907	1 924 536			
2022	dec	107722	6 432 392,22	1 608 098,06	-0,28	8 040 490	1 441 329	360 332	1 801 661	2023-01-31	2023-01-31	2023-01-31
2023	jan	107798	6 436 290,11	1 609 181,53	0,36	8 045 472	1 442 699	360 675	1 803 374	2023-02-28	2023-02-28	2023-02-28
2023	feb	107870	5 892 221,19	1 473 110,80	0,01	7 365 332	1 423 240	355 810	1 779 050	2023-03-31	2023-03-31	2023-03-31
2023	mar	107942	6 708 309,58	1 679 311,14	0,27	8 387 621	1 451 228	362 807	1 814 035	2023-04-28	2023-04-28	2023-04-28
2023	apr	108013	6 057 787,50	1 514 446,88	-0,38	7 572 234	1 423 829	355 957	1 779 786	2023-05-31	2023-05-31	2023-05-31
2023	maj	108081	7 280 443,55	1 820 110,89	-0,44	9 100 554	1 410 379	352 595	1 762 974	2023-06-30	2023-06-30	2023-06-30
2023	juni	108157	7 050 572,55	1 762 643,13	0,31	8 813 216	1 391 780	347 945	1 739 725	2023-07-31	2023-07-31	2023-07-31
2023	juli	108229	6 159 559,06	1 541 894,02	-0,08	7 701 453	1 447 828	361 957	1 809 785	2023-08-31	2023-08-31	2023-08-31
2023	aug	108300	7 375 966,49	1 845 137,87	-0,36	9 221 104	1 488 687	372 172	1 860 859	2023-09-29	2023-09-29	2023-09-29
2023	sep	108371	7 286 360,78	1 824 893,69	-0,48	9 111 254	1 448 549	362 137	1 810 686	2023-10-31	2023-10-31	2023-10-31
2023	okt	108439	6 556 515,10	1 639 503,77	0,12	8 196 019	1 488 177	372 044	1 860 221	2023-11-30	2023-11-30	2023-11-30
2023	nov	108507	6 476 079,06	1 619 186,52	0,42	8 095 266	1 486 678	371 670	1 858 348	2023-12-29	2023-12-29	2023-12-29
2023	dec	108573	6 189 729,65	1 548 106,41	-0,06	7 737 836	1 442 729	360 682	1 803 411	2024-01-31	2024-01-31	2024-01-31
2024	jan	108637	6 556 624,56	1 639 156,14	0,30	8 195 781	1 534 216	383 554	1 917 770	2024-02-29	2024-02-29	2024-02-29
2024	feb	108703	4 857 447,56	1 214 580,64	-0,20	6 072 028	86 400	21 600	108 000	2024-03-28	2024-03-28	2024-03-28
2024	mar	108767	5 711 633,86	1 428 257,21	-0,08	7 139 891	1 533 896	383 474	1 917 370	2024-04-30	2024-04-30	2024-04-30*
Summa							64 084 623,00	16 021 155,75	80 105 778,75			
*) BDX har inte betalat ut hela summan pga. att de bedömt att delar av beloppet inte är korrekt.												
Den del av utbetalningen som BDX har hållit inne bör avse de eller delar av de ordrar de vid den tidpunkten bedömde var felaktiga												

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13848	Kusttrafik	2019-02-02	452 210,00	2019-03-04	452 210,00	13848 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13853	Kusttrafik	2019-02-28	587 120,00	2019-04-01	587 120,00	13853 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13859	Kusttrafik	2019-03-28	642 135,00	2019-04-29	642 135,00	13859 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13861	ACX	2019-04-08	4 400 218,00	2019-05-27	4 400 218,00	13861 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13866	Kusttrafik	2019-04-29	612 640,00	2019-05-29	612 640,00	13866 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13871	Kusttrafik	2019-05-29	558 940,00	2019-06-28	558 940,00	13871 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13887	Kusttrafik	2019-06-27	546 300,00	2019-07-29	546 300,00	13887 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13890	Kusttrafik	2019-07-30	289 300,00	2019-08-29	289 300,00	13890 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13899	Kusttrafik	2019-08-29	419 905,00	2019-12-11	419 905,00	13899 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13906	Kusttrafik	2019-09-28	638 990,00	2019-10-31	638 990,00	13906 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13914	Kusttrafik	2019-11-01	654 435,00	2019-12-02	654 435,00	13914 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13921	Kusttrafik	2019-12-01	612 310,00	2020-01-02	612 310,00	13921 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13927	Kusttrafik	2019-12-28	632 770,00	2020-01-27	632 770,00	13927 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13931	ACX	2020-01-21	3 706 251,00	2020-03-09	3 706 251,00	13931 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13937	Kusttrafik	2020-01-31	58 984,00	2020-03-30	58 984,00	13937 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13938	Kusttrafik	2020-01-31	262 345,00	2020-03-30	262 345,00	13938 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13939	ACX	2020-02-03	158 438,00	2020-03-09	158 438,00	13939 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13944	Kusttrafik	2020-02-29	321 000,00	2020-04-08	321 000,00	13944 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13950	ACX	2020-03-18	132 844,00	2020-04-17	132 844,00	13950 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13957	Kusttrafik	2020-04-01	414 625,00	2020-04-29	414 625,00	13957 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13958	ACX	2020-04-02	158 438,00	2020-05-04	158 438,00	13958 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13966	Kusttrafik	2020-04-30	500 225,00	2020-06-16	500 225,00	13966 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13974	RÅAB	2020-05-29	479 815,00	2020-06-29	479 815,00	13974 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13975	ACX	2020-05-29	160 875,00	2020-06-29	160 875,00	13975 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13976	Kusttrafik	2020-06-09	41 810,00	2020-07-09	41 810,00	13976 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13979	ACX	2020-06-29	158 438,00	2020-07-29	158 438,00	13979 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13984	RÅAB	2020-06-29	551 050,00	2020-07-29	551 050,00	13984 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13990	RÅAB	2020-07-29	395 900,00	2020-08-27	395 900,00	13990 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13996	RÅAB	2020-08-29	488 190,00	2020-09-28	488 190,00	13996 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalad datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13997	ACX	2020-08-29	163 313,00	2020-09-18	163 313,00	13997 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13998	ACX	2020-08-29	170 625,00	2020-09-18	170 625,00	13998 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13999	ACX	2020-08-29	169 406,00	2020-09-18	169 406,00	13999 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14009	RÅAB	2020-09-30	462 775,00	2020-10-30	462 775,00	14009 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14010	ACX	2020-09-30	168 188,00	2020-11-02	168 188,00	14010 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14018	RÅAB	2020-10-31	516 811,00	2020-11-30	516 811,00	14018 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14019	ACX	2020-11-07	152 344,00	2020-11-23	152 344,00	14019 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14026	RÅAB	2020-11-30	393 225,00	2020-12-30	393 225,00	14026 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14029	ACX	2020-12-10	159 656,00	2021-01-18	159 656,00	14029 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14036	RÅAB	2020-12-29	434 690,00	2021-01-28	434 690,00	14036 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14038	ACX	2020-12-29	199 875,00	2021-01-28	199 875,00	14038 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14039	RÅAB	2020-12-29	575 794,00	2021-02-05	575 794,00	14039 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14040	RÅAB	2020-12-29	1 095 974,00	2021-02-05	1 095 974,00	14040 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14046	RÅAB	2021-01-29	431 145,00	2021-03-01	431 145,00	14046 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14049	ACX	2021-02-07	165 750,00	2021-03-09	165 750,00	14049 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14055	RÅAB	2021-02-26	405 865,00	2021-03-29	405 865,00	14055 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14061	RÅAB	2021-03-31	487 315,00	2021-04-30	487 315,00	14061 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14066	RÅAB	2021-04-30	452 209,00	2021-05-31	452 209,00	14066 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14071	RÅAB	2021-05-30	528 046,00	2021-06-30	528 046,00	14071 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14076	RÅAB	2021-06-30	440 974,00	2021-08-02	440 974,00	14076 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14082	RÅAB	2021-07-30	418 504,00	2021-08-30	418 504,00	14082 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14085	RÅAB	2021-08-31	487 318,00	2021-09-30	487 318,00	14085 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14087	RÅAB	2021-09-01	1 561 875,00	2021-10-11	1 561 875,00	25825 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14088	RÅAB	2021-09-01	555 188,00	2021-10-11	555 188,00	25824 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14092	RÅAB	2021-10-01	346 880,00	2021-11-01	346 880,00	14092 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14093	RÅAB	2021-10-02	205 975,00	2021-11-04	205 975,00	14093 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14097	RÅAB	2021-10-29	389 011,00	2021-11-29	389 011,00	14097 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14099	RÅAB	2021-11-05	255 463,00	2021-11-30	255 463,00	14099 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14105	RÅAB	2021-11-30	422 718,00	2021-12-30	422 718,00	14105 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14106	RÅAB	2021-12-01	488 188,00	2022-01-03	488 188,00	14106 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14112	RÅAB	2021-12-29	492 681,00	2022-01-28	492 681,00	14112 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14113	RÅAB	2021-12-29	355 374,00	2022-01-28	355 374,00	14113 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14119	RÅAB	2022-01-28	34 775,00	2022-02-28	34 775,00	14119 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14120	RÅAB	2022-01-28	450 804,00	2022-02-28	450 804,00	14120 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14122	RÅAB	2022-02-01	407 604,00	2022-03-03	407 604,00	14122 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14125	RÅAB	2022-02-28	466 253,00	2022-03-30	466 253,00	14125 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14126	RÅAB	2022-02-28	409 304,00	2022-03-30	409 304,00	14126 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14130	RÅAB	2022-03-31	428 334,00	2022-05-02	428 334,00	14130 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14132	RÅAB	2022-03-31	417 835,00	2022-05-02	417 835,00	14132 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14138	RÅAB	2022-04-29	463 204,00	2022-05-30	463 204,00	14138 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14139	RÅAB	2022-04-30	420 394,00	2022-05-30	420 394,00	14139 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14143	RÅAB	2022-05-30	487 920,00	2022-06-29	487 920,00	14143 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14144	RÅAB	2022-05-30	413 095,00	2022-06-29	413 095,00	14144 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14151	RÅAB	2022-06-29	508 250,00	2022-07-29	508 250,00	14151 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14152	RÅAB	2022-06-29	411 814,00	2022-07-29	411 814,00	14152 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14156	RÅAB	2022-07-29	512 263,00	2022-08-29	512 263,00	14156 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14157	RÅAB	2022-07-29	409 271,00	2022-08-29	409 271,00	14157 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14161	RÅAB	2022-08-29	527 378,00	2022-09-28	527 378,00	14161 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14162	RÅAB	2022-08-29	471 910,00	2022-09-28	471 910,00	14162 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14167	RÅAB	2022-09-30	537 008,00	2022-10-31	537 008,00	14167 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14168	RÅAB	2022-09-30	421 641,00	2022-10-31	421 641,00	14168 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14173	RÅAB	2022-10-29	416 555,00	2022-11-28	416 555,00	14173 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14174	RÅAB	2022-10-29	529 653,00	2022-11-28	529 653,00	14174 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14179	RÅAB	2022-11-30	570 845,00	2022-12-30	570 845,00	14179 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14180	RÅAB	2022-11-30	432 864,00	2022-12-30	432 864,00	14180 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14181	RÅAB	2022-11-30	88 529,00	2022-12-30	88 529,00	14181 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14186	RÅAB	2022-12-30	577 400,00	2023-01-30	577 400,00	14186 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14187	RÅAB	2022-12-30	421 018,00	2023-01-30	421 018,00	14187 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

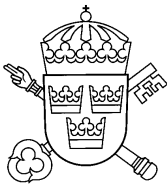
Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14195	RÅAB	2023-01-12	197 015,00	2023-02-13	197 015,00	14195 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14196	RÅAB	2023-01-31	589 705,00	2023-03-02	589 705,00	14196 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14197	RÅAB	2023-01-31	428 093,00	2023-03-02	428 093,00	14197 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14202	RÅAB	2023-02-28	522 074,00	2023-03-30	522 074,00	14202 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14203	RÅAB	2023-02-28	590 708,00	2023-03-30	590 708,00	14203 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14206	RÅAB	2023-03-31	595 296,00	2023-05-02	595 296,00	14206 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14207	RÅAB	2023-03-31	522 966,00	2023-05-02	522 966,00	14207 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14208	RÅAB	2023-04-28	524 404,00	2023-05-29	524 404,00	14208 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14209	RÅAB	2023-04-28	597 996,00	2023-05-29	597 996,00	14209 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14214	RÅAB	2023-05-31	609 231,00	2023-06-30	609 231,00	14214 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14215	RÅAB	2023-05-31	533 434,00	2023-06-30	533 434,00	14215 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14219	RÅAB	2023-06-30	608 964,00	2023-07-31	608 964,00	14219 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14220	RÅAB	2023-06-30	528 314,00	2023-07-31	528 314,00	14220 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14222	RÅAB	2023-08-01	613 178,00	2023-08-31	613 178,00	14222 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14223	RÅAB	2023-08-01	535 986,00	2023-08-31	535 986,00	14223 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14227	RÅAB	2023-08-30	615 945,00	2023-09-29	615 945,00	14227 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14228	RÅAB	2023-08-30	537 404,00	2023-09-29	537 404,00	14228 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14233	RÅAB	2023-09-30	624 880,00	2023-10-30	624 880,00	14233 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14234	RÅAB	2023-09-30	542 404,00	2023-10-31	542 404,00	14234 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14237	RÅAB	2023-10-31	631 903,00	2023-11-30	631 903,00	14237 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14238	RÅAB	2023-10-31	549 348,00	2023-11-30	549 348,00	14238 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14239	RÅAB	2023-11-30	634 176,00	2024-01-02	634 176,00	14239 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14240	RÅAB	2023-11-30	551 611,00	2024-01-02	551 611,00	14240 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14245	RÅAB	2023-12-29	642 268,00	2024-01-29	642 268,00	14245 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14246	RÅAB	2023-12-29	554 236,00	2024-01-29	554 236,00	14246 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14251	RÅAB	2024-01-31	522 638,00	2024-03-01	522 638,00	14251 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14252	RÅAB	2024-01-31	628 759,00	2024-03-01	628 759,00	14252 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14254	RÅAB	2024-03-01	592 179,00	2024-04-02	592 179,00	14254 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14257	RÅAB	2024-03-01	482 344,00				

Kund*) Jag har av uttrymmesskäl förkortat Roger Åströms Åker AB till RÅAB, Kusttrafik i Piteå AB till Kusttrafik och ACX Logistics AB till ACX.

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot				
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
51928	AMD AB	2019-03-31	4 052 083,00	2019-06-03	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-04	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-05	900 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2019-06-07	152 083,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51931	AMD AB	2020-01-31	151 125,00	2020-03-10	151 125,00	51931	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51932	AMD AB	2020-03-20	126 713,00	2020-04-29	126 713,00	51932	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51933	AMD AB	2020-04-01	151 125,00	2020-05-06	151 125,00	51933	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51934	AMD AB	2020-05-26	153 450,00	2020-06-30	153 450,00	51934	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51935	AMD AB	2020-06-03	151 125,00	2020-07-30	151 125,00	51935	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51936	AMD AB	2020-08-31	155 775,00	2020-09-30	480 113,00	51936, 51937, 51938	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51937	AMD AB	2020-08-31	162 750,00					
51938	AMD AB	2020-08-31	161 588,00					
51939	AMD AB	2020-09-30	160 425,00	2020-11-04	160 425,00	51939	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51940	AMD AB	2020-10-31	145 313,00	2020-12-29	100 000,00	51940 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
				2021-01-04	45 313,00	51940 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51945	AMD AB	2020-12-08	538 125,00	2021-02-08	538 125,00	51945	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51946	AMD AB	2020-12-08	152 288,00	2021-01-21	152 288,00	51946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51947	AMD AB	2021-01-04	190 650,00	2021-02-01	190 650,00	51947	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
51948	AMD AB	2021-02-01	158 100,00	2021-03-10	158 100,00	51948	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
229	AMD AB	2021-08-31	1 487 500,00	2021-10-12	1 487 500,00	229	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
230	AMD AB	2021-10-01	192 500,00	2021-11-08	192 500,00	230	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
231	AMD AB	2021-11-01	238 750,00	2021-12-02	238 750,00	231	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
232	AMD AB	2021-12-01	456 250,00	2022-01-05	456 250,00	232	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
235	AMD AB	2021-12-28	332 125,00	2022-02-02	332 125,00	235	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
236	AMD AB	2022-02-01	380 938,00	2022-03-04	380 938,00	236	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
237	AMD AB	2022-03-02	389 813,00	2022-04-05	389 813,00	237	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
238	AMD AB	2022-04-04	398 875,00	2022-05-03	398 875,00	238	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
239	AMD AB	2022-05-02	400 375,00	2022-05-31	400 375,00	239	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
240	AMD AB	2022-06-01	392 531,00	2022-06-30	392 531,00	240	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
241	AMD AB	2022-07-01	392 203,00	2022-08-02	392 203,00	241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
242	AMD AB	2022-07-31	389 781,00	2022-08-30	389 781,00	242	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
243	AMD AB	2022-08-31	449 438,00	2022-09-30	449 438,00	243	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
244	AMD AB	2022-09-28	401 563,00	2022-11-01	401 563,00	244	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
245	AMD AB	2022-10-31	396 719,00	2022-11-29	396 719,00	245	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
246	AMD AB	2022-11-30	412 250,00	2023-01-02	412 250,00	246	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
247	AMD AB	2022-12-30	400 969,00	2023-01-31	400 969,00	247	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
248	AMD AB	2023-01-31	407 706,00	2023-03-03	407 706,00	248	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
249	AMD AB	2023-02-28	497 213,00	2023-03-31	497 213,00	249	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
250	AMD AB	2023-03-31	498 063,00	2023-05-03	498 063,00	250	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
251	AMD AB	2023-04-28	499 431,00	2023-05-30	499 431,00	251	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
252	AMD AB	2023-05-31	508 031,00	2023-07-03	508 031,00	252	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
253	AMD AB	2023-06-30	503 156,00	2023-08-01	503 156,00	253	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
254	AMD AB	2023-08-01	510 463,00	2023-09-01	510 463,00	254	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
255	AMD AB	2023-08-30	511 813,00	2023-10-02	511 813,00	255	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
256	AMD AB	2023-09-30	516 575,00	2023-11-02	516 575,00	256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
257	AMD AB	2023-10-30	523 188,00	2023-12-01	523 188,00	257	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
258	AMD AB	2023-11-29	525 344,00	2024-01-03	525 344,00	258	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
260	AMD AB	2023-12-28	527 844,00	2024-01-30	527 844,00	260	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
261	AMD AB	2024-01-31	497 750,00	2024-03-04	497 750,00	261	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB
262	AMD AB	2024-02-29	459 375,00					
Summa			21 109 167,00		19 649 792,00			

Uppgifter från fakturorna			Uppgifter från bankgirot				
Avsändare av fakturan är i samtliga fall Carlzons i Älvsbyn och i samtliga fall är AMD AB kund.							
Jag bedömer att inbetalningen på 1 000 000 kr 2019-05-31 egentligen skulle ha gått till Carlzon Affärsutveckling.							
Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
51587	2019-01-31	422 625,00	2019-03-06	422 625,00	51587	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51588	2019-02-28	548 710,00	2019-04-04	548 710,00	51588	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51589	2019-03-31	600 125,00	2019-05-02	600 125,00	51589	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2019-05-31	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51590	2019-04-30	572 560,00	2019-06-07	572 560,00	51590	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51591	2019-06-01	522 375,00	2019-07-05	522 375,00	51591	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51592	2019-06-28	511 910,00	2019-08-02	511 910,00	51592	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51593	2019-07-31	270 375,00	2019-09-05	270 375,00	51593	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51594	2019-08-30	392 435,00	2019-11-04	392 435,00	51594	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51595	2019-12-02	597 185,00	2019-12-04	597 185,00	51595	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51596	2019-12-02	611 625,00	2019-12-12	611 625,00	51596	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51597	2019-12-02	572 250,00	2020-01-07	572 250,00	51597	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51598	2019-12-20	1 837 500,00	2020-03-12	918 750,00	51598 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-13	918 750,00	51598 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51599	2019-12-20	1 662 500,00	2020-03-10	800 000,00	51599 del bet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-11	862 500,00	51599 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51600	2019-12-30	591 375,00	2020-01-31	591 375,00	51600	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51601	2020-01-31	245 160,00	2020-04-03	300 285,00	51601 51602	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51602	2020-02-27	55 125,00					
51603	2020-03-02	300 000,00	2020-04-09	300 000,00	51603	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51604	2020-04-01	387 500,00	2020-05-06	387 500,00	51604	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51605	2020-05-26	467 500,00	2020-06-16	467 500,00	51605	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51606	2020-06-25	447 500,00	2020-07-01	447 500,00	51606	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51607	2020-07-08	515 000,00	2020-08-05	515 000,00	51607	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51608	2020-08-03	370 000,00	2020-09-01	370 000,00	51608	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51609	2020-08-31	456 250,00	2020-10-08	456 250,00	51609	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51610	2020-09-30	432 500,00	2020-11-04	432 500,00	51610	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51611	2020-10-31	483 000,00	2020-12-07	483 000,00	51611	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51612	2020-11-30	367 500,00	2021-01-04	367 500,00	51612	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51613	2020-12-08	1 024 275,00	2021-02-09	1 024 275,00	51613	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51614	2021-01-04	406 250,00	2021-02-01	406 250,00	51614	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51615	2021-02-01	402 935,00	2021-03-03	402 935,00	51615	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51616	2021-02-26	379 310,00	2021-03-30	379 310,00	51616	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51617	2021-04-01	455 935,00	2021-05-04	455 935,00	51617	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51618	2021-05-03	422 625,00	2021-06-07	422 625,00	51618	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51619	2021-06-01	493 500,00	2021-07-01	493 500,00	51619	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
66	2021-07-05	412 125,00	2021-08-05	412 125,00	6643	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
68	2021-08-02	391 125,00	2021-08-31	391 125,00	68	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
69	2021-08-31	455 438,00	2021-10-01	455 438,00	6940	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
70	2021-08-31	528 750,00	2021-10-12	528 750,00	7047	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
71	2021-10-01	324 188,00	2021-11-04	324 188,00	7146	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
72	2021-11-01	363 563,00	2021-12-01	363 563,00	72	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
73	2021-12-01	395 063,00	2022-01-07	395 063,00	73	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
74	2021-12-30	460 450,00	2022-02-01	460 450,00	74	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
75	2022-02-01	32 500,00	2022-03-04	32 500,00	75	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
76	2022-02-01	421 313,00	2022-03-07	421 313,00	76	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
77	2022-03-02	418 250,00	2022-04-04	418 250,00	77	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
78	2022-04-04	400 313,00	2022-05-03	400 313,00	78	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
79	2022-05-02	432 900,00	2022-05-31	432 900,00	79	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
80	2022-06-01	456 000,00	2022-06-30	456 000,00	8045	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
83	2022-07-01	475 000,00	2022-08-02	475 000,00	8342	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
84	2022-07-31	478 750,00	2022-08-30	478 750,00	8441	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
85	2022-08-31	492 875,00	2022-09-30	492 875,00	8540	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
86	2022-09-28	501 875,00	2022-11-01	501 875,00	8649	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
87	2022-10-31	495 000,00	2022-11-29	495 000,00	8748	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
88	2022-11-30	533 500,00	2023-01-02	533 500,00	8847	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
89	2022-11-30	84 313,00	2023-01-03	84 313,00	8946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
90	2022-12-30	539 625,00	2023-01-31	539 625,00	9043	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
91	2023-01-31	551 125,00	2023-03-03	551 125,00	9142	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
92	2023-01-31	184 125,00	2023-02-14	184 125,00	9241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
94	2023-02-28	552 063,00	2023-03-31	552 063,00	9449	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB

Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
95	2023-03-31	556 375,00	2023-05-03	556 375,00	9548	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
96	2023-04-28	558 875,00	2023-05-30	558 875,00	9647	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
97	2023-05-31	569 375,00	2023-07-03	569 375,00	9746	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
98	2023-06-30	569 125,00	2023-08-01	569 125,00	9845	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
99	2023-08-01	573 063,00	2023-09-01	573 063,00	9944	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
100	2023-08-30	575 650,00	2023-10-02	575 650,00	10058	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
101	2023-09-30	584 000,00	2023-10-31	584 000,00	10157	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
102	2023-10-30	590 563,00	2023-12-01	590 563,00	10256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
103	2023-11-29	592 688,00	2024-01-03	592 688,00	10355	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
104	2023-12-28	600 250,00	2024-01-30	600 250,00	10454	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
105	2024-01-31	587 625,00	2024-03-04	587 625,00	10553	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
106	2024-02-29	553 438,00	2024-04-04	553 438,00	10652	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
Summa		35 116 671,00		36 116 671,00			



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

637

Förhör
240409 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer	
Carlzon, Carl Jonas Mikael		19720531-8954	
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Foto från RES	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2024-04-09 Johannes Söderberg			
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2024-04-09 Johannes Söderberg			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör	
Delgiven misstanke och läst igenom bifogad gärningsbeskrivning	

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		
I nuläget godtar Jonas den tingsrätten förordnar.		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Johannes Söderberg	2024-04-09	07:22	
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
EBM Uppsala	RB 24:8		
Förhörsvittne	Utskrivet av		
	JS		

Berättelse
Jonas har läst igenom och förstått misstankarna som riktas mot honom.
Förnekar brottsmisstankarna.

Jonas är totalt ovetande till till de brottsmisstankar som riktas mot honom.

Jonas vill att hans fru Åsa får reda på att han är gripen så att hon inte ska bli orolig.

Genomläst och godkänt



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.



Jonas Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 370 000 - 709 500 = 660 500	202 640 - 63 840 = 138 800	799 300
KU 2020	1 260 000 - 693 000 = 567 000	194 920 - 58 520 = 136 400	703 400
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	587 588 - 269 500 = 318 088	837 545
KU 2022	552 000 - 276 000 = 276 000	495 090 - 240 000 = 255 090	531 090
KU 2023	552 000 - 276 000 = 276 000	577 720 - 274 000 = 303 720	579 720
IU 2024	46 000		46 000
Summa:	2 344 957	1 152 098	3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott

1.1 Ansvaryrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

**Brottstid**

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.



Förhör

1(21)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
EB-7649-23

Förhørsledare
Göran Anundsson

Förhørsplats, ort
Kronobergshäktet
Bergsgatan, Stockholm

Förhöret påbörjat
Kl. 11.39

Förhöret avslutat
Kl. 13.45

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av G.A.
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, Carl JONAS Mikael			Personnummer 720531-8954
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontroll sätt: Körkort (på häktet)		Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningstvätt (grovt brott) samt grovt bokföringsbrott			
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☒ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:			
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande			
Förhörsvittne eller annan närvarande			
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande		Namn Advokat Anna Melander	
Anteckning angående försvare Närvarande per telefon			
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej		Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Innan förhöret påbörjas så vill Jonas Carlzon samt Carlzons försvarare Anna Melander först prata enskilt med varandra vilket tillgodoses.

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

2(21)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

I samband med att Carlzon informeras om sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948), så erhåller han också dessa uppgifter i skriftlig form.

Information till dig som är misstänkt för brott

- Du har rätt att bli underrättad om misstanken och förändringar av denna. Du har även rätt att fortlöpande ta del av utredningen om det kan ske utan att det skadar utredningen.
- Du har rätt att inte behöva yttra dig över misstanken och inte heller i övrigt behöva medverka till utredningen av din egen skuld.
- Du har rätt att på egen hand anlita en försvarare. Du har i vissa fall även rätt att få en offentlig försvarare om du själv begär det eller bedöms vara i behov av en.
- Du har rätt att avstå från att anlita biträde av försvarare och rätt att få information om konsekvenserna av ett sådant avstående. Du har möjlighet att när som helst återkalla ett sådant avstående.
- Är du anhållen med stöd av en arresteringsorder kan du ha rätt att utse en försvarare eller biträde i den stat som har utfärdat arresteringsordern.
- Du har rätt att vid behov få hjälp av tolk och få viktiga handlingar översätta.
- Du är skyldig att stanna kvar för förhör i högst sex timmar. I Undantagsfall kan du vara skyldig att stanna kvar ytterligare högst sex timmar. Snarast efter förhöret ska du friges om inte åklagaren beslutar att du ska anhållas.
- Under vissa förutsättningar finns det möjlighet att få straff lindring genom att berätta om någon annans brott, både i den egna utredningen men också i andra pågående utredningar eller oupptäckta brott. Om du vill lämna sådana uppgifter kan du göra det i närvaro av din försvarare och få mer information om förutsättningarna för straff lindring av åklagaren. Det är dock alltid domstolen och inte åklagaren, som slutligen bestämmer om du får någon straff lindring.
- Staten betalar inledningsvis kostnaden för en offentlig försvarare, men om du döms för aktuellt brott kan du bli skyldig att betala tillbaka hela eller delar av kostnaden.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.

Ytterligare information till dig som har anhållits eller häktats

- Du har rätt att ta del av omständigheter som ligger till grund för beslutet om anhållande eller häktning.
- Du har rätt att få någon av dina närmaste anhöriga eller någon annan person som står dig särskilt nära underrättad om frihetsberövandet så snart det kan ske utan att det skadar utredningen.



Skattebrottsenheten

Förhör

3(21)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

- Du som inte är svensk medborgare har rätt att begära att ditt hemlands konsulat så snart som möjligt underrättas om frihetsberövandet och att meddelande från dig vidarebefordras dit.
- Du har rätt att vid behov få mat och vila.
- Du har rätt till minst en timmes daglig utomhusvistelse på rastgård om du har varit frihetsberövad under minst ett dygn.
- Du har rätt att vid behov få hälso- och sjukvård. Du har också rätt att på egen begäran bli undersökt av läkare, om det inte är uppenbart att en läkarundersökning är onödig. Du har därefter rätt att bli vårdad på det sätt läkaren har sagt.
- Efter att åklagaren beslutat om att du ska vara anhållen, ska han eller hon så snart som möjligt och senast klockan tolv tredje dagen efter anhållningsbeslutet begära att en domstol prövar om du ska häktas. Domstolen ska då så snart som möjligt hålla förhandling. Sådan förhandling får aldrig hållas senare än fyra dygn efter att du greps eller annars blev frihetsberövad. Om domstolen beslutar att du ska vara häktad bestäms även när åtal ska väckas. Om åtal inte väcks inom två veckor, ska domstolen som huvudregel hålla ny förhandling varannan vecka fram till dess att åtal väcks.
- Under tiden som du är frihetsberövad kan dina kontakter med omvärlden inskränkas.
- Efter att åklagaren har anhållit dig är han eller hon skyldig att hela tiden kontrollera om det finns skäl att hålla dig fortsatt frihetsberövad.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.

Gärningsbeskrivning**1. Grovt penningstvåtsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

4(21)

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,

- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 370 000 - 709 500 = 660 500	202 640 - 63 840 = 138 800	799 300
KU 2020	1 260 000 - 693 000 = 567 000	194 920 - 58 520 = 136 400	703 400
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	587 588 - 269 500 = 318 088	837 545
KU 2022	552 000 - 276 000 = 276 000	495 090 - 240 000 = 255 090	531 090
KU 2023	552 000 - 276 000 = 276 000	577 720 - 274 000 = 303 720	579 720



Förhör

5(21)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
EB-7649-23

IU 2024	46 000		46 000
Summa:	2 344 957	1 152 098	3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

a. Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

- 2018-09-01 -- 2019-08-31
- 2019-09-01 -- 2020-08-31
- 2020-09-01 -- 2021-08-31
- 2021-09-01 -- 2022-08-31
- 2022-09-01 -- 2023-08-31
- 2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

6(21)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Berättelse

Har du förstått de delgivna misstankarna och innebörden av dem? Jonas Carlzon berättar att han hör vad förhørsledaren säger men har i övrigt ingen kommentar till dessa.

Har du någon kommentar till att åklagaren har för avsikt att föra talan om näringsförbud? Förstår du vad det innebär? Jonas Carlzon har ingen kommentar till denna. Han tillägger att allt detta är fortfarande bara anklagelser.

Egen berättelse

Vad kan du berätta gällande de misstankar du blivit delgiven? (Berätta fritt) Jonas Carlzon berättar att han har ingenting att berätta som han säger.

Bakgrund

Var bor du? Vilken adress? Jonas Carlzon har ingen kommentar till detta.

Vilka bor på den adressen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta. Jonas Carlzon informeras om hans folkbokföringsadress är Björköstigen 31 i Luleå och tillfrågas om detta stämmer och Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

7(21)

Vad har du för telefonnummer? Har du haft flera nummer eller har du haft samma under en längre tid? Hur länge? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta. Han tillägger att allt detta har ni säkert redan.

Har du någon mailadress som du använder? Hur länge har du använt de/den? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad jobbar du med? Anställd eller eget företag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta. Jonas Carlzon tillfrågas om han arbetar åt BDX och Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har du på BDX? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Kan du beskriva utförligt dina arbetsuppgifter i den rollen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur länge har du jobbat med det? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Arbetar du heltid? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad har du för arbetstider? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Innebär ditt arbete några resor? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur ofta reser du i jobbet? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur har det sett ut med resor under de senaste fem åren? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Är det din enda inkomstkälla? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du några andra inkomster? (spel, arv, försäljning osv.) 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka utgifter har du? Skulder? Lånat pengar av någon? När? Hur mycket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du lånat ut pengar till någon? Till vem och för vad? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Utbildning och erfarenhet



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

8(21)

Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet innan du började på BDX? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du någon utbildning avseende att driva företag/bokföring? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur lång erfarenhet har du av att driva företag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur många företag har du varit faktisk och formell företrädare i? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du något företag/någon verksamhet idag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Bank

Vilka banker använder du i dag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka banker har du använt dig av under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur många konton har du? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad använder du dina konton till? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Jonas Carlzon frågar om förhørsledaren har lagt in en snabbkorrigering på hans kommenterar och förhørsledaren berättar att detta stämmer. Jonas Carlzon tillfrågas om han är irriterad över att förhørsledaren knappar så mycket på datorn men Jonas Carlzon berättar att han känner sig otroligt kränkt och är på väldigt dåligt humör. Han har blivit dåligt bemött på häktet och känner sig utpekad som kriminell. Han berättar att han vill fortast möjligt härifrån som han säger.

Jonas Carlzon berättar att han önskar att någon kommer in och tar blodtrycket på honom för han säger att han känner sig inte riktigt bra.

Vi gör en paus i förhöret klockan 12.14.

Förhöret återupptas klockan 12.18.



Skattebrottsenheten

Förhör

9(21)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Förhørsledaren ringer upp vakten som berättar att dom kan inte ta blodtrycket utan måste i sådana fall kalla på en sjuksköterska. Jonas Carlzon önskar att en sjuksköterska skall komma men vill fortsätta med förhöret och klara av detta. Jonas Carlzon informeras om att han måste säga till ifall han inte orkar fortsätta med förhöret. Jonas Carlzon lovar att göra detta. Advokat Anna Melander tillfrågas om hon anser att vi skall fortsätta förhöret och Anna Melander berättar att vill Jonas Carlzon fortsätta så tycker hon att vi gör detta.

Jonas Carlzon frågar om förhørsledarens namn och var han arbetar och får veta detta. Han berättar att han och hans bolag har aldrig fått någon anmärkning eller liknande från Skatteverket under alla dessa år och tycker att detta är otroligt konstigt.

Han önskar också veta namnet på förundersökningsledaren och Jonas Carlzon informeras om detta och att detta är en utredning som bedrivs av Ekobrottsmyndigheten.

Jonas Carlzon önskar också att vi går vidare med förhöret så att detta blir klart någon gång. Jonas Carlzon vill bli släppt så fort som möjligt.

Har du något särskilt företagskonto? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

I vilken bank? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till dina konton? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du BankID? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har någon annan tillgång till ditt BankID? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Jonas Carlzon frågar vad klockan är och informeras om att denna är 12.29.

Carlzon i Älvsbyn AB 556864-1061**Verksamhet**

Berätta om verksamheten i bolaget Carlzon i Älvsbyn AB. Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

10(21)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2024 för respektive år? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta. Han tillägger att detta vet ni ju redan. Han tillägger också att detta inte behöver skrivas eftersom detta finns på banduppspelningen.

Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Var har bolaget sin verksamhetsadress? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Ägande/styrelse

Vem äger bolaget. Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har du i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka fler sitter i styrelsen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem anser du vara företrädare för bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad har du för relation till de andra i styrelsen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad har din pappa Carl Carlzon haft för roll i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Varför klev han ur styrelsen i november 2023? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur länge han varit inblandad i den faktiska styrningen av bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Carl skött någon del av den löpande förvaltningen i bolaget? Jonas Carlzon svarar nej på denna fråga.

Vad har Tobias för roll som extern VD? Jonas Carlzon svarar nej på denna fråga.

Har han tagit över Carls uppgifter eller har Tobias andra uppgifter? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Inventarier



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

11(21)

Finns det några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Var finns de i så fall? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Om bolaget hyr maskiner/fordon, av vem och vilka maskiner hyr ni? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur ser avtalen ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Anställda/utfört arbete

Har ni eller har ni haft några anställda i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilket arbete har de utfört? Under vilken period? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Löner

Har du fått lön från bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur mycket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen avseende KU på lön till dig för år 2019-2024 från Carlzons i Älvsbyn? Stämmer beloppen i tabellen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilket konto har lönen till dig från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vad har pengarna använts? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

12(21)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Har någon annan fått ta del av dem? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har din fru Åsa i verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Åsa utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Under vilken period? Hur många timmar? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Åsa fått någon lön från bolaget under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilket konto har Åsas lön betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har din son Tobias i verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Tobias utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Under vilken period? Hur många timmar? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Tobias fått någon lön från bolaget under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilket konto har Tobias lön betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Den lön som betalats ut från bolaget under aktuell period, är den baserad på timlön eller månadslön? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem bestämmer löner i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem skickar in kontrolluppgifterna till Skatteverket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

13(21)

Jonas Carlzon vill tillägga att alla dessa uppgifter vet väl förhørsledaren redan så han förstår inte varför dessa ställs.

Han frågar också sin försvarare om detta och hon håller med om detta.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka har fått ta del av utdelningen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem bestämmer vilka som ska få utdelning och hur mycket varje person ska få? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad avser utdelningen räkenskapsår 2021/22 på 2 900 000 kr från Carlzon i Älvsbyn AB? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur har den utdelningen redovisats till Skatteverket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vad har pengarna använts? Har någon annan fått ta del av dem? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad avser utdelningen år 2022/23 på 3 700 000 kr från Carlzon i Älvsbyn AB för något? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget? I vilken bank? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

14(21)

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

På vilket sätt har den/de personerna tillgång till bolagets bankkonton? (Bankdosa, BankID, fullmakt) Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Bokföring

Vem har ansvar för bokföringen i Carlzons i Älvsbyn AB? Jonas Carlzon berättar att dom har en revisionsbyrå som sköter om detta givetsvis tillägger Carlzon. Carlzon tillfrågas om vilken revisionsbyrå och Carlzon berättar att detta är officiellt och detta kan ni ta reda på själv.

Namn på bokförare och /eller revisor samt byrån som skall ha skött bokföringen? Jonas Carlzon berättar att detta är oklart. Det är säkert ett par stycken.

Vilket bokföringsprogram används? Fortnox.

Har du tillgång till något bokföringsprogram? Jonas Carlzon berättar att detta är oklart. Jonas Carlzon berättar att han har aldrig bokfört någonting i programmet.

Vem sköter faktureringen i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem upprättar fakturor? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

På vilket underlag upprättas fakturor? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Var finns de underlagen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem betalar fakturor? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem har kontakten med bokföraren? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du lämnat något material till bokföraren? Vilket material i så fall? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

15(21)

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har det varit samma bokförare under hela tiden? Jonas Carlzon svarar ja på detta. Jonas Carlzon tillfrågas om vem detta är och Jonas Carlzon berättar att detta är offentlig handling. Jonas Carlzon tillfrågas om bokföraren och Jonas Carlzon berättar att detta vet han inte.

Jonas Carlzon tillfrågas om det är bytt bokförare någon gång och Jonas Carlzon berättar att han inte har någon kommentar till detta.

Var finns bokföringen idag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta. Jonas Carlzon vill fråga Anna Melander om detta och Anna frågar Jonas Carlzon om dom vill ta en överläggning kring detta först och Jonas Carlzon berättar att han är oerhört kränkt kring detta och på mycket dåligt humör och känner sig behandlad såsom en gängkriminell. Han har aldrig varit så kränkt i hela sitt liv och har inte fått prata med sina anhöriga heller. Jonas Carlzon berättar att alla frågor han har besvarat har varit redan kända uppgifter. Jonas Carlzon tillägger att dom bedriver en solid och bra verksamhet och det finns ingenting att hämta där. Det gäller alla personer som har omnämnts också. Allting har skötts klanderfritt alla år och hans bolag har skötts klanderfritt. Jonas Carlzon berättar att han kommer också att gå vidare med detta när han släpps ut.

Jonas Carlzon frågar också sin advokat kring fortsättningen och får rekommendationen att fortsätta med förhöret och få detta avklarat.

Jonas Carlzon berättar att bokföringen har skötts via Fortnox.

Finns all bokföring fysiskt/elektroniskt från 2019-2024 på samma ställe? Jonas Carlzon berättar att allting är elektroniskt. Det finns inget i pappersform och har det funnits i pappersform så har detta scannats in. Detta gäller leverantörsfakturer bland annat.

Carlzon Affärsutveckling AB 556705-3649**Verksamhet**

Berätta om verksamheten i Carlzons Affärsutveckling AB. Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har haft bolaget sedan 2007 i olika former.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

16(21)

Varför bytte bolaget namn från Blommor och Ting i Älvsbyn AB till Carlzon Affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att detta var på grund av ändrad inriktning.

Var har bolaget sin verksamhetsadress? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen? Enligt SNI. Jonas Carlzon tillfrågas om vilken del och Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Ägande/styrelse

Är det ditt bolag? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Jonas Carlzon tillfrågas sin försvarare om han tycker att han skall svara på något annat sätt och Anna Melander berättar att hon får egentligen inte säga var han skall säga och inte men tycker att det fungerar bra med de svar som han lämnat.

Vem äger bolaget. Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har du i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka fler sitter i styrelsen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Inventarier

Finns det några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget? Var finns de i så fall? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Äger bolaget några maskiner? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Om bolaget hyr maskiner, av vem och vilka maskiner hyr ni? Hur ser avtalen ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Anställda/utfört arbete

Har ni eller har ni haft några anställda i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

17(21)

Vilket arbete har de utfört? Under vilken period? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Under vilken period? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken omfattning av arbete har du gjort/hur många timmar/dagar per månad? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Löner

Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen avseende KU på lön till dig för år 2019-2024 från Carlzon Affärsutveckling AB? Stämmer beloppen i tabellen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilket konto har lönen till dig från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vad har pengarna använts? Har någon annan fått ta del av dem? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har din fru Åsa i verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Åsa utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Under vilken period? Hur många timmar? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Åsa fått någon lön från bolaget under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Stämmer beloppen i gärningspåståendet avseende utbetald lön till Åsa från Carlsons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling AB? Varför/varför inte? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

18(21)

Till vilket konto har Åsas lön betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken roll har din son Tobias i verksamheten? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Tobias utfört något arbete i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilken typ av arbete? Under vilken period? Hur många timmar? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har Tobias fått någon lön från bolaget under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Stämmer beloppen i gärningspåståendet avseende utbetald lön till Tobias från Carlsons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling AB? Varför/varför inte? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilket konto har Tobias lön betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Den lön som betalats ut från bolaget under aktuell period, är den baserad på timlön eller månadslön? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem bestämmer löner i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem skickar in kontrolluppgifterna till Skatteverket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilka har fått ta del av utdelningen? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem bestämmer vilka som ska få utdelning och hur mycket varje person ska få? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

19(21)

Vad avser utdelningen räkenskapsår 2021/22 på 1 000 000 kr från Carlzon Affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur har den utdelningen redovisats till Skatteverket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vad har pengarna använts? Har någon annan fått ta del av dem? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad avser utdelningen år 2022/23 på 1 900 000 kr från Carlzon Affärsutveckling AB för något? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Till vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur har den utdelningen redovisats till Skatteverket? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Bokföring

Vem sköter bokföringen för Carlzon affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Hur ser deras uppdrag ut? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vilket bokföringsprogram används? Fortnox.

Har du tillgång till något bokföringsprogram? På vilket sätt? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad har du gjort i programmet? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem sköter faktureringen i bolaget? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

20(21)

Vem betalar fakturor? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vem har kontakten med bokföraren? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har du lämnat något material till bokföraren? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Vad har behövt kompletteras? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Har det varit samma bokförare under hela tiden? Jonas Carlzon berättar att han har ingen kommentar till detta.

Var finns bokföringen idag? Fortnox berättar Jonas Carlzon.

Finns all bokföring fysiskt/elektroniskt från 2019-2024 på samma ställe? Jonas Carlzon berättar att all bokföring är elektroniskt.

INSTÄLLNING***Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?***

Medger något? Förnekar något? Jonas Carlzon förnekar absolut brott.

Bokföringsbrott?

Medger något? Förnekar något? Jonas Carlzon berättar att han förnekar absolut brott.

Inställning till näringsförbud?

Jonas Carlzon bestrider detta.

Jonas Carlzon informeras om reglerna för förenklad delgivning och han har ingenting emot detta delgivningssätt.

Jonas Carlzon har efter genomläsning godkänt förhöret. Han berättar att detta har fångats upp samt att detta också finns inspelat för efterkontroll.

Varken Jonas Carlzon eller Anna Melander önskar tillägga något ytterligare till förhöret.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

21(21)

Förhöret avslutas klockan 13.45.



Förhör

1(13)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
EB-7649-23

Förhørsledare
Göran Anundsson

Förhørsplats, ort
Kronobergshäktet
Bergsgatan, Stockholm

Förhöret påbörjat
Kl. 14.41

Förhöret avslutat
Kl. 16.27

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör	Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av G.A.
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, Carl JONAS Mikael		Personnummer 720531-8954
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:	Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningstvätt (grovt brott) samt grovt bokföringsbrott		
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☒ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:		
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande		
Förhörsvittne eller annan närvarande		
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande	Namn Anna Melander	
Anteckning angående försvare Anna Melander närvarar per telefon		
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej	Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges.

Jonas Carlzon informeras om att det är samma brottsmisstankar som han tidigare delgavs och Jonas Carlzon berättar att dessa behöver inte läsas upp på nytt utan han har tidigare tagit del av dessa.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

2(13)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom, men Carlzon berättar att detta inte är nödvändigt.

Carlzon informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs i samband med det tidigare förhöret med honom.

Gärningsbeskrivning**1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig

verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall

3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,

- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.



Förhör

3(13)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
EB-7649-23

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 370 000 - 709 500 = 660 500	202 640 - 63 840 = 138 800	799 300
KU 2020	1 260 000 - 693 000 = 567 000	194 920 - 58 520 = 136 400	703 400
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	587 588 - 269 500 = 318 088	837 545
KU 2022	552 000 - 276 000 = 276 000	495 090 - 240 000 = 255 090	531 090
KU 2023	552 000 - 276 000 = 276 000	577 720 - 274 000 = 303 720	579 720
IU 2024	46 000		46 000
Summa:	2 344 957	1 152 098	3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

a. Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

4(13)

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud



Skattebrottsenheten

Förhör

5(13)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Berättelse**Allmänt**

Några frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör? Jonas Carlzon har inget ytterligare han önskar tillägga.

Carlzon i Älvsbyn AB

Vilka kunder har bolaget? Jonas Carlzon berättar att det är främst Andersson Maskindrift AB.

Vilken är bolagets största kund? Det är Andersson Maskindrift AB.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Det är i form av fakturor som utvisar bolagets utförda tjänster. Alla dessa fakturor finns i Fortnox.

Vem har utfört arbetet? Det är fyra stycken som har varit anställda och verksamma i bolaget och det är det fortfarande. Det är Jonas, Åsa, Tobias och Carl som jobbar i bolaget.

Har ni anlitat några underleverantörer? Vilka i så fall? Det har det givetvis gjorts men han har inga aktuella i huvudet nu. Svårt att ange några specifika just nu.

Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete? Dom mäter antalet timmar men det finns inte upptaget timmar på fakturorna som skickas till AMD AB och eventuellt till övriga kunder. Alla dessa fakturor finns i Fortnox. Alla fakturor finns endast digitala både kund- och leverantörsfakturor.

På vilka platser är arbete utfört under 2019-2024? Det är på olika platser runt om i Sverige men det är svårt berättar Jonas Carlzon att namnge en specifik plats. Runt om i Sverige kan du skriva berättar han.

Hur har ni levererat produkten/tjänsten? Det är i form av konsultarvoden och hjälp i samband med företagsköp, logistikhantering och liknande. Jonas Carlzon berättar att det är ett brett spektra som han säger.

Har ni haft några andra kunder som ni levererat tjänster till? Det finns flera kunder än AMD AB men Jonas Carlzon har inte dessa kunder i huvudet just nu.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

6(13)

Vilka kunder kan vi prata med gällande det här utförda arbetet? Det är lämpligt att i sådana fall prata med AMD AB som är huvudkund då berättar Jonas Carlzon.

Hur har kunderna betalat för utfört arbete? Jonas Carlzon har givetvis betalt via bank på dom fakturor som bolaget har skickats ut till dom. Det är månatliga utförda arbeten som fakturerats och som har betalats.

Vad har ni för leverantörskostnader i Carlzon i Älvsbyn? Jonas Carlzon har inte detta i huvudet just nu men kan kontrollera upp detta och återkomma. Det är varierande kan man säga. Det har också varierat lite under åren. Han kan skicka en prognos över detta om detta önskas.

Vilka är bolagets största kostnader/leverantörer? Jonas Carlzon berättar att han tar det från huvudet och det är inhyrd maskinutrustning och inhyrda inventarier. Jonas Carlzon tillägger att också lönen är en stor kostnad liksom arbetsgivaravgifterna.

Vilken vinstmarginal har bolaget på arbete/varor? Vinstmarginalen har varit väldigt varierande och det är svårt att säga en snittmarginal men den är nedåtgående i varje fall berättar Jonas Carlzon.

AMD AB

Vilken verksamhet har bolaget Anderssons Maskindrift – AMD AB? Bolaget har väldigt blandad verksamhet och dom har samarbetat i flera år. Allt inom byggnad, logistik och liknande tillägger Carlzon på frågan.

Vem är företrädare för det bolaget? Företrädare för bolaget är Lennart Rune Andersson.

Vem har du haft som kontaktperson i bolaget? Det är Lennart Rune Andersson som också varit Carlzons kontaktperson.

Vad har du för relation till Lennart Andersson? Hur kom ni i kontakt med varann? Jonas Carlzon berättar att dom har vuxit upp tillsammans och dom har känt varandra hela livet. Carlzon tillägger också med klanderfritt förflutet.

Vilka tjänster/varor har AMD köpt av Carlzon i Älvsbyn AB? Det är en väldigt blandad kompott. Allt från bygg, logistik, maskintjänster och liknande.

När fick Carlzon i Älvsbyn AB uppdraget och bakgrunden till det? Jonas Carlzon berättar att det var kanske runt 2015-2017 och att det var på grund av att dom känner varandra sedan tidigare.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdraget finns dokumenterat? Jonas Carlzon berättar att det finns inga offerter eller liknande utan vi har muntliga avtal berättar Jonas Carlzon.



Skattebrottsenheten

Förhör

7(13)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Finns några andra avtal mellan Carlzon i Älvsbyn och AMD? Var finns de? Jonas Carlzon berättar att det finns inga avtal upprättade utan det är löpande arbeten.

Vilket arbete/tjänst har utförts åt AMD under 2019-2024? Jonas Carlzon berättar att han kan inte göra detta just nu och detta framgår inte av fakturorna men att Jonas Carlzon senare kan försöka att sammanfatta dessa arbeten. Jonas Carlzon tillfrågas om vad som framgår av fakturorna och Jonas Carlzon berättar att detta framgår inte utan det är återkommande månatliga arbeten som dom har kommit överens om. Jonas Carlzon berättar att han kan försöka att sammanfatta dessa uppgifter. Jonas Carlzon tillfrågas om hur han skall göra detta och Jonas Carlzon berättar att det blir efter eget huvud och att han säkert har några anteckningar och liknande där dessa uppgifter kan framgå.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Jonas Carlzon berättar att detta har varierat lite beroende på vilken tjänst som utförts. Jonas Carlzon tillfrågas om detta framgår av fakturorna men Jonas Carlzon berättar att detta framgår inte av fakturorna men att han kan försöka att ta fram dessa uppgifter särskilt mer i närtid och lite svårare längre tillbaka i tiden som exempelvis 2019.

Vem har utfört det arbetet? Jonas Carlzon berättar att det är dom fyra personer som han berättat om tidigare. Jonas Carlzon tillägger att det kan också finnas externa inhyrda leverantörer som anlitas. Jonas Carlzon tillfrågas om det finns underlag på dessa eventuella inhyrda leverantörer och Jonas Carlzon berättar att givetvis så finns det fakturor på dessa arbeten och dessa finns då i Fortnox.

Har Carlzons i Älvsbyn AB anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet? Vilken/vilka? Jonas Carlzon berättar att han har ingen i huvudet just nu och får i sådana fall återkomma i denna fråga.

Hur har ni levererat produkten/tjänsten? Jonas Carlzon berättar att det är lite olika beroende på vilken produkt, vara eller tjänst som levererats.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Jonas Carlzon berättar att den dokumentation som finns det är dom fakturor som skickats mellan bolaget och AMD AB. Det är ofta återkommande månatliga faktureringar på olika varor och tjänster.

Hur ofta har ni fakturerat AMD under den här perioden? Jonas Carlzon berättar att oftast är det en faktura per månad men ibland så kan det vara flera. Det finns ingen förskottsbetalning eller kontanthantering. Bolaget betalas alltid alla skatter och avgifter i tid liksom momsbetalningarna. Bolaget har inga skatteskulder och har en fantastiskt bra redovisningsbyrå som sköter detta med bravur.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Jonas Carlzon berättar att det har under åren har fluktuerat lite mellan åren och vissa år har det varit en tung tid berättar Jonas Carlzon.

Om det varit olika, vad beror det på? Det beror givetvis på vilken tjänst eller vara som har levererats. Detta är fullt naturligt berättar Carlzon.



Skattebrottsenheten

Förhör

8(13)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Var finns de underlagen i så fall? Jonas Carlzon berättar att han och Lennart går igenom varje månad om vad som har utförts och vad som skall faktureras men det finns inget underlag på detta. Jonas Carlzon berättar att det är naturligtvis lite olika pris var i landet som tjänsten har utförts. Det är dyrare i Stockholm i förhållande till i Norrbotten exempelvis berättar Jonas Carlzon. Dessa bygger på muntliga överenskommelser.

Vem är det som är slutkunden till arbetet ni utfört? Är det samma som den som betalat er eller är det någon annan? Jonas Carlzon berättar att slutkunden för Carlzon bolag är AMD AB men naturligtvis har AMD AB andra uppdragsgivare också.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att Carlzons i Älvsbyn AB fakturerat AMD 31,5 mkr under aktuell period? Varför, varför inte? Jonas Carlzon berättar att detta kan han inte säga just nu men står det detta i era papper så är det säkert så. Det stämmer säkert.

Har AMD fakturerat Carlzon i Älvsbyn något under 2019-2024?

För vad i så fall? Jonas Carlzon berättar att detta gäller i huvudsak maskinhyra för maskiner och den typen av hyra. Det gäller olika typer av maskiner men det är inte i någon större omfattning. Jonas Carlzon tillfrågas om vad det är för typ av maskiner och Jonas Carlzon berättar att det är väldigt varierande från typ handmaskiner, lastmaskiner, grävare, plogutrustning och liknande saker. Det är vad Jonas Carlzon han dra sig till minnes just nu men tillägger att detta inte är i någon större omfattning.

Carlzons Affärsutveckling AB

Vilka kunder har Carlzon Affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att detta är exakt samma sak som med Carlzon i Älvsbyn AB. Det funkar på precis på samma sätt men Carlzon Affärsutveckling AB. Affärsupplägget fungerar på precis samma sätt berättar Jonas Carlzon

Vilken är bolagets största kund? Det är AMD AB som är bolagets största kund.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Det är precis som med Carlzon Affärsutveckling AB att detta framgår endast av fakturorna.

Homestyling, finns det några intäkter gällande det? Jonas Carlzon berättar att det finns lite varierande intäkter kring detta men kan inte säga exakt just nu.

Vem har utfört arbetet? Där är det i huvudsak Åsa som utfört arbetet men det är även alla fyra som han omnämnt tidigare dvs han själv, Åsa, Tobias och Carl.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

9(13)

Har ni anlitat några underleverantörer? Jonas Carlzon detta har det gjorts men han har inga uppgifter på detta här och nu men får han möjlighet senare så kan han absolut visa på detta.

Vilka i så fall? Kan inte namnge någon just nu.

Finns någon dokumentation på antal arbetade timmar som kan kopplas till utfört arbete? Jonas Carlzon berättar att det är samma sak där och det finns ingen timdebitering angivet på fakturorna utan det är specifika arbeten. Jonas Carlzon berättar att detta med timpris försvinner mer och mer berättar Jonas Carlzon.

Var finns det i så fall? Finns inte sådant material.

På vilka platser är arbete utfört under 2019-2024? Allt inom Sverige berättar Jonas Carlzon. Ingenting i utlandet tillägger han. Han ombeds att vara mer specifik på platser och Jonas Carlzon berättar att detta är väldigt spritt beroende på vilken vara eller tjänst som utförts. Det kan variera allt mellan Norrbotten, Stockholm, Göteborg och fler platser. Jonas Carlzon berättar att det gäller hela Sverige. Jonas Carlzon tillfrågas om det framgår på fakturorna på vart arbetet har utförts och Jonas Carlzon berättar att detta framgår inte av fakturorna och detta kan man kanske tycka lite vad man vill om tillägger Jonas Carlzon.

Hur har ni levererat produkten/tjänsten? Jonas Carlzon den är levererad på utförda arbeten och tilläggsarbeten men beroende på vilken vara eller tjänst som levererats eller utförts berättar Carlzon.

Har ni haft några andra kunder som ni levererat tjänster till? Jonas Carlzon berättar att naturligtvis så har vi haft den men Carlzon kan inte namnge någon här och nu som han säger.

Vilka kunder kan vi prata med gällande det här utförda arbetet? Jonas Carlzon berättar att det är likadant där att det bästa är att prata med AMD AB som är den största kunden.

Hur har kunderna betalat för utfört arbete? Jonas Carlzon berättar att detta är betalt via faktura. Jonas Carlzon berättar att bolaget fakturerar i efterhand och tillämpar 30 dagars kredit på fakturorna.

Vad har ni för leverantörskostnader i Carlzon Affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att det är allt från fordonsinnehav till inventarier och köp av varor och tjänster. Det är en sammanfattning enligt Jonas Carlzon.

Vilka är bolagets största kostnader/leverantörer? Jonas Carlzon berättar att det är givetvis löner och arbetsgivaravgifter. Jonas Carlzon berättar att det är också olika leverantörsfakturer i form av inköp av varor och tjänster.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

10(13)

Vilken vinstmarginal har bolaget på arbete/varor? Det är väldigt varierande berättar Jonas Carlzon och har på senare tid också varit negativ. Jonas Carlzon berättar att det kan röra sig om cirka 10-15 procent över åren ungefär.

AMD

Vilka tjänster/varor har AMD köpt av Carlzon Affärsutveckling AB? Det är blandat som gäller konsulttjänster och liknade. Jonas Carlzon berättar att han vill återkomma med svaret på detta när han har kontrollerat upp detta. Det är även bygg- och logistik tjänster som står för en stor del av omsättningen av Carlzon Affärsutveckling AB.

När fick Carlzon Affärsutveckling AB uppdraget och bakgrunden till det? Jonas Carlzon berättar att detta kan ha varit 2017-2019 någon gång och bakgrunden är på grund av dom känner varandra sedan tidigare och såg att det fanns en affärsmöjlighet.

Finns offerter eller samarbetsavtal där uppdragen finns dokumenterat? Jonas Carlzon berättar att det är likadant där att det finns endast muntliga avtal och tillägger att detta inte alls är ovanligt i branschen. Det kan vara långa överenskommelser som fattas muntligt på lång sikt.

Finns några andra avtal mellan Carlzon Affärsutveckling AB och AMD? Var finns de? Det finns inga avtal skrivna utan det är endast löpande projektarbeten.

Är det samma tjänster som de köpt av Carlzons i Älvsbyn AB eller skiljer de sig på något sätt? Det skiljer lite grann men basen är densamma berättar Jonas Carlzon. Jonas Carlzon tillfrågas om vad som skiljer och Jonas Carlzon berättar att detta är mer detaljer men kanske lite mer åt konsulthållet i Affärsutveckling. Jonas Carlzon skulle vilja komplettera dessa uppgifter när han har kontrollerat upp detta.

Vilket arbete/tjänst har utförts åt AMD under 2019-2024? Underlagen består av fakturorna och Carlzon berättar att han kan försöka specificera dessa senare ifall detta önskas. Det är svårt att berätta om detta nu.

Vilket timpris har ni haft på det arbetet? Jonas Carlzon berättar att det är svårt att specificera dessa uppgifter och berättar att det är mycket styck och mängdpriser. Jonas Carlzon berättar att timpriset på konsulttjänster kan variera mycket från 1 000 kr per timme till över 2 000 kr per timme.

Vem har utfört det arbetet? Jonas Carlzon berättar att det dom fyra som han omnämnt tidigare plus eventuellt externa leverantörer.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

11(13)

Har Carlzon Affärsutveckling AB anlitat någon underleverantör för att utföra arbetet? Vilken/vilka? Jonas Carlzon har inga uppgifter om detta på rak arm men berättar att detta får han i sådana fall ta fram senare.

Hur har ni levererat produkten/tjänsten? Jonas Carlzon berättar att det är löpande arbeten som dom diskuterat fram. Jonas Carlzon tillfrågas om det finns rapporter, promemorior, utredningsrapporter etc upprättade men Jonas Carlzon berättar att det finns inga sådana underlag upprättade och Jonas Carlzon tillägger att han tycker inte att dom har behövt upprätta sådana handlingar. Dessa arbeten är upphandlade gemensamt med kunden.

Vad finns det för dokumentation på utfört arbete? Det finns ingen dokumentation på utfört arbete.

Hur ofta har ni fakturerat AMD under den här perioden? Månatlig faktura med 30 dagars betalningskredit.

Vilket belopp har fakturerats, har det varit ungefär samma varje gång eller har det varit olika? Det har varit lite olika varje månad beroende på vad som har utförts. Det har också varierat mellan åren.

Finns det något underlag på utfört arbete och prissättning förutom fakturorna? Jonas Carlzon berättar att det finns inget ytterligare underlag på utförda arbeten förutom fakturorna. Detta har gemensamt upphandlas berättar Carlzon.

Vem är det som är slutkunden till arbetet ni utfört? Är det samma som den som betalat er eller är det någon annan? Jonas Carlzon berättar att slutkunden för hans del är det bolag som dom fakturerat. Jonas Carlzon berättar att finns det senare någon annan slutkund så får det bolaget som han fakturerat svara på detta. Detta kan inte han svara på.

Stämmer beloppet enligt gärningsbeskrivningen att Carlzon Affärsutveckling AB fakturerat AMD 17,3 mkr under aktuell period? Varför, varför inte? Jonas Carlzon berättar att detta är fullt möjligt. Ni har säkert bättre koll på detta är jag i detta läge tillägger han.

Har AMD fakturerat Carlzon Affärsutveckling AB något under 2019-2024? För vad i så fall? Jonas Carlzon berättar att han tror inte att AMD AB har fakturerat någonting vad han kan dra sig till minnes.

Vad har ni för leverantörskostnader i Carlzon Affärsutveckling AB? Jonas Carlzon berättar att detta är i form av fordon, utrustning och inventarier. Även inköp av varor och tjänster givetvis tillägger Jonas Carlzon.

Vilka är bolagets största leverantörer? Jonas Carlzon berättar att detta är svårt att säga på rak arm och vill kolla upp detta först innan han svarar.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

12(13)

Roger Åström

Känner du till Roger Åström? På vilket sätt känner du honom? Jonas Carlzon berättar att han är åkare och Jonas Carlzon känner honom via Carlzons roll hos BDX.

Har något av dina bolag utfört arbete åt honom eller hans bolag? Jonas Carlzon berättar att detta är i sådana fall väldigt länge sedan. Detta vill Jonas Carlzon kontrollera upp och återkomma om. *Vilket bolag?* Detta minns inte Jonas Carlzon på rak arm och tillägger att detta måste varit väldigt länge sedan.

Vilken typ av arbete? Under vilken period? Jonas Carlzon berättar att detta minns han inte på rak arm utan måste få återkomma om detta.

BDX Företagen AB

Har du eller någon av dina bolag utfört något arbete eller tjänster åt BDX Företagen AB? Jonas Carlzon har inte i nutid eller i någon omfattning gjort detta. Jonas Carlzon berättar att han har tidigare haft en blomsterbutik som kan ha tillhandahållit vissa varor men detta har inte varit i någon större omfattning.

Vilket bolag och när i så fall? Jonas Carlzon berättar att detta måste i sådana ha varit i Carlzon Affärsutveckling AB som tidigare hette Blommor och Ting och att dom kan ha sålt någon blomsteruppsättning eller liknande men detta var väldigt länge sedan berättar Carlzon

Inställning***Grov penningtvätt/Näringspennigtvätt, grovt brott***

Jonas Carlzon berättar att han är icke skyldig och nekar till brott.

Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon berättar att han är icke skyldig och nekar till brott.

Företagsbot

Jonas Carlzon berättar att han bestrider eventuell talan om detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

13(13)

Anna Melander tillfrågas om det är någonting som hon vill tillägga till förhöret men hon berättar att hon har ingenting att tillägga.

I slutet av förhöret får Jonas Carlzon läsa igenom det som nedskrivits och godkänner efter genomläsning det som antecknats.

Förhöret avslutas klockan 16.27.

Förhørsledare
Göran Anundsson

Förhørsplats, ort
Kronobergshäktet
Bergsgatan, Stockholm

Förhöret påbörjat
Kl. 11.31

Förhöret avslutat
Kl. 13.58

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☐ Ljudfil ☒ Ej inspelat	Nedtecknat av G.A.
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, Carl JONAS Mikael			Personnummer 720531-8954
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:		Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningstvätt (grovt brott) samt grovt bokföringsbrott			
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☒ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:			
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande			
Förhörsvittne eller annan närvarande			
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande		Namn Anna Melander	
Anteckning angående försvare Anna Melander närvarar per telefon			
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej		Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Information lämnas om att möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges.

Jonas Carlzon informeras om att det är samma brottsmisstankar som han tidigare delgavs och Jonas Carlzon berättar att dessa behöver inte läsas upp på nytt utan han har tidigare tagit del av dessa.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

2(13)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom, men Carlzon berättar att detta inte är nödvändigt.

Carlzon informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs i samband med det tidigare förhöret med honom.

Gärningsbeskrivning**1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig

verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall

3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,

- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.



Förhör

3(13)

Förhørsdatum
2024-04-10

Ärendenummer
EB-7649-23

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 370 000 - 709 500 = 660 500	202 640 - 63 840 = 138 800	799 300
KU 2020	1 260 000 - 693 000 = 567 000	194 920 - 58 520 = 136 400	703 400
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	587 588 - 269 500 = 318 088	837 545
KU 2022	552 000 - 276 000 = 276 000	495 090 - 240 000 = 255 090	531 090
KU 2023	552 000 - 276 000 = 276 000	577 720 - 274 000 = 303 720	579 720
IU 2024	46 000		46 000
Summa:	2 344 957	1 152 098	3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

a. Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-10Ärendenummer
EB-7649-23

4(13)

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

5(13)

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Berättelse**Allmänt**

Några frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör? Jonas Carlzon berättar att han kommer egentligen bara ihåg det senare förhöret och hade inte så många svar på det första förhöret.

Fråga Jonas om han nu vill svara på frågorna i förhör 1? Jonas Carlzon frågar hans försvarare om han anser att han bör svara på dessa frågor och dom diskuterar och kommer överens om att han kan svara på dessa frågor om åklagaren önskar detta men berättar att detta endast var allmänna frågor och att det kanske är bättre att ställa lite mer ingående frågor om detta önskas i stället för att ställa rena rutinfrågor. Jonas Carlzon betonar att han var på dåligt humör under gårdagen men att det känns bättre för honom idag.

Carlzon i Älvsbyn AB

Har du kommit på vilka underleverantörer du har? Jonas Carlzon berättar att han kommer inte på något just nu och berättar att han var chockad under gårdagen och skulle behöva gå igenom bokföringen för att svara på detta. Jonas Carlzon berättar att det är dock inte särskilt många och inte särskild omfattande berättar Jonas Carlzon.

Igår fick du frågan på vilka platser arbete är utfört under 2019–2024, om vi fokuserar på 2024, på vilka platser är arbete då utfört? Jonas Carlzon berättar att detta härrör till hela Sverige men det mesta är rent konsultarbeten och kan utföras från Luleå. Jonas Carlzon berättar att det har inte varit några resor under detta innevarande år utan det har varit konsultarbeten som endast bedrivits från Luleå.

Jonas Carlzon tillfrågas om vilka konsultarbeten som har blivit utförda under 2024 och Jonas Carlzon berättar att först och främst är det logistik i form av lagringstransporter, distribution, maskinarbeten och liknande arbeten berättar Carlzon. Jonas Carlzon tillfrågas om vad detta innebär rent konkret och Jonas Carlzon berättar att detta innebär att säkerställa att det blir fortsatta affärer gjorda. Jonas Carlzon tillfrågas om för vem fortsatta affärer skall säkerställas och Jonas Carlzon berättar att detta gäller hans uppdragsgivare och detta är främst AMD AB.

Har arbete fakturerats i februari 2024? Jonas Carlzon berättar att månaderna januari och februari är fakturerade eftersom det är han som sköter om faktureringen helt själv. Jonas Carlzon berättar att det är ingen annan som sköter om denna.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

6(13)

Har arbete utförts under februari 2024. Jonas Carlzon berättar att detta är riktigt.

Vilka platser. Jonas Carlzon berättar att detta arbete har utförts från Luleå.

Vilket arbete har fakturerats av bolaget? Jonas Carlzon berättar att detta är som han beskrev saken på föregående fråga.

Vem har utfört arbetet? Jonas Carlzon berättar att det är endast Jonas Carlzon ensam som har utfört detta arbete.

Jonas Carlzon tillfrågas om när detta arbete har utfört denna arbete och Jonas Carlzon berättar att detta är under februari månad. Jonas Carlzon tillfrågas om detta är under dagtid eller kvällstid och Jonas Carlzon berättar att detta är lite varierande som han säger. Jonas Carlzon tillfrågas om hur många timmar ungefär han lagt ner på detta arbete och Jonas Carlzon berättar att detta är svårt att säga eftersom han inte mäter timmar utan detta är fasta arvoden som han säger. Jonas Carlzon tillfrågas om han har ett fast arvode gentemot AMD AB och Jonas Carlzon berättar att det finns ett delvis fast arvode som dock kan variera lite beroende på år och årstid. Jonas Carlzon tillfrågas om hur stort detta fasta arvode är och Jonas Carlzon berättar att detta är varierande som han säger. Han kan inte svara mera exakt. Jonas Carlzon tillfrågas om ungefärlig spännvidd på det fasta arvodet och Jonas Carlzon berättar att detta har han inte i huvudet just nu eftersom detta har varierat men uppgifter om detta kan han ta fram längre fram. Han kan inte svara på detta just nu.

Jonas Carlzon tillfrågas om det har levererats någon produkt under 2024 och Jonas Carlzon berättar att det har inte levererats någon fysisk produkt under 2024. Jonas Carlzon tillfrågas om det finns någon skriftlig dokumentation kring något arbete under 2024 och Jonas Carlzon berättar att detta finns det inte. Det är bara muntliga och månatliga avstämningar mellan Jonas Carlzon och Lennart Andersson.

Har arbete fakturerats i mars 2024? Jonas Carlzon berättar att inget arbete har fakturerats för mars 2024.

Har arbete mars 2024, vilka platser? Jonas Carlzon berättar att det är exakt samma sak som för januari och februari 2024 men berättar att han har ännu inte haft någon muntlig avstämning med Lennart Andersson kring de arbete som Jonas Carlzon har utfört under mars 2024. Det är endast han som utfört detta arbete och tillägger att det är betydligt mindre arbete under mars än under januari och februari 2024.

Vilka platser? Jonas Carlzon berättar att detta arbete har endast utfört i Luleå och inga resor. Jonas Carlzon berättar att det går ju att bedriva arbeten från Luleå trots att det berör andra platser men nu har inte detta varit aktuellt just i frågan om mars månad 2024.

Jonas Carlzon tillfrågas om vilket arbete som är tänkt att faktureras för mars månad 2024 och Jonas Carlzon berättar att det är likvärdigt med arbete under januari och februari månad men i betydligt mindre omfattning tillägger Carlzon.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

7(13)

Vem har utfört arbetet? Detta har endast utfört av Jonas Carlzon.

Har någon produkt levererats? Jonas Carlzon berättar att detta har inte skett. Det har utförts konsulttjänster berättar han.

Kan du idag specificera vilka andra kunder ni haft än AMD under 2019–2024? Om ja, vilka? Jonas Carlzon berättar att detta kan han inte säga på rak arm. Jonas Carlzon tillägger att beträffande år 2024 så har han bara haft AMD AB men för tidigare år har det funnits andra kunder men kan inte komma på dessa just nu.

Igår sa du att bolagets största kostnader är inhyrd maskinutrustning och inventarier. Vad är det för maskiner? Jonas Carlzon berättar att bolaget har hyrt en del maskiner i form av lastmaskiner, grävmaskin och liknande. Jonas Carlzon tillägger att han minns inte exakt i dagsläget. Jonas Carlzon tillägger att allt finns dokumenterat i Fortnox i form av leverantörsfakturer.

Vem hyr ni maskinutrustningen av? Jonas Carlzon berättar att det är AMD AB som har stått för maskinhyran och detta har AMD AB fakturerat bolaget för och detta finns det också underlag på i Fortnox.

Vad används dessa maskiner till? Jonas Carlzon berättar att det är diverse arbeten och det är svårt att specificera just nu eftersom det är lite olika beroende på årstid.

Vilket arbete utför ni med dem? Jonas Carlzon berättar att han kan inte just nu berätta om något specifikt projekt eller liknande men det är i betydligt mindre omfattning.

Vart förvarar ni hyresavtalen för de inhyrda maskinerna? Jonas Carlzon berättar att det finns inga hyresavtal på inhyrda maskiner utan detta är löpande och att detta kommer endast på faktura från AMD AB.

Vilken typ av inventarier handlar det om? Jonas Carlzon berättar att det är en lastmaskin med tillhörande utrustning i form av skopa, gafflar och snöblad. Vidare finns en personbilssläpvagn med kåpa. Jonas Carlzon tillfrågas om ytterligare inventarier och Jonas Carlzon kommer inte på några ytterligare inventarier just nu.

Vad använder bolaget dessa inventarier till? Jonas Carlzon berättar att detta är frakt av utrustning på släpvagnen och maskinarbeten när det gäller lastmaskinen. Jonas Carlzon tillfrågas om någon av dessa inventarier nyttjats under 2024 och Jonas Carlzon berättar att detta har det gjorts. Jonas Carlzon tillfrågas om var lastmaskinen har nyttjats och Jonas Carlzon berättar att denna har lastat och lossat i Luleå. Jonas Carlzon tillfrågas om vad som lastats och lossats och Jonas Carlzon berättar att detta är i huvudsak pallgods. Jonas Carlzon tillfrågas om vart detta arbete mer specifikt har utförts och Jonas Carlzon berättar att det är flera platsen men kan inte komma ihåg någon just nu men tillägger att detta har varit mera sporadiskt.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

8(13)

Jonas Carlzon om det har hyrts några inventarier och Jonas Carlzon berättar att dom har hyrt en maskin AMD AB. Jonas Carlzon tillfrågas om detta är för maskin och Jonas Carlzon berättar att det är hyrt en Volvo L90G. Jonas Carlzon tillfrågas om hur länge denna är hyrd och Jonas Carlzon berättar att denna är hyrd i en månad och detta var under en tid då deras egen maskin var på reparation. Jonas Carlzon tillfrågas om vilken lastmaskin som bolaget har och Jonas Carlzon berättar att detta är en Volvo L70G.

Jonas Carlzon tillfrågas om denna maskin har nyttjats för privat bruk och Jonas Carlzon berättar att den har inte nyttjats för privat bruk. Jonas Carlzon tillägger att bolaget haft denna maskin i drygt ett år men den har inte nyttjats privat. Jonas Carlzon tillfrågas om vilken maskin bolaget hade före detta och Jonas Carlzon berättar att före detta så hade bolaget ingen maskin utan då hyrde dom vid behov en maskin från AMD AB.

Jonas Carlzon tillfrågas om det finns något avtal på den L90G som hyrdes men Jonas Carlzon berättar att det finns inget hyresavtal men denna finns upptagen på en faktura från AMD AB som bolaget hyrde maskinen ifrån.

Igår sa du att AMD köpte bygg av CiÄ, kan du utveckla det? Jonas Carlzon berättar att detta avser logistiktjänster och att man kan ta bort ordet bygg i detta. Jonas Carlzon minns att han sa detta men det avser inga byggtjänster utan det avser logistiktjänster. Jonas Carlzon berättar att några byggtjänster har aldrig tillhandahållits och att det var fel uttryckt av honom igår. Bolaget tillhandahåller inga byggtjänster. Det avser logistiktjänster i form av vägledning i form av upphandling eller att kunden skall köpa någonting eller tillhandahålla tjänst. Jonas Carlzon tillfrågas om detta är AMD AB skall upphandla eller köpa någonting och vad detta är i sådana fall och Jonas Carlzon berättar att det är inte säkert att det avser just AMD AB utan det kan också vara någon kund till AMG AB så att detta arbete innebär någon form av underentreprenörsarbeten. Jonas Carlzon tillfrågas om vad för produkt detta kan vara frågan om och Jonas Carlzon berättar att detta behöver inte vara en fysiskt produkt utan kan vara en tjänst eller en kompetens om Jonas Carlzon tillhandahåller AMD AB.

Jonas Carlzon tillfrågas om vad han avser med logistik och Jonas Carlzon berättar att detta är ett brett spektrum och omfattar mycket. Jonas Carlzon tillfrågas om vilka logistiktjänster som han tillhandahåller AMD AB och Jonas Carlzon berättar att detta är konsulttjänster som Jonas Carlzon utför eftersom han har en väldigt gedigen kunskap och är duktig på detta område. Jonas Carlzon tillfrågas om vilka konsulttjänster han säljer till AMD AB och Jonas Carlzon berättar att detta gäller tjänster inom logistik, transport, maskinarbeten för att nämna ett axplock berättar Carlzon. Jonas Carlzon tillfrågas om det aldrig har funnits någon skriftlig dokumentation kring detta och Jonas Carlzon berättar att det har det aldrig funnits. Detta bygger på en gemensam avstämning och ett förtroende mellan parterna.

Igår sa du att AMD köpte maskintjänster av CiÄ, kan du utveckla det? Jonas Carlzon berättar att detta är maskintjänster som utförts med Volvo L70 och den Volvo L90 som inhyrdes under en månad. Jonas Carlzon tillfrågas om när dom införskaffade Volvo L70:n och Jonas Carlzon berättar att denna har bolaget haft i drygt 1 år. Jonas Carlzon tillfrågas om det inte utfördes några maskintjänster före detta och Jonas Carlzon berättar



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

9(13)

att före detta så hyrde dom maskiner från AMD AB för sporadiskt nyttjande som Carlzon säger.

Var det muntliga avtal mellan CiÄ och AMD? Det var endast muntliga avtal som slöts och Jonas Carlzon berättar att dom har aldrig sett ett behov att ha skriftliga avtal mellan varandra som han säger.

Mellan vilka personer har dessa muntliga avtal slutits? Jonas Carlzon berättar att detta är mellan han själv och Lennart Andersson och inga andra personer. Jonas Carlzon tillfrågas om Carl Carlzon har varit inblandad i detta och Jonas Carlzon berättar att han har ingenting med detta att göra och Jonas Carlzon hoppas att han lämnas utanför detta.

Är det ett generellt avtal eller träffas nya avtal för varje nytt specifikt uppdrag? Jonas Carlzon berättar att det är muntliga avtal som varierar lite från en gång till en annan och är beroende på vilka projekt som Lennart Andersson önskar ha Jonas Carlzons hjälp med.

Hur bestäms beloppet som CiÄ fakturerar AMD? Jonas Carlzon berättar att detta är helt beroende på vilken tjänst som Lennart Andersson önskar att köpa och sedan naturligtvis beroende på omfattningen.

Baseras det på arbetade timmar? Jonas Carlzon berättar att det beräknas inte enbart på tid utan på den tjänst som skall utföras.

Är det samma varje månad? Jonas Carlzon berättar att detta varierar lite månad från månad och är beroende på vilken tjänst som han köper från bolaget Carlzon i Älvsbyn AB.

Vad utför AMD för arbeten som genererar pengar? Jonas Carlzon berättar att detta kan han inte svara på utan detta måste Lennart Andersson svara på. Jonas Carlzon kan bara svara på det arbete han tillhåller till Lennart Anderssons bolag AMD AB.

Hur kan AMD betala för CiÄ tjänster? Jonas Carlzon berättar att detta har han inte satt sig in i och känner att detta är inte heller hans roll berättar han. Jonas Carlzon du skickar en faktura som Lennart Andersson betalar via bankgiro.

Jonas Carlzon tillfrågas om vem som utfört arbeten i Carlzon i Älvsbyn AB och Jonas Carlzon berättar att i huvudsak så är det han som utfört allt arbete som utfört i bolaget. Jonas Carlzon tillfrågas om vilka andra personer som utfört arbeten i bolaget och Jonas Carlzon berättar att det är endast Jonas Carlzon som utfört dessa arbeten. Jonas Carlzon tillfrågas om Åsa, Tobias eller Carl har utfört några arbeten och Jonas Carlzon berättar att dom har inte utfört några arbeten för bolagets räkning gentemot kund som Jonas Carlzon berättar. Jonas Carlzon tillfrågas om vad dom har utfört för arbeten i bolaget och Jonas Carlzon berättar att dom har inte arbetat gentemot kund eller hållit på med kundfakturerering eller liknande. Jonas Carlzon säger att dom har varit Jonas Carlzon behjälpliga på hemmafronten. Jonas Carlzon tillfrågas om någon av dom har haft några specifika arbetsuppgifter men Jonas Carlzon berättar att detta har dom inte haft. Jonas Carlzon berättar att han har lärt sig mycket av sin far Carl men att Carl inte haft någon



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

10(13)

egentlig roll i bolaget utan har agerat mera som en mentorskap gentemot Jonas Carlzon och på samma sätt var det tänkt att Jonas Carlzon skulle ha gentemot Tobias Carlzon. Att han skulle vara mentor åt Tobias Carlzon.

Jonas Carlzon tillfrågas om Åsa Carlzon har haft några specifika arbetsuppgifter i bolaget och Jonas Carlzon berättar att hon har varit väldigt aktiv fram till 2017 och 2018 då bolaget bedrev blomsterförsäljning men efter 2018 så har inte Åsa haft några arbetsuppgifter i bolaget.

Carlzon Affärsutveckling AB**Homestyling**

När utfördes det senast? Jonas Carlzon berättar att han kan inte svara på detta och kan inte minnas detta men det ha varit i mycket liten omfattning. Det har följt med från det gamla bolagsnamnet och det har inte utfört några sådana arbeten efter 2019.

Har det utförts under 2024? Det har det inte gjort enligt Jonas Carlzon.

Har det utförts under 2023? Det har det inte gjorts enligt Jonas Carlzon och tillägger att han tror inte att det utförts några sådana arbeten efter år 2018.

Jonas Carlzon tillfrågas om bolaget inte haft några kunder efter 2018 gällande homestyling och Jonas Carlzon berättar att han tror inte att det funnits några kunder gällande detta efter 2018.

Har du kommit på vilka underleverantörer du har? Jonas Carlzon berättar att det är väldigt få efter 2018 och kan inte namnge någon i denna stund och berättar att han tror inte att det förekommit några underleverantörer efter 2018.

Igår fick du frågan på vilka platser arbete är utfört under 2019–2024, om vi fokuserar på 2024, på vilka platser är arbete då utfört? Jonas Carlzon berättar att det är precis som bolaget Carlzon i Älvsbyn AB. Det har utförts i Luleå.

Har arbete fakturerats i februari 2024? Jonas Carlzon svarar jag på denna fråga.

Har arbete utförts under februari 2024. Jonas Carlzon berättar att detta har skett och att detta också har fakturerats.

Vilket arbete har fakturerats av bolaget? Jonas Carlzon berättar att han lämnar samma svar här som han lämnade beträffande CiÄ.

Vem har utfört arbetet? Detta har endast utförts av Jonas Carlzon.

Vilken produkt har levererats? Samma som tidigare svar berättar att detta gäller konsulttjänster.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

11(13)

Har arbete fakturerats i mars 2024? Det har det inte gjorts eftersom någon muntlig avstämning men Lennart Andersson inte hunnit göras ännu.

Har arbete utförts mars 2024, vilka platser? Det har utförts konsulttjänster i Luleå. Inga resor har förekommit alls under 2024 tror Jonas Carlzon.

Vilka platser? Luleå.

Vilket arbete har fakturerats av bolaget? Konsulttjänster.

Vem har utfört arbetet? Endast Jonas Carlzon.

Vilken produkt har levererats? Konsulttjänster och samma som i CiÄ.

Kan du idag specificera vilka andra kunder ni haft än AMD under 2019–2024? Om ja, vilka? Jonas Carlzon berättar att han tror inte att det har funnit några andra kunder efter 2018 och tror att det endast har varit AMD AB.

Har ni haft några andra kunder än AMD under 2024? Om ja, vilka? Inga andra kunder vad Jonas Carlzon känner till.

Vilken typ av varor och tjänster är det som bolaget köper in? Det är samma som i CiÄ men inga maskintjänster.

Igår sa du att AMD köpte bygg av CA, kan du utveckla det? Jonas Carlzon berättar att detta var bara ett felprat av honom som han säger och detta är ingenting som har levererats av bolaget. Bolaget har aldrig levererat några byggtjänster.

Igår sa du att AMD köpte logistik av CA, kan du utveckla det? Jonas Carlzon berättar att han lämnar samma svar beträffande detta som han lämnade vid föregående bolag.

Vad innebär logistik? Se svar enligt ovan.

När skedde det? Se tidigare svar säger Jonas Carlzon.

Var skedde det? Likvärdigt som tidigare bolaget berättar Jonas Carlzon.

Vem levererade logistiken från CA till AMD? Endast Jonas Carlzon och ingen annan.

Igår sa du att AMD köpte konsulttjänster av CA, kan du utveckla det? Samma svar som tidigare.

Vad innebär konsulttjänster? Samma som tidigare bolag berättar Jonas Carlzon.

När skedde det? Samma som tidigare bolag berättar Jonas Carlzon.

Var skedde det? Samma som tidigare bolag berättar Jonas Carlzon.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

12(13)

Vem utförde konsulttjänsterna? Samma som tidigare bolag berättar Jonas Carlzon.

Var det muntliga avtal mellan CA och AMD? Endast muntliga avtal som tidigare bolag.

Mellan vilka personer har dessa muntliga avtal slutits? Mellan Jonas Carlzon och mellan Lennart Andersson enbart.

Är det ett generellt avtal eller träffas nya avtal för varje nytt specifikt uppdrag? Samma som med tidigare bolag. Precis samma berättar Jonas Carlzon.

Igår sa du att det i branschen är vanligt med endast muntliga avtal i form av långa överenskommelser som fattas muntligt på lång sikt. Har ni ett sådant avtal? Jonas Carlzon berättar att det är ett sådant avtal som finns mellan bolaget och AMD AB.

Vad är överenskommelsen mellan AMD och CA? Jonas Carlzon berättar att han tillhandahåller en konsulttjänst åt AMD AB som han tar betalt för och denna tjänst kan variera berättar Jonas Carlzon.

Hur bestäms beloppet som CA fakturerar AMD? Samma som med tidigare bolag.

Baseras det på arbetade timmar? Det är samma svar som med tidigare bolag.

Är det samma varje månad? Det är samma svar som med tidigare bolag.

Jonas Carlzon tillfrågas om vem som har utfört arbeten i bolaget Carlzon Affärsutveckling AB under åren 2019-2024 och Jonas Carlzon berättar att det en bara han som utfört arbeten i bolaget. Jonas Carlzon berättar att det på exakt samma sätt som det svar han lämnade beträffande Carlzon i Älvsbyn AB.

Vem upprättar fakturorna i CA och CiÄ? Jonas Carlzon berättar att det är bara han som upprättar bägge bolagens utgående kundfakturer. Ingen annan.

Hur gör Jonas Carlzon när du ska räkna ut beloppen när det inte finns några fysiska underlag? Jonas Carlzon berättar att det är lite beroende på vilken tjänst som AMD AB skall köpa men det finns ingen skriftlig dokumentation kring detta utan detta har Jonas Carlzon endast i sitt huvud och sedan även vid muntlig överenskommelse och avsämning gentemot Lennart Andersson.

Igår fick du frågan om det finns någon annan slutkund än AMD avseende CA och CiÄ. Jonas Carlzon berättar att detta får Lennart Andersson svara på.

Du hänvisade till att bolaget som du fakturerat får svara på detta. Hur kommer det sig att du inte kan svara på den här frågan? Jonas Carlzon berättar att vem bolaget AMD AB har såsom slutkund det måste Lennart Andersson svara på eftersom detta är inte Jonas Carlzons slutkund och han kan inte svara på detta.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23

13(13)

Har du någon mer information avseende andra slutkunder idag? Jonas Carlzon har ingen ytterligare information kring detta idag. Jonas Carlzon hänvisar till Lennart Andersson.

Vet du, vet du inte, eller vill du inte svara på vilka andra slutkunder som finns i CA och CiÄ? Jonas Carlzon berättar att detta är svårt att svara på för honom eftersom AMD AB inte är hans bolag och Jonas Carlzon tycker det är onödigt ifall han gissar med svaret.

Har du någon kännedom om faktureringen som AMD utför? Jonas Carlzon har ingen kännedom kring detta.

Är du på något sätt inblandad i eller har kännedom om den fakturering som AMD gör till sina kunder? Jonas Carlzon har ingen kännedom om eller är inblandad i detta.

Har du något inflytande över den fakturering som AMD gör till någon av AMD:s kunder? Jonas Carlzon berättar att detta har han inget inflytande över.

Har du något inflytande över fakturorna såvitt avser:
innehållet?
beloppen?
när fakturering sker?

Jonas Carlzon berättar att detta har han ingen kännedom om och säger att han kan bara svara på innehållet i sina upprättade fakturor. Han har ingen inblandning eller kännedom om fakturorna som AMD AB upprättar.

Har du någon kontakt med AMD:s kunder gällande det som AMD fakturerar kunderna? Jonas Carlzon berättar att någon sådan kontakt har han inte och har aldrig haft.

Inställning

Grov penningtvätt/Näringspenningtvätt, grovt brott. Jonas Carlzon förnekar brott.

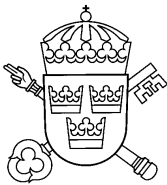
Grovt bokföringsbrott. Jonas Carlzon förnekar brott.

Företagsbot. Jonas Carlzon bestrider denna talan.

Anna Melander tillfrågas om det är någonting som hon vill tillägga till förhöret men hon berättar att hon har ingenting att tillägga.

I slutet av förhöret får Jonas Carlzon läsa igenom det som nedskrivits och godkänner efter genomläsning det som skrivits.

Förhöret avslutas klockan 13.58.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

689

Förhör 240506 Beslagsförhör

Signerat av

Signerat datum

Diariet
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer
Carlzon, Carl Jonas Mikael		19720531-8954
Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Nej	
Tolk	Språk	

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd gällande anspråk på det beslag som tagits från Jonas Carlzon, Hotel Arlanda
Airport, Armévägen 21, Björköstigen 31, och i personbil EHG07E

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande
Ja

Försvarare/biträde önskas
Anna Melander

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-05-06	09:01	09:06
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Videolänk från häktet	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Telefonförhör	
	AR		

Berättelse

Beslagsförhör där Jonas tillfrågas om han gör anspråk på de 132 beslagspunkter som förevisats enligt bifogad lista. Förhöret hölls via videolänk.

Närvarande under beslagsförhöret:

Förhørsledare Andreas Rosenpärla, via telefon (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund och Jenny Karlsson
Misstänkt: Roger Åström, via videolänk från häktet (RÅ)
Advokat: Anna Melander, via videolänk från häktet

Jonas har fått en kopia på beslagslistan som han tittade på i samband med det här förhöret.
I den listan är det totalt 132 beslagspunkter.

2024-9000-BG360 (punkterna 1-4)

FL: Du har tidigare angett att du har anspråk på dessa punkter. Stämmer det?
JC: Ja.

2024-9000-BG361 (punkten 1)

FL: Du har tidigare angett att du har anspråk på det här beslaget. Stämmer det?
JC: Ja.

2024-9000-BG370 (punkterna 1-29)

FL: Åsa Carlzon har angett att hon gör anspråk på punkterna 18–29. Vilka beslagspunkter gör du anspråk på?

JC: Alla övriga beslagspunkter, alltså 1–17.

2024–9000-BG371 (punkterna 1–14)

FL: Åsa Carlzon har angett att hon gör anspråk på punkterna 7 och 10. Vilka beslagspunkter gör du anspråk på?

JC: Alla övriga.

2024–9000-BG377 (punkterna 1–3)

FL: Är det någon av de 3 punkterna du inte har anspråk på?

JC: Jonas gör anspråk på alla tre punkterna.

2024–9000-BG378 (punkterna 1–66)

FL: Åsa Carlzon har angett att hon gör anspråk på beslagspunkten 45:2. Vilka beslagspunkter gör du anspråk på?

JC: Alla övriga beslagspunkter.

2024–9000-BG382 (punkten 1)

FL: Gör du anspråk på det här beslaget?

JC: Ja.

2024–9000-BG392 (punkterna 1–3)

FL: Är det någon av de 3 punkterna du inte har anspråk på?

JC: Nej. Jonas gör anspråk på alla punkterna.

2024–9000-BG393 (punkterna 1–10)

FL: Är det någon av de 10 punkterna du inte har anspråk på?

JC: Nej, Jonas gör anspråk på alla punkterna.

2024–9000-BG404 (punkten 1)

FL: Åklagaren har tagit beslut om att det här beslaget ska lämnas ut till dig. Har du anspråk på det här beslaget?

JC: Ja.

FL: Har försvararen några frågor?

Försvararen: Nej

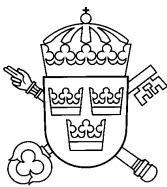
Uppläst löpande utan erinran.

Verkst. datum	Beslagnummer	IT-beslag	Föremål	Status	Rubrik	Avser	Plats	Anteckning1	Anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG360-1	Ja	Dator	Fastställd	Hotel Arlanda Airport, Tornvägen 2, Sthlm Arlanda	Jonas C	På skrivbord i hotellrummet	Lenovo	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG360-2	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Hotel Arlanda Airport, Tornvägen 2, Sthlm Arlanda	Jonas C	Låg i portfölj	Samsung	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG360-3	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Hotel Arlanda Airport, Tornvägen 2, Sthlm Arlanda	Jonas C	Låg i portfölj	Samsung, vikbar telefon	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG360-4	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Hotel Arlanda Airport, Tornvägen 2, Sthlm Arlanda	Jonas C	Låg i portfölj	Samsung, med korthållare	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG361-1		Anteckningsbok	Fastställd	Hotel Arlanda Airport, Tornvägen 2, Sthlm Arlanda	Jonas C	Låg i duffelväska	Märkt "BOX"	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-1		Mapp, reserveringar 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med papper	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-2		Mapp, uppdragsrapport BDX 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med handlingar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-3		Mapp, uppdragsrapport BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	år 2019-2020	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-4		Mapp, uppdragsrapport BDX 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med handlingar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-5		Anteckningsblock, gul	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-6		Anteckningsblock, BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-7		Mapp - röd	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-8		Mapp, BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-9		Mapp, BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-10		Mapp, BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-11		Mapp, BDX AMD AB	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-12		Mapp, BDX Caritzons Älvsbyn	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-13		Mapp, BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-14		Dokument Caritzons Älvsbyn	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-15		Dokument BDX	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-16		Dokument, diverse	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-17		Dokument	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg på stol i litet tv-rum.	Blandade dokument	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG370-18		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Röd bricka märkt "älvsbyn" (2 nycklar)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-19		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Märkbricka "Lycksele" (5 nycklar)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-20		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	2 nycklar (Märkning SNF188)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-21		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882LF/F2 (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-22		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882LF15/F2 (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-23		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882L21 (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-24		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	NN76751 (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-25		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	A131 (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-26		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Logga Luleå hockey (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-27		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Nyckel med hjärtan (1 nyckel)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-28		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i hallmöbel	p877 (6 nycklar)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG370-29		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i hallmöbel	Med vit "tagg" (5 nycklar)	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG371-1	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum, på tidningshylla till höger	iPhone, svart	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-2	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger.	Samsung, svart i vitt fodral	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-3	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger	Samsung SM-T500, Grå	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-4	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger	Samsung Galaxy A7 med grått fodral	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-5	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på stol till höger	Nokia 105, svart, i kartong	Jonas

2024-04-09	2024-9000-BG371-6	Ja	Usb-minne	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum i skåp på barskåp.	Märkt BDX	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-7	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I sovrum vid nattduksbord höger på golvet.	iPhone i orange fodral	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG371-8	Ja	Låsplatta	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på barskåpet	Samsung Galaxy A8, Grå	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-9	Ja	Dator	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på fönsterbrädan	Lenovo, Thinkbook (Märkt BDX på insida. Inklusive laddare)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-10	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I kökslåda. Översta lådan bredvid diskho.	iPhone, svart	Åsa
2024-04-09	2024-9000-BG371-11	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I kökslåda. Översta lådan bredvid diskho.	iPhone, vit, med sprickor på framsidan	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-12	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längs till höger. Högst upp vid papper.	iPhone, krossad skärm	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-13	Ja	Dator	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längst till höger. Högst upp bredvid papper.	Hewlett Packard, Pavilion DV6, Svart	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG371-14	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längst till höger. Högst upp bredvid papper.	Samsung, i svart fodral. Krossad skärm.	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG377-1		Papper	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 övre hylla i höger dörr i gul bänk	Bunt diverse papper (fakturer, transportstyrelsen mm)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG377-2		Papper	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 i tredje lådan i gul bänk	Bunt diverse handlingar (fakturer, uppdragsrapporter BDX mm)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG377-3		Papper	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 i tredje lådan i gul bänk	Bunt fakturer (AMID AB mm)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-1		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	Låda tre i arbetsbänk i garage till villa	Svart tygpärm/maop med uppdragsrapporter BDX 2018-2019 mm	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-2		Anteckningsbok	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Anteckningsbok vit märkt BDX med noteringar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-3		Anteckningsbok	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Vit anteckningsbok märkt BDX med noteringar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-4		Papper	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Bunt med papper (fakturer, uppdragsrapporter BDX mm)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-5		Anteckningsbok	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Anteckningsbok med lastbil märkt BDX med noteringar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-6		Påse	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-7		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-8		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-9		Påse	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-10		Påse	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB samt dokument Skatteverket	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-11		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt Blommor och Ting leverantörsfakturer pärm 1 2017-09-01 - 2018-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-12		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt Blommor och Ting AB A-verifikat 2017-09-01 - 2018-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-13		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt blommor och ting faktureringsunderlag 2017-09-01 - 2018-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-14		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg innehållande diverse verifikat (främst B) avseende 2018	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-15		Påse	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Brunt/svart påse Interflora med 3st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-16		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzon Affärsutv. AB Sept-aug 2019-2020	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-17		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons Affärsutv. AB Sept-Aug 2020-2021	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-18		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt Carlzons Affärsutveckling AB 2018-09-01 - 2019-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-19		Påse	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit påse märkt Revisionsstjänst EOB AB innehållande 4st pärmar samt 2st plastfickor	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-20		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt Redovisning Fru Carlzon 20/21 Sept - Aug	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-21		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons i Älvsbyn AB sept-aug 2020/2021	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-22		Pärm	Fastställt	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons i Älvsbyn AB Sept-Aug 2019/2020	Jonas

2024-04-09	2024-9000-BG378-23	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31,, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt Calzons 2018-09-01 -- 2019-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-24	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå plastficka med årsredovisning Carlzons Affärsutveckling AB 2018-2019	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-25	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig plastficka med årsredovisning Carlzons i Älvsbyn AB 2018-2019	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-26	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig påse märkt revisionstjänst EOB AB innehållande 3st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-27	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt Verifikat Carlzons i Älvsbyn AB 2015-09-01 -- 2016-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-28	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå rygg märkt verifikat Blommor och ting 2015-09-01 -- 2016-08-31 April	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-29	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå rygg märkt Verifikat Blommor och Ting 2015-09-01 -- 2016-08-31 Mars	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-30	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter kassa Blommor och ting 2018	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-31	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande kassarapporter 2018 blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-32	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Pärm röd rygg märkt blommor och ting 2016-09-01--2017-08-31 Dec	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-33	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande inkomstdeklarationer Jonas, Elise, Carl Carlzon 2019	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-34	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 2st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-35	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat Blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 okt	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-36	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 nov	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-37	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar samt 4st plastfickor	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-38	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01--2017-08-31 januari	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-39	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 feb	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-40	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 mars	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-41	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 april	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-42	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande årsredovisning Blommor och ting i Älvsbyn Ab 2016/2017	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-43	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande årsredovisning Fru Carlzon AB 2016/2017	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-44	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Innehållande div papper bla uppdragsbrev mellan GT och Fru Carlzon AB samt mellan Blommor och ting AB	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-45	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande div papper blommor och ting samt gällande Åsa Carlzon	Jonas
2024-04-04	2024-9000-BG378-45:1	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig plastficka med bokstäverna BDX	Jonas
2024-04-04	2024-9000-BG378-45:2	Papper	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	8 papper från BNP Paribas Cardif samt 4 sidor från Skatteverket med Åsas namn.	Åsa
2024-04-04	2024-9000-BG378-45:3	Papper	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Bunt med papper avseende Blommor & Ting (mestadels förskringar 2017-2018) samt ett papper avseende Fru Carlzon AB (Sparbanken Nord 2017)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-46	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-47	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 maj	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-48	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 juni	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-49	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 juli	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-50	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 augusti	Jonas

2024-04-09	2024-9000-BG378-51	Påse	Fastställd	Björköstigen 31., Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 6st pärmar	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-52	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2017	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-53	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-54	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-55	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-56	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-57	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-58	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 3st pärmar och 2st plastfickor	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-59	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg märkt verifierat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 sept	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-60	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Blå rygg märkt Carlzons i Ålvsbyn AB 2017-09-01 -- 2018-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-61	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg märkt verifierat Carlzons i Ålvsbyn AB 2016-09-01 -- 2017-08-31	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-62	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Innehållande årsredovisning Carlzons i Ålvsbyn AB 2016/2017	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-63	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Innehållandes handlingar skatteverket Jonas Karlsson	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-64	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentsamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinnlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX resultat och budget 2018	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-65	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentsamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinnlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX budget instruktion 2018	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG378-66	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentsamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinnlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX budgetavvikelse 2017	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG382-1	Faktura	Fastställd	Husrannsakan i PB EHGO7E	Jonas C	Lägg i facket på ryggstödet på förarstolen i PB EHGO7E	Rutviksmotor och däck (Faktura) utfärdat av Svecon	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG392-1	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Lenovo ThinkPad X220 inkl. laddare	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG392-2	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Märkt "BDX"	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG392-3	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Märkt "BDX"	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-1	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	På skrivbord i Sovrum 1.	HP 250G8 inkl. laddare	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-2	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	Bakom bildskärm på skrivbord i Sovrum 1.	Lila. Märkt "BDX".	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-3	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	Bakom bildskärm på skrivbord i Sovrum 1.	Blå. Märkt "Manhattan Helicopters" samt "manhattanhelicopters.com"	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-4	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I dokumenttrave på byrå i Sovrum 1.	Samsung SM-T500 (Surfplatta)	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-5	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Omega inkl. strömadapter	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-6	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Samstore	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-7	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Xtend inkl. strömadapter och USB-kabel	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-8	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I höger skåp i byrå i Sovrum 1.	iPhone A1524 (iPhone 6 plus) Sprucken bildskärm	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-9	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I höger skåp i byrå i Sovrum 1.	Samsung EVO+ 128GB	Jonas
2024-04-09	2024-9000-BG393-10	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I kamera i kameraväska på byrå i Sovrum 1.	Trancend SD 32GB	Jonas
2024-04-11	2024-9000-BG404-1	Nyckel	Ska lämnas ut	Jonas bankfack, Sparbanken Nord, Ålvsbyn	Jonas C	Tillhör den nya läskolven som lässmednen installerat i bankfacket	Nyckel till den nya läskolven. I svart fodral. (2 nycklar)	Jonas



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

695

Förhör
240506

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr),

Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt.

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas Carlzon Carlzons i Älvsbyn Carlzon Affärsutveckling Totalt utbetald lön

KU 2019 1 370 000 - 709 500 = 660 500 202 640 - 63 840 = 138 800 799 300

KU 2020 1 260 000 - 693 000 = 567 000 194 920 - 58 520 = 136 400 703 400

KU 2021 1 080 000 - 560 543 = 519 457 587 588 - 269 500 = 318 088 837 545

KU 2022 552 000 - 276 000 = 276 000 495 090 - 240 000 = 255 090 531 090

KU 2023 552 000 - 276 000 = 276 000 577 720 - 274 000 = 303 720 579 720

IU 2024 46 000 46 000

Summa:	2 344 957	1 152 09	3 497 055
--------	-----------	----------	-----------

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 - 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Grov trolöshet mot huvudman

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB upprättat osanna manuella ordrar uppgående till i vart fall totalt 49,9 mkr som inte motsvarat verkligt arbete. Orderna har attesterats av Jonas Carlzon varefter betalning har skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats, Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det oriktiga beloppet varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till i vart fall 49,9 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

4. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Advokat Anna Melander

Förhørsledare

Camilla Hägglund

Förhørsdatum

2024-05-06

Förhör påbörjat

09:08

Förhör avslutat

13:47

Förhörplats	Typ av förhör	Förhörssätt
Videolänk från häktet i Umeå	RB 23:6	Videobandsförhör
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör
	CH	

Involverad personal	Funktion
Jenny Karlsson	Biträdande förhørsledare

Berättelse

Förhöret genomförs via videolänk och närvarande vid förhöret är Jonas Carlzon och Jonas försvarare Anna Melander från häktet i Umeå, förhørsledare Camilla Hägglund och Jenny Karlsson är närvarande från Ekobrottsmyndighetens lokaler i Sundsvall. Förhöret dokumenteras genom att det spelas in med videoinspelning och ljudinspelning. Förhöret skrivs även sammanfattningsvis ned löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom. Jonas säger att detta inte är nödvändigt.

Information om förändringar i misstanken

Jonas Carlzon delges ny misstanke om grov trolöshet mot huvudman.

Jonas Carlzon informeras vidare om att samma brottsmisstankar som han delgivits i tidigare förhör 2024-04-09 och 2024-04-10 vad gäller misstanken om grovt penningtvättbrott, alternativt näringspenningtvätt grovt brott, grovt bokföringsbrott samt att åklagaren har för avsikt att föra talan om näringsförbud kvarstår utan förändringar. Jonas tillfrågas om han önskar att även dessa misstankar läses upp för honom. Jonas säger att fått ta del av dem tidigare och att det därför inte är nödvändigt.

Paus i förhöret kl. 09:11 för att Jonas och hans försvarare ska få tid att prata om den nya misstanken.

Förhöret återupptas kl. 09:17.

Förhørsledares (FL) frågor i kursiv stil.

Berättelse

Förstår du den nya misstanken du delgivits idag gällande grov trolöshet mot huvudman?
Ja.

Vad kan du berätta gällande den misstanke du blivit delgiven idag?
Jag är oskyldig, det här är ingenting jag känner vid. Förnekar brott.

Har du några frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör?

Nej. I det första förhöret som var med skattemyndigheten var jag i chock. Jag hade ingen aning vad som komma skulle eller varför jag var här eller vad som hände, så i det första förhöret var jag i affekt. Jonas ber om ursäkt för det och säger att han har för avsikt att svara på frågor som ställs.

Tillägg efter genomläsning: I gärningspåståendet som avser grov penningtvätt alt. näringspenningtvätt, grovt brott stämmer det ej att utdelningarna som avser räkenskapsåren 2022/23 på 3,7 miljoner i Carlzons i Älvsbyn AB respektive 1 miljon i Carlzon Affärsutveckling AB har utbetalats. Dessa belopp har ej utbetalats från bolagen.

Vi har läst dina tidigare förhör och i det senaste förhöret med dig säger du att du kan tänka dig att svara på frågorna igen från det första förhöret. Åklagaren vill att vi ställer de frågorna till dig och vi kommer därför att göra det idag för att ge dig en ny möjlighet att svara på frågorna, hoppas det är ok?

Ja.

Bakgrund

Var bor du? Vilken adress?

Björköstigen 31.

Vilka bor på den adressen?

Enbart jag.

Din fru Åsa är skriven på en annan adress, vad är anledningen till det?

Egentligen ingenting. Jag har varit skriven historiskt sett i Älvsbyn också där vi har en fastighet. Men då jag skrev om mig i flytten så skrev jag mig på Björköstigen och i samband med det flyttade vi även företagsadresserna. Det finns ingen konstig baktanke i det, vi bor och lever tillsammans. Jag är skriven på Björköstigen och vi båda bor på båda adresserna. När vi är hemma i Luleå bor vi i stort sett alltid tillsammans som gifta par, vi kan vara på olika ställen ibland, men vi bor tillsammans full tid.

Skulle du säga att du har full insyn i vad Åsa gör på dagarna?

Ja.

Vad har du för telefonnummer?

Jag har ett telefonnummer från BDX som jag kan i huvudet 070-665 94 41. Sen har jag ytterligare telefonnummer som jag inte kan, ett Telia-abonnemang som sitter i en telefon och ett Tele2-abonnemang också som sitter i en telefon i den väska som är beslagtagen.

Hur ofta använder du de telefonnumren?

Väldigt sällan, men varför jag har fler telefoner... två brukar jag alltid ha i min väska när jag reser eftersom jag tappat och blivit av med telefoner, så därför har jag en extra med. Det är den som sitter ett Tele2-kort i. Sen har jag med mig en vikbar Samsung-telefon som en tredje utan simkort och det är för att jag har mitt BankID i den och har inte lyckats få över det till min nya telefon. Sen har jag två stycken kort i min arbetstelefon och det är för att de gjorde om systemet med telefonerna på jobbet. Vi visste inte om vi kunde använda telefonerna både privat och i arbetet så därför skaffade jag ett nummer till via Telenor. Det visade sig att det inte behövdes, men kortet sitter kvar i telefonen som ett extra abonnemang.

Ändring efter genomläsning: Det ska vara Telia eller Tele2, ej Telenor i arbetstelefonen.

Använder du i huvudsak det nummer du kan i huvudet?

Ja, jag använder det till 99,9 procent. De övriga används ytterst sällan.

Hur länge har du haft numret som slutar på 94 41?

Så länge jag minns.

Har du någon mailadress som du använder? Hur länge har du använt de/den?

jonas.carlzon@bdx.se. Den har jag använt så länge BDX har funnits sedan 2003, oktober.

Använder du den privat också?

Ja, men jag försöker använda den mindre och mindre med anledning av en IT-attack vi hade 2022 och vi uppmanades att inte använda den privat. Privat mailadress är jonascarlzon74@gmail.com.

Arbete

Vi kan se att du fått lön från BDX och från dina två egna företag under perioden 2019-2024, har du någon annan anställning eller något annat uppdrag utöver det?

Nej, det är därifrån jag får lön. De tre arbetsgivarna.

Vilken roll har du på BDX?

Affärschef.

Kan du beskriva utförligt dina arbetsuppgifter i den rollen?

Enligt befattningsbeskrivningen gäller att jag är ytterst ansvarig för verksamhetsområdet logistik. Det innefattar en rad olika affärsområden och i dem finns det affärsområdeschefer som har hand om de delarna. Det är direkt underställt en division som heter Logistik och Miljö. Det handlar om allt från att leda, budget, resultatansvar, försäljning, personalansvar och arbetsmiljöansvar.

Är du inblandad något i den faktiska verksamheten? Alltså inte bara övergripande ledarskap?

Absolut, alla är med i den dagliga driften i olika roller. Vi hugger i där det behövs, vi är inte större än så.

Hur länge har du varit affärschef?

Sedan 2016 kanske. Jag har jobbat i motsvarande roll ganska länge men har haft olika namn på befattningar med anledning av omorganisationer. Jag har jobbat på BDX sedan vi startade 2003 i oktober. Innan det jobbade jag på Lulefrakt som gjorde en sammanslagning med flera andra företag och blev BDX. På Lulefrakt jobbade jag i olika roller från 1992, så jag har varit länge i bolaget. Vilken roll jag hade då kommer jag inte ihåg vad det kallades, men det hade med försäljning att göra.

Arbetar du heltid?

Jag är paketanställd. Det innebär att jag är anställd för att utföra det arbete som krävs oavsett arbetstid.

Hur många timmar i veckan rör det sig om?

Det är väldigt varierande. Det är svårt att säga något snitt och kan vara högt och lågt. Jag är inte tids-anställd på timme eller på det sättet.

Då förstår jag dig som att du inte har några fasta arbetstider, eller har du arbetstider som du bör vara tillgänglig?

Jag är alltid tillgänglig.

Innebär ditt arbete några resor?

Till och från har det inneburit en hel del resor inom Sverige.

Hur ofta reser du i tjänsten på BDX?

Det varierar med resor beroende på vad vi håller på med för tillfället. Det går upp och ner. Svårt att generalisera hur ofta.

Hur har det sett ut med resor under de senaste fem åren?

Det har varierat med resor beroende på arbetsprojekt och arbetssituationer. Sen har vi dessutom haft en pandemi under den tiden. Jag gör inga reseräkningar. Bokningar sköts företagsmässigt via resebyrå. Jag har inga utlägg för resor så, utan det kommer på faktura. Jag har väldigt lite utlägg, det är transportmedel i så fall, taxi kanske.

Har du några andra inkomster? (spel, arv, försäljning osv.) 2019-2024?

Nej.

Har du några skulder eller lånat pengar av någon privat?

Inga skulder privat eller lånat pengar av någon förutom vanliga lån.

Har du lånat ut pengar till någon?

Nej.

Utbildning och erfarenhet

Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet?

I grund och botten har jag gått gymnasiet och sen har jag gått en utbildning i Piteå och utbildade mig för väldigt länge sen till snickare. Sen har jag utbildat mig inom olika påbyggnader till transportledare och olika försäljnings- och ledarutbildningar genom åren.

Har du någon utbildning avseende att driva företag/bokföring?

För länge sedan. Kan grunderna, men har inte sysslat med bokföring varken privat eller företagsmässigt. Jag har gått både kurs och utbildning för länge sedan.

Hur lång erfarenhet har du av att driva företag?

Ungefär 20 år.

Som vi uppfattat det så har du två bolag med aktiv verksamhet idag, Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB, är det korrekt uppfattat eller har du något bolag/verksamhet utöver det?

Inga övriga bolag i dagsläget.

Bank

Vilka banker använder du i dag?

Föreningssparbanken Nord i Älvsbyn.

Vilka banker har du använt dig av under 2019-2024?

Samma, Föreningssparbanken Nord i Älvsbyn.

Hur många konton har du?
Kanske tre eller fyra konton.

Vad använder du dina konton till?
Betala räkningar, få in lön och så någon typ av sparkonto, pensionssparande.

Har du något särskilt företagskonto?
Ett konto per bolag i samma bank.

Vem eller vilka har tillgång till dina konton?
Privata konton har jag och min fru Åsa tillgång till.

Har Åsa tillgång till alla dina konton?
Ja, det borde hon ha. Det är jag som betalar räkningar, men vi är gifta och vi har gemensam ekonomi. Åsa bör ha tillgång till att se saldo och göra bankärenden, hon har också internetbanken.

Vet du hur hon har tillgång till dina konton? Är det via BankID, bankdosa eller något annat?
Hon har både och, både BankID och dosa.

Använder hon sina egna då eller använder hon dina för att logga in på dina konton?
Jag vet att hon använder sina egna.

Har du BankID?
Ja.

Har någon annan tillgång till ditt BankID?
Nej, inte vad jag vet.

Carlzon i Älvsbyn AB 556864-1061

Verksamhet

Berätta om verksamheten i bolaget Carlzon i Älvsbyn AB.
Det är ett bolag som startades.. Egentligen har båda bolagen samma inriktning idag, både Carlzons i Älvsbyn och Carlzon affärsutveckling. Det är att bistå och hjälpa till med tjänster inom logistik, företag och affärsutveckling.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten?
Sedan start.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2024 för respektive år?
Det har jag inte direkt i huvudet, det har varit lite varierande.

Stämmer omsättningen som angetts i årsredovisningarna som upprättats för bolaget?
Det ska det göra.

Var har bolaget sin verksamhetsadress?
Björköstigen 31 i Luleå.

Är det på den adressen som bolagets kontor och papper finns?

Ja, mitt kontor kan vi säga finns där men papper och så finns ju mindre av, det finns i Fortnox.

Andra saker som inventarier, verktyg, lager m.m., var finns det?

Vi har väldigt lite av den typen som inventarier och verktyg. Det är mera fysiskt större saker som en lastmaskin till exempel och en släpvagn som stått ute på Björköstigen.

Ägande/styrelse

Vem äger bolaget?

Jag och Åsa.

Vilken roll har du i bolaget?

Ägare.

I uppgifter hos Bolagsverket står att du även är styrelseledamot, stämmer det enligt dig?

Ja, det gör det.

Vilka fler sitter i styrelsen?

Åsa sitter nog som suppleant.

Vem anser du vara företrädare för bolaget?

Jag.

Carl Carlzon

Vad har din pappa Carl Carlzon haft för roll i bolaget?

Ingen egentligen. På pappret har han suttit som VD, men han har inte haft någon som helst roll i bolaget.

Varför klev han ur styrelsen i november 2023?

Vi har inte haft behovet av en VD, och min far har inte haft någon aktiv roll i bolaget. Han börjar bli äldre, han fyller 80 i år. Sonen har inte haft någon roll heller så och för att han skulle få en roll för eventuell framtid så satte jag in honom som VD, men han har inte haft någon roll hittills annat än att han stått som VD.

Tobias Carlzon

Tobias har också bara stått på papperet?

Ja, han har inte satt sig in i verksamheten och har ingen inblick i verksamheten än så länge.

Har han skött någon del av den löpande förvaltningen i bolaget?

Nej.

Åsa Carlzon

Vilken roll har Åsa i verksamheten?

Ingen.

Jonas Carlzon

Vilken roll har du i verksamheten?

Det är jag som har verksamheten.

Är det du som sköter allt i verksamheten?

När det gäller affärer och sånt så sköter jag allt, sen har vi en revisionsbyrå som sköter bokföringen.

Bankkonton

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton?

Att lägga upp betalningar har revisionsbyrån möjlighet att göra i och med att jag skickar underlag i Fortnox som de bokför och de skickar en betalfil till banken som jag attesterar. Det kan vara i form av skatter och löner. Jag har tillgång till kontot på banken, båda bolagens konton. Ingen annan har tillgång till bolagens konton.

Bokföring

Vem i bolaget Carlzons i Älvsbyn AB har ansvar för bokföringen att bokföringen upprättas ?

Det är jag. Sen har jag människor som upprättar den.

Vem har kontakten med bokföraren?

Jag.

Har du lämnat något material till bokföraren?

Jag lämnar allt material till bokföraren.

Har någon annan lämnat material till bokföraren någon gång?

Om jag varit borta kan Åsa ha fotat av dem och skickat in dem om det kommit med posten. Det har hon säkert gjort, löpande leverantörsfakturer som kommer.

Är det bara Åsa som har gjort det eller kan det även varit någon annan som hjälpt dig med det?

Det är bara Åsa i så fall som kan ha skickat in det digitalt in i Fortnox.

Du sa att ni fotar och mailar in, är det så det går till när ni skickar material till bokföraren eller hur går det till?

Vi jobbar i programvaran som heter Fortnox. I Fortnox loggar vi in med BankID och du kan attestera lön och fakturer och du kan ladda upp leverantörsfakturer. Då tar man ett foto och laddar upp det så det kommer in i systemet så redovisningskillarna och tjejkerna får det och kan bokföra det. Fortnox är en app. Vi har använt det systemet väldigt länge, det har gjorts under i stort sett hela perioden skulle jag tro. Det är otroligt smidigt och enkelt för alla.

I tidigare förhör har du berättat att du sköter faktureringen själv i bolaget. Är det korrekt uppfattat?

Ja.

Betyder det att det är du som upprättar fakturer?

Ja.

På vilket underlag upprättas fakturer?

Enligt avtal och uppgörelse.

Finns underlagen sparade någonstans?

Fakturorna finns sparade i Fortnox. Avtalen och uppgörelserna är muntliga.

Du berättar även i tidigare förhör att ni mäter antalet arbetade timmar, men att det inte framgår timmar och vilken typ av arbete som ni utfört åt AMD på fakturorna. Vad är anledningen till att det inte framgår timmar på fakturorna?

Jag kommer ihåg den frågan och jag tror det är felciterat och felskrivet. Vi mäter inte timmar på det sättet, utan vi har fasta arvoden som vi justerar löpande efter behov. Så det finns ingen timdebitering på det i det här fallet.

Finns underlagen till de fasta arvodena någonstans?

Nej, det är muntliga avtal och muntliga uppgörelser som vi har.

Hur kommer ni fram till de fasta arvodena?

Vi har avtal som sträcker sig årsvis där vi har en summa utifrån hur det ser ut här och nu när vi sitter och planerar för nästa år som vi har möjlighet att justera kvartalsvis eller månadsvis efter behov. Det här faktureras generellt en tolfedel i efterhand per månad som ges tillfälle att justera kvartalsvis, tättare om så behov uppstår.

En tolfedel, betyder det att det borde vara samma belopp varje månad som faktureras?

Det kan det vara.

Har det varit så?

Nej, den har varit differentierad.

Vad är det som avgör att den blir differentierad?

Differentieringen beror på att mottagaren vill ha det på det sättet.

Vad kan anledningen vara till att mottagaren vill ha det på det sättet?

Det är svårt för mig.. Jag väljer att inte spekulera varför, utan det har jag faktiskt inte i dagsläget någon vetskap om. Jag kan bara svara för mig själv. Överenskommelsen som finns mellan två parter, så länge den efterlevs på årsbasis sett över tid så ser jag inga problem med det. Sen att man vill ha den differentierad på ett annat sätt så har man fått det.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material?

Nej.

I tidigare förhör svarade du ja på frågan om det varit samma bokförare hela tiden. Vi har varit i kontakt med bokförarna och fått uppgift om att bolaget bytte bokförare från Grant Thornton till Money Sweden AB i början av 2021, vad var anledningen till att ni bytte bokförare?

Så kan det vara, jag är lite osäker på tiden när vi bytte. Om ni har fått de uppgifterna så är det förmodligen 2021. Anledningen var att det var ett ömsesidigt avslut, vi ville något annorlunda i vår värld. Med Money får vi ett mindre bolag och mer personlig kontakt. Inget fel på Grant Thornton, men de blev uppköpta de vi hade och började ingå i Grant Thornton och det är en mycket större historia. Vi ville hitta tillbaka till den personliga kontakten och vi har haft det jättebra med Money under tiden vi varit där.

Inventarier/Anläggningstillgångar

Vilka inventarier/anläggningstillgångar finns i bolaget Carlzon i Älvsbyn AB?

Carlzon i Älvsbyn AB har en lastmaskin, en släpvagn och en personbil, Berlingo.

Enligt anläggningsregistret i bokföringen har bolaget följande tillgångar:

- 1. Polar 730 EJB 077 (anskaff 2014)*
- 2. Släpvagn FEB763 (anskaff 2015)*
- 3. Container (anskaff 2016)*
- 4. ELT96U (Släp, North Grade) (anskaff 2022)*
- 5. Volvo L70G (anskaff 2023)*
- 6. Citroen Berlingo LHL 434 (anskaff 2023)*

Vi går igenom listan punkt för punkt och de punkter som Jonas inte räknat upp själv missade han eller trodde att de stod på det andra bolaget.

Stämmer den här listan med vad som finns i bolaget idag?

Ja, det stämmer.

Ändring efter genomläsning: Släpvagnen med FEB763 finns ej kvar.

Var finns hjullastaren Volvo L70G?

Den har stått på Björköstigen 31.

Hur används den i verksamheten?

Sporadiskt.

Vem har kört den?

Jag.

Vilken typ av arbete utför med den?

Som sagt det är väldigt lite, mest servicerelaterat som att lossa någon pall eller dylikt.

Ingår det i verksamheten att lyfta och lossa någon pall?

Ja, det finns inom verksamhetens område.

Åt vem utför ni den tjänsten?

Det kan vara både för företagets eget bruk och för annan. Det är svårt att svara på i dagsläget, det är väldigt sporadisk användning.

Utförs något annat med den maskinen?

Nej.

Var finns husvagnen, Polar 730 med reg nr: EJB 077?

Den är stående i Jäckvik. Den används väldigt lite, i stort sett ingenting.

Ingen verksamhet utförs där husvagnen finns i dagsläget. Tidigare har den använts till boende i Jäckvik.

Vilket arbete har ni utfört i Jäckvik?

Omlastning i sådana fall eller möjlighet till omlastning. Det har varit väldigt lite av den delen.

Omlastning av vad?

Varor.

Åt vem?

I det här läget så har vi inte använt den på väldigt länge och vi har inte använt den i någon typ av omfattning, utan det handlar om möjligheten att kunna lasta om och ha det som

omlastningsplats.

Vad har ni haft för uppdragsgivare eller kund för det?

Vi har inte haft någon uppdragsgivare eller kund utan vi har sett till att vi haft möjligheten att kunna göra det.

Vad är det som omlastas just i Jäckvik?

Som jag sa tidigare så är det inget som har lastats om där för tillfället utan det har funnits möjligheten att kunna lasta om där.

Var finns nyckeln till husvagnen och förgården som den står vid?

Nyckeln finns på Björköstigen. När man kommer in i garaget, till höger finns en garderob och i garderoben finns ett nyckelskåp och där borde nyckeln hänga.

Hur används Containern i verksamheten?

Den används inte utan finns bara tillgänglig. Den står på samma plats uppe i Jäckvik.

Fråga ställs om paus önskas, Jonas och Jonas försvarare säger att det går bra ett tag till.

Maskinhyra

Du berättar i tidigare förhör att ni även hyrt en del maskiner i form av lastmaskiner, grävmaskiner och liknande. Var finns maskinerna som ni hyr?

Det finns ingen maskin idag som vi hyr. Tidigare har det funnits på Björköstigen. Sedermera har vi köpt en egen lastmaskin. Det är en bättre affär att äga än att hyra. Vi har haft en del störningar med den, den var begagnad den vi köpte så vid frånfall av vår egna så har hyrt. Den har haft precis samma arbetsuppgifter och samma nyttjande som den vi äger själva.

Du har berättat tidigare att lastmaskinen lastat och lossat pallgods i Luleå.

Det var som jag beskrev tidigare gällande vad maskinen användes till att man har lossat varor, pallgods.

Vad är det för pallgods som lastats och lossats?

Det har varit väldigt varierande. Den har funnits där för att kunna lossa och lasta på plats på bolagets adress.

Kan du ge exempel på någonting som har lastats och lossats?

Det är svårt att säga på rak arm vad som lastats och lossats utan det möjligheten och tillgängligheten att kunna göra det.

Hur länge sedan var det sedan ni lastade och lossade senast?

Återigen har jag svårt att komma ihåg när den användes senast. Den går väldigt lite.

Är det på en terminal som det har lastats och lossats?

Nej, det är det inte utan den har stått ute på Björköstigen.

Vem är det som utfört lastning och lossning?

Jag.

Du har även berättat i tidigare förhör att ni hyrt en Volvo L90 under en månad ungefär, vem har kört den? För vilken typ av arbete har den använts?

Det är samma där. Historiskt har vi hyrt en lastmaskin och sedermera köpte vi en egen, det

var under den perioden som vi hade driftstörningar på den som vi hyrt. L90 har vi även hyrt till och från före samt andra maskiner. Det har alltid stått en maskin där ute i modern tid som vi antingen hyrt eller ägt själva. När vi inte har hyrt har vår egen stått där ute och kunnat vara i drift utan driftstörningar.

Är det någon som har kört L90?

Det är bara jag och det är väldigt lite utnyttjande.

Vi har kollat på leverantörsfakturer från AMD och på fakturorna står endast "maskinhyra", det står inte specificerat vilken maskin ni hyrt. Varför har ni inte specificerat det på fakturorna?

Vi har inte sett att det funnits skäl för att behöva göra det. Vi vet vilken maskin vi har hyrt. Historiskt sett har det varit varierade maskiner. Senast var det en L90. Det är inte ovanligt att det inte står eller hänvisar till ett avtal eller står exakt vilken maskin som hyrts. Det är inte ovanligt.

Kunder

I tidigare förhör har du berättat att det främst är Anderssons Maskindrift som bolaget har som kund.? Kan du nämna några andra kunder idag?

Ja, en annan kund är Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik.

Vad har ni utfört för arbete åt de bolagen?

Åt dessa bolag är det företags- och affärsutveckling som är utförda i huvudsak.

Kan du beskriva lite mer vad det innebär?

Det innebär att genom stöd, guide, rådgivning försöka hitta en hållbar del. I deras fall så har all kunskap suttit i en människa och min del är att hjälpa att se till att det blir hållbart i framtiden.

Har Carlzons i Älvsbyn AB fakturerat de här företagen någon gång?

Nej.

Varför inte?

I det här fallet har de inte velat ha fakturan direkt till kund från Carlzonbolagen utan mottagen har velat ha den via Anderssons Maskindrift. Och som jag inledde med, så länge våra avtal och uppgörelse fullföljs så har jag inte sett ett större problem att kunna fakturera, i det här fallet, Anderssons Maskindrift.

Vad händer sen, vad gör Anderssons Maskindrift med de här fakturorna?

Han fakturerar förmodligen slutkund.

Som är Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik?

Ja, hur fördelningen är mellan dem lägger jag mig inte. Jag har min slutkund och så länge den uppföljs så har jag inte satt mig in i den delen.

Vem har du haft kontakt med på Roger Åströms Åkeri och Kusttrafik?

Roger själv.

När du säger företags- och affärsutveckling och din kunskap, kan du beskriva lite mer exakt vad du hjälper till med i de här bolagen?

I Rogers fall så har han flera bolag och har dessutom köpt ett ytterligare under 2022-2023. I hans fall har kunskapen suttit i hans huvud. Det är att försöka få ut den och bygga en organisation som är hållbar utan hans hjälp. Vi kom i kontakt för väldigt länge sen och har känt varann länge och vi har försökt hitta vägar för framtiden, antingen genom försäljning eller ett generationsskifte. Generationsskifte var inte aktuellt för x antal år sedan. Det fanns varken kunskap eller intresse. Så vi började skissa det här och jag sa att jag kan hjälpa honom på ett eller annat sätt och satte upp en set-up för det. Det måste finnas en organisation i det som inte innefattar honom personligen. Ska man sälja så är det enda man får betalt för egentligen, det är järnskrotets övervärden och eventuella fastigheter. Men har dom ett välmående bolag som arbetar och kan driva sig själv med olika verksamhetsområden och ansvariga för dem så har dom alla möjligheter att antingen kunna sälja det eller förvalta det vidare.

Har du levererat någon produkt för att hjälpa honom?
Du ser på den. (Jonas pekar på sig själv.)

För att han ska kunna lyckas med det här i sitt företag, vad får han av dig?
Han får mig och min kunskap och erfarenhet att bygga organisationen och verksamheter som är framgångsrika.

Har du haft kontakt med någon annan i bolagen?
Inte angående detta, utan sen blir det hans ledarskap som får ta det här vidare.

Hur har ni kommit överens om vad du ska fakturera?
Det är ett muntligt avtal som vi kommit överens om, en årssumma som varierar mellan åren och även under åren beroende på var vi är i processen.

Varför tror du att Roger inte vill att Carlzonbolagen ska fakturera hans bolag direkt?
Det är svårt att tro. Det är bättre att fråga honom.

Får Andersson Maskindrift någonting för att utföra vidarefaktureringen?
Förmodligen. Jag kan svara på vad jag uppgjort i avtalen med Roger och vad vi är överens om. Sen deras uppgörelse kring hur mycket eller lite... då tror jag bara och det väljer jag att inte göra.

Hur ofta har du kontakt med Roger?
Väldigt ofta. Allt från fysiskt till telefonmässigt.

Finns någon dokumentation om kontakt via mail eller liknande?
Nej, vi har oftast fysisk kontakt när det gäller att gå igenom saker. Alternativt och givetvis tar vi en hel del per telefon också periodvis.

Det här som ni har fakturerat Andersson Maskindrift, är något av det något som Andersson Maskindrift vill ha utfört eller handlar allting om Rogers bolag?
I huvudsak är det Rogers bolag. Jag har hjälpt Lennart och Anderssons maskindrift också med olika saker, men det är mera fysiskt i och med att vi är bekanta sedan tidigare jag och han och det är inget jag fakturerat honom vad jag kommer ihåg.

FL2: *Hur är upprinnelsen till det här, hur startade det? Var det Roger som kontaktade dig eller hur startade allt?*
Vi har känt varandra i stort sett hela livet. Det är svårt att säga något startdatum, men han har sett att han varit ensam i sina bolag. Han har tre stycken arvingar, Klara, Nils och Marcus och tidigare har de valt att göra annat, utbildat sig och inte haft något intresse av

åkeriverksamheten eller den logistikverksamhet som han har drivit historiskt sett och sedermera också utvecklat. Han såg väl i något skede att det inte fanns någon naturlig arvinge till hans livsverk och en försäljning, det är givetvis aktuellt, men om all kunskap sitter i ett huvud som inte kommer följa med vid försäljningen så är det vatten värt. Du behöver få erfarenheten ut i organisationen så du får en plattform för att ta nästa steg. Då höjer du värdet på bolaget och det är försäljningsbart till ett helt annat värde, det är ganska stor skillnad mot om du bara skulle betala för övervärden. I dagsläget har vi lyckats bra med det arbete som vi har gjort och man ser att det finns potential och en vilja av arvingarna att förvalta och utveckla det här vidare.

FL2: *Vad är det du rent praktiskt har gjort för att hjälpa honom?*

Det är min hjärna och min kunskap och min erfarenhet och min "smartness" om hur man bygger upp sådana här saker. Jag ger honom förutsättningarna för att lyckas i hans egna bolag oavsett om de heter Kusttrafik, RÅAB, Tank & Teknik eller vad de kan heta.

FL2: *Men vad gör du, har du kontakt med andra kunder, leverantörer?*

Min roll är framförallt en coachande variant i det här att hjälpa honom att få ut rätt information och bygga rätt organisation. Samtidigt gäller det att förbättra affären, vad som är lönsamt och inte. Att kanske avsäga sig vissa saker och utveckla andra saker som har synergier eller annat i bolaget. Frågor som vad är risken med att släppa ett olönsamt uppdrag till exempel. Tappar du något mer så tappar du synergier i form av personal som du kan hålla ajour som kanske inte är lönsamt, men det kanske behövs för totalen.

FL2: *Hur mycket tid lägger du på de här arbetsuppgifterna?*

Det är väldigt varierande, vi mäter inte tid vi mäter ett arvode.

FL2: *Vad baseras arvodet på?*

Det baseras på mig, min kunskap och det jag erbjuder. Arvodet har varit varierande under de här åren, jag prissätter min tjänst.

FL2: *Vilket pris har du haft under 2019-2024?*

Det kan jag inte svara på rak arm, det är en ganska lång period. I dagsläget ligger offerten på någonstans mellan 9,5 - 10,5 miljoner per år. Men jag har svårt att återge exakt hur det har sett ut, det kan ändras kvartalsvis och allt efter behov. Nu under 2024 kommer mitt åtagande att dras ner. Jag ska inte säga att vi är klara, men kommer fortsätta med ett minskat åtagande.

FL2: *Vad är anledningen till att du inte berättade det här i tidigare förhör?*

Jag har varit mest i chock, affekt och chock på ett eller annat sätt. Jag har aldrig varit i den där världen. Jag vet inte om ni har sett hur Kronobergshäktet ser ut, är man inte i chock där när man kommer dit som vanlig människa så vet jag inte riktigt. Jag ber om ursäkt, men jag ska försöka ge en så klar och nykter och redovisande bild av det jag håller på med och kan svara för den delen och jag hoppas vi kan fortsätta diskutera kring det. Det är den förklaring jag kan ge att jag var i chocktillstånd.

När började ni det här samarbetet du och Roger?

Det är ganska länge sen att prata om det, säg att vi började för 10 år sedan. Då började vi dialogen och diskussionen kring det här.

När började du fakturera honom för dina tjänster?

Det är nog också 10 år sedan i liten skala, inte i den här omfattningen. Nu är vi inne i slutfasen, de sista fem åren. Före det var det i betydligt mindre skala. De sista fyra, fem åren har vi gått in i det här att vi måste göra något, vi blir inte yngre. Antingen ska arvingarna ta

över eller se till att han gör en försäljning och sälja det som en enhet eller paketera till olika enheter med det och se till att arvingarna får ett arv av det istället för företagsdelen. Som det ser ut nu verkar det ändå vara företagsdelen som är spåret han går på. Blir det en försäljning så minskar mitt uppdrag och sedermera avslutas.

FL2: *Har det här genererat någon ekonomisk förtjänst för Roger bolag under de här åren?*
Givetvis, jag har inte gått in så och har inte möjlighet att se deras bokföring. Det är mer utifrån de diskussioner vi har. Vi tittar på det som är lönsamt och utvecklar det lönsamma och tittar på det som är olönsamt och tittar om vi kan klippa bort den delen så sparar vi x antal pengar på det och får ett bättre resultat. Det vore en besvikelse om han hade upplevt att det varit en försämring, så givetvis en förbättring måste det varit. Framförallt en förbättring inne i bolaget att du har en styrning och en organisation i bolaget.

Vad känner Andersson Maskindrift till om vilka tjänster som du utför åt Roger?
Han har nog ingen, vad jag förstår, insyn i det. Det vet jag faktiskt inte.

Så han vidarefakturerar utan att känna till vad det är han vidarefakturerar?
Jag har faktiskt ingen aning. Jag har inte meddelat honom vad det är för något. Han har inte fått någon information från mig.

Har han inte ställt några frågor om vad det är han ska vidarefaktureras från dig?
Nej.

Vad är anledningen till att du inte har berättat för honom?
Det har aldrig kommit upp på tal på ett eller annat sätt, utan jag kunde fakturera Roger rakt av så för mina tjänster. Det såg inte jag som ett problem utan han ville av någon anledning inte ha in fakturan från mig i sin värld. Varför har jag ingen aning om och jag ställde inte frågan heller så länge jag får betalt för mina tjänster. I mitt fall, enligt den uppgörelse vi har på årsbasis, och nu går vi in på 2024, så har vi en uppgörelse som heter någonting som är förändringsbar under året. Så länge vi fyller den kvoten så kunde jag fakturera samma summa eller en differentierad summa, men enligt avtal månatligt. Så länge vi uppfyller det med att i det här fallet, vilket jag nu har förstått med facit i hand att man gör inte såhär. Man använder inte en tredje part, naivt eller på ett eller annat sätt, men jag såg inte det här som ett fel att använda Anderssons Maskindrift så länge jag får betalt för mina tjänster. Jag såg naivt på det, jag såg inte att det var ett problem. I min värld under mitt yrkesliv så är det inte ovanligt att det sitter en mellanhand i form av en speditör eller liknande som sitter på affären som på något sätt kan förvalta ut det här och leja andra och fakturera vidare. I min värld, som jag jobbar och har jobbat ett helt liv, såg jag inga konstigheter i det. Det finns inget uppsåt, utan naivt eller bransch-kutym.

Hur kom det sig att det blev just Andersson Maskindrift?
Vad jag förstår så har de en affär sedan tidigare ihop som jag inte haft något med att göra, men någon typ av affärsverksamhet har de haft med varann historiskt sett.

Är det Rogers förslag att använda Anderssons Maskindrift?
Ja, de har haft en dialog och sen har de frågat mig och jag sade ok, jag känner Lennart också sedan tidigare så för mig spelade det ingen roll. Men med facit i hand skulle det ha spelat roll eftersom vi sitter här. För mig hade det ingen betydelse så länge jag fick betalt för de tjänster jag tillhandhåller och i det fallet så känner jag mig mera trygg med Lennart som jag känner än med någon jag inte känner.

Paus i förhöret för toalettbesök kl. 10:37.

Förhöret återupptas kl. 10:55.

Carlzon Affärsutveckling AB 556705-3649

Verksamhet

Berätta om verksamheten i Carlzons Affärsutveckling AB.

Under detta tidsspänn så är verksamheten precis likadan som Carlzons i Älvsbyn AB. Historiskt har det här bolaget med samma organisationsnummer hetat Blommor och ting i Älvsbyn AB och hade en helt annan inriktning. Åsa hade en Interflora-butik med detaljhandel och heminredning och frisörsalong från 2004, 2006 någonstans till 2018. Sedermera ändrade vi inriktning på SNI och namnet på bolaget så det skulle passa bättre utifrån vad vi trodde och tänkte att vi skulle göra framåt.

Under tiden när bolaget hette Blommor och Ting, vem var det som var ansvarig för bolaget och skötte den löpande förvaltningen då?

Jag skötte fakturering, vi hade väldigt mycket faktureringskunder då. Den skötte jag och sen hade vi en revisionsbyrå som skötte bokföringen.

Vem hade koll på bolagets konton och så då?

Det var den revisionsbyrå vi hade då, sen givetvis både jag och Åsa. I huvudsak skötte Åsa det operativa och det fysiska arbetet och jag såg till att fakturera och betala löner. Sen skickades alla underlag till revisionsbyrån vi hade då.

Vad var anledningen till att ni avvecklade bolaget Blommor och Ting i Älvsbyn AB?

Butiksdöden. Vi hade den i Älvsbyn och det gick rätt ok en längre tid, men i takt med butiksdöden och internet-handeln så började det avta och då valde vi att avveckla den. Vi hade dessutom ett bolag till som hette Fru Carlzon AB som vi hade tänkt starta en e-handel med. Vi kom aldrig så pass långt, min fru gick in i väggen.

Fanns det någon verksamhet i bolaget Fru Carlzon AB?

Nej, ingen verksamhet så. Det var nog bara ett aktiekapital på 50 000 kr samt att vi hade kostnader i uppstart för att försöka starta en e-handel, men vi avslutade det istället pga. att hennes tillstånd blev förändrat.

Hade ni några intäkter, hann ni få det?

Nej, det hade vi nog inte. Vi fakturerade nog ingen från det bolaget.

Arbetet ni gjorde med uppstarten, från vilket bolag betalades ut löner för det?

Vi tog ingen lön för att starta upp bolaget. I det här fallet fanns det inga intäkter och då kan du inte förlägga det med några kostnader. Det är nog mycket kostnader för att hålla igång det och redovisa det.

Vad var anledningen till att ni ändrade verksamheten i bolaget till samma verksamhet som Carlzons i Älvsbyn AB?

Det är inte riktigt exakt likadan om man tittar på SNI-koderna. Men fysiskt hur den bedrivs idag är den exakt likadan i form av den delen. Vi har även med homestyling och lite sådana saker, som Åsa dessutom jobbat med i butiksvärlden. Det tillsammans med internethandeln

var det spår vi trodde på då innan hon blev dålig.

Vad såg du för behov av att ha två bolag med samma verksamhet?

Just i det läget var tanken inte att ha samma verksamhet utan tanken var att Åsa skulle kunna fortsätta driva och utveckla homestyling delen, och i takt med att vi avvecklade Fru Carlzon AB i framtiden när hon blev friskare kunna plocka in e-handeln där. Det var tanken när vi gjorde om namnet och inriktningen.

Vad ser du för fördelar idag med att ha två bolag med samma verksamhet?

Det är svårt att säga på rak arm. Idag känner jag inte behovet av att ha ett moderbolag. Vi gjorde om strukturen för något år sedan och gjorde ett moderbolag och ett dotterbolag. Innan var det två fristående aktiebolag och behovet idag att ha två stycken egentligen finns inte, det kostar bara mer redovisningskostnader. Det är någonting som ligger på "funderation" om vi ska fortsätta med eller inte.

Vilken omsättning har bolaget haft under 2019-2023 för respektive år?

Det har jag inte i huvudet, men varierande från någon miljon upp till 4,5 miljoner kanske.

Stämmer siffrorna i årsredovisningarna?

Ja, absolut.

Vilket är det huvudsakliga verksamhetsområdet i bolaget som genererat störst del av omsättningen?

Det är företags- och affärsutveckling som har stått för den omsättning som är i huvudsak.

Är det fortfarande din uppfattning att bolaget inte haft några kunder gällande heminredning och homestyling efter 2018?

Ja, utifrån mitt minne är det i så fall i väldigt, väldigt liten omfattning.

Vad har bolaget sin verksamhetsadress?

Björköstigen 31.

Är det samma där med kontor, inventarier, verktyg, lager m.m.?

Ja.

Inventarier

Vilka inventarier/anläggningstillgångar finns i bolaget Carlzon Affärsutveckling AB?

Vi har två personbilar på leasing, två stycken Audi-bilar som är på företagsleasing. Osäkert om de är upptagna som inventarier, vi har inget ägande på dem. Minns inte reg. nummer. EHG.. är en av bilarna som ni gjort husrannsakan och tagit dokument från som framgick av föregående handling. Den andra har jag faktiskt ingen aning vad det är för reg. nummer.

Enligt anläggningsregistret i bokföringen finns:

1. Kylanläggning (anskaff 2012)
2. Citroeng Berlingo reg nr LHL 434 (anskaff 2014)
3. Släpvagn XND 516 (anskaff 2014)
4. Container (anskaff 2015)
5. Audi SQ5 Reg nr KJN 277

Vi går igenom listan punkt för punkt.

Stämmer den här listan med vad som finns i bolaget idag?

Kylanläggningen borde varit avskriven och inte funnits med som inventarie, det är en kylanläggning vi hade i Interflorabutiken i Älvsbyn på Storgatan 10A. Det var en nyinvestering vi gjorde i blomkylarna vi hade där. Släpvagnen finns inte kvar, den är såld sedan tidigare. Berlingon ska inte vara med i det här bolaget, den ska strykas. Den införskaffade vi som ny i dåvarande Blommor och Ting 2007, men sålde den när vi avvecklade butiken och köpte tillbaka den i Carlsons i Älvsbyn AB. Det finns en container i varje bolag och den här står också i Jäckvik. Den används på samma sätt som i det andra bolaget och finns där för tillgänglighet, men den används inte. Bilarna används som förmånsbilar, en på mig och en på Tobias som vi förmånsbeskattas för efter konstens alla regler.

Ändring efter genomläsning: Bilarna finns ej kvar i bolaget.

På vilket sätt behöver Tobias en bil i det här bolaget?

Behovet är i det här fallet oklart egentligen, det är möjligheten att han kan ha den via ett bolag och därför har han fått den.

Ändring efter genomläsning: Ej aktuellt, se ovan.

Ägande/styrelse

Vem äger bolaget?

Jag och Åsa, min fru.

Vilken roll har du i bolaget?

Ägare och styrelseledamot.

Vilka fler sitter i styrelsen?

Åsa borde vara suppleant och Mats som är revisor i båda bolagen.

Vem anser du vara företrädare för bolaget?

Det är jag i dagsläget.

Vilken roll har Åsa Carlzon i verksamheten?

Ingen.

Vilken roll har Tobias Carlzon i verksamheten?

Ingen.

Bankkonton

Hur många bankkonton har bolaget Carlzon Affärsutveckling AB? I vilken bank?

Ett, i Sparbanken Nord i Älvsbyn.

Vilka har tillgång till bolagets bankkonton?

Jag. På samma sätt som i det föregående, Carlzons i Älvsbyn AB. Jag har möjlighet att attestera och betala och revisionsbyrån har möjlighet att lägga upp filer för betalning. Åsa borde ha tillgång, men hon har aldrig gjort något bankärende i något bolag. Jag tror inte hon kan.

Hur har du tillgång till bolagets bankkonto?

Jag har både dosa och BankID.

Är de separata från dina privata?

Nej, det är samma. Det är ett BankID både för företagen och för mig privat.
Detsamma gäller bankdosan, det är samma för bolagen och privat.

Bokföring

Vem i bolaget Carlzon Affärsutveckling AB har ansvar för att bokföringen upprättas ?

Det är jag som har ansvaret för den och jag skickar till revisionsbyrån som upprättar kontroll-, balans- och resultaträkning. Sen ansvarar jag för att underlaget som skickas in och det som faktureras är korrekt.

Vem har kontakten med bokföraren?

Det är jag.

Lämnas material till bokföraren på samma sätt som du har beskrivit tidigare för Carlzons i Älvsbyn AB?

Ja.

Vilket material i så fall?

Det material som lämnas är i huvudsak leverantörsfakturer. Faktureringen sköter vi direkt i Fortnox, så den går direkt in.

Har bokföraren egen inloggning till bankkontot?

Ja, de har en egen inloggning för att lägga upp betalningsfiler. Inga kontoutdragutskrifter behöver skickas till bokföraren.

Jag får en kontroll- balans- och resultaträkning varje månad på respektive bolag där alla kostnader och intäkter står, plus och minus.

Har någon annan lämnat material till bokföraren?

Det är Åsa i sådana fall som skickar in via Fortnox och tar kort på fakturor i min frånvaro.

Är det samma i det här bolaget att det är du som upprättar fakturor och fakturerar?

Ja.

Finns det några andra underlag i det här bolaget till fakturorna?

Nej, det är precis samma. Det är samma affärsuppgörelse. Det här hade kunnat göras i ett bolag om jag hade velat.

Vad är anledning till att du kör det via båda bolagen?

Därför att vi hade båda bolagen och istället för att sätta ett i malpåse och styra om de kostnader och intäkter som finns, så valde jag att köra på båda bolagen då det inte hade någon betydelse för slutkund i det här fallet då slutkund inte skulle få fakturan.

Vad avgör från vilket bolag som du fakturerar för vad?

Det är inte 50/50, men det finns det ingen direkt fördelningsnyckel.

Är det taget ur luften?

Taget ur luften är hårda ord att säga, men det är fördelat någonstans 60/40 kanske.
Jag väljer att fakturera från båda bolagen eftersom jag hade möjligheten att göra det istället för att bara göra det på ett bolag. Jag kunde ha lagt ett av dem i malpåse, det hade varit ekonomiskt bättre för mig.

Ändring efter genomläsning: Omformulering av första meningen till: Nej, det är fördelat

någonstans 60/40.

Om det skulle vara ekonomiskt bättre, varför har du inte gjort det?
Det har inte prioriterats.

Tar det inte längre tid att hålla två bolag igång?
Marginellt för min del. Det är förenat med kostnader i form av redovisningskostnader, men det är marginellt mer tidsmässigt.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material?
Nej.

Som jag uppfattat det bytte ni bokförare även för det här bolaget 2021?
Ja, för enkelhetens skull för att ha samma bokförare och samma kontaktperson så bytte vi för alla tre bolagen. Allt annat kändes konstigt att ha olika bokförare för bolagen.

Nedan frågor avser båda Carlzonbolagen

Utfört arbete

I det senaste förhöret berättade du att det arbete som utförts i Carlzonbolagen åt AMD AB främst är konsultarbeten inom logistik i form av lagringstransporter, distribution, maskinarbeten och liknande arbeten.

Här är precis likadant som i föregående företag. Det är precis samma tjänster som hanteras här. Det är företags- och affärsutveckling här också. Den modell av eventuell lagring- och maskinarbeten är försvinnande liten, det är inget som är fakturerat ut, men det finns möjligheter att göra det. Så det var väl svar på frågan jag fick i föregående förhör, vad man kan tillhandahålla för något.

Så det är ingenting som du har tillhandahållit?
Ingenting som jag har tillhandahållit i den omsättning som finns, utan den omsättning som den härrör till precis enligt tidigare bolag som vi gick igenom. Exakt samma upplägg. Men ska jag svara på frågan vad jag kan tillhandahålla och vilka möjligheter som finns så är det att man har maskintjänster och man har en omlastningsyta och terminalmöjligheter. Men den är ej fakturerad och den tjänsten är inte såld heller.

Så de tjänster som har utförts i båda bolagen är konsulttjänster gentemot Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB?

Jag vet inte hur han har fördelat det mellan de olika bolagen, han har fler bolag än så. Det har jag ingen vetskap om i och med att jag inte fakturerar honom direkt.

Är konsulttjänsterna det enda som dina bolag fakturerar?

Vi har sålt en släpvagn och det finns väl en del andra poster också, men i dagsläget är det de som är stora kunder. Nu börjar uppdraget gå mot sitt slut också.

Ändring vid genomläsning: Uppdraget går inte mot sitt slut, det kommer bli ett minskat åtagande framöver.

Vem är det som utför arbetet som du fakturerar Roger för?

Precis samma som i Carlzons i Älvsbyn, det är jag. Det är samma tjänst som jag tillhandahåller men det är fördelat på två olika bolag.

Är det bara du som utför arbetet?

Ja.

Du har också berättat tidigare att ni utfört konsultarbeten från Luleå på platser runt om i Sverige, kan du specificera någon plats som arbete på och vilket arbete ni har gjort där?

Det var en fråga som kom när vi satt nere på Kronobergshäktet. Och... Jag ska inte säga att frågan var felaktigt ställd, det kan jag inte säga, men mitt svar kanske var lite... Jag har gjort jobbet på de platser jag har varit. Ibland har det varit via telefon och då har jag suttit på olika platser runt om i landet med tanke på att jag haft ett resande arbete i grunden. I huvudsak har orten spelat mindre roll, utan det är ett arbete som är gjort åt en kund som finns på plats och i det här fallet har sitt säte i Öjebyn. Det är nog mer rent fysiskt var jag har varit, förmodligen en missuppfattning på frågan i ett stressat läge.

Så det är inte utfört något arbete på någon annan plats, det är du som har utfört arbete rent fysiskt från annan plats?

Den fysiologiska människan som sitter framför dig har befunnit sig på en annan plats än Björköen i Luleå medan jag har gjort detta arbete. Det betyder också att jag gjort det här arbetet oavsett om det varit kväll, helg, morgon eller dag. Därför blev det ett knasigt svar.

Du berättar också i tidigare förhör att ni har olika pris på arbeten beroende på var i landet de är utförda och att det är dyrare i Stockholm i förhållande till Norrbotten?

Ja, det var förmodligen också så att jag hamnade i en stressituation, blandar och ger litegrann. Han gjorde säkert inga fel han som förhörde mig då, felformuleringarna kommer från min sida. Att branschen i sig om du är uppe i malmfältet så är det en prislapp som är hundra, i Stockholm, Malmö och Göteborg är den hundrafem. Så det var mer en allmän prisjämförelse och inte relevant för förhöret. Ni får ta det med en nypa salt vissa av svaren som jag gav i det där förhöret.

Har jag förstått det rätt då att du inte har ett annat pris om du befinner dig i Stockholm?

Jag har ett fast pris på den tjänst jag tillhandahåller som vi gjort upp i ett muntligt avtal per år som vi förhandlar om och diskuterar huruvida det ska vara mer eller mindre. Det kan vi göra månatligt, men vi tar det oftast per kvartal eller vid behov.

I tidigare förhör har du berättat att arbete som du gör är bl.a. att säkerställa att det blir fortsatta affärer gjorda? Kan du förklara lite mer vad du menar med det?

Det är en arbetsroll som finns både i det arbetsuppdrag jag har i de här bolagen samt att jag har ett arbetsuppdrag i BDX-företagen. Affärsutvecklingen är en sak och den bygger på att fortsätta ha lönsamma affärer, att bibehålla och utveckla de affärer vi har samt nyförsäljning och vidareutveckling av lån. Det är affärer som mitt arbetsliv bygger på oavsett om man pratar BDX eller om man pratar min yrkesroll här.

Förstår jag dig rätt då att det är fortsatta affärer som ska bli gjorda för dina bolag?

Ja, jag trodde att frågan var allmän i och med att jag svarade på föregående vad som gjordes i Sverige. Jag hade nog lite svårt att förstå varför jag satt häktad där jag satt också, varför jag blandar och ger litegrann mellan olika roller.

Utfört arbete/Löner

I förhör 2 (em 9/4) sa du att det är du, Tobias, Åsa och Carl som är anställda och utför arbeten i Carlzons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling. Sen i förhör 3 (10/4) säger du att det bara är du som utfört arbeten i både Carlzon Affärsutveckling och Carlzons i Älvsbyn under perioden 2019-2023. Är det korrekt uppfattat att det bara är du som har utfört arbeten under den här perioden?

Ja det är korrekt. Återigen stress och allt möjligt och jag tänkte vilka är anställda, vilka bär lön. Jag missförstod nog frågan, men den som de facto utför arbete i båda bolagen det är jag. Och vilket arbete det avser i båda bolagen det har vi gått igenom. Sen att jag har två stycken till som inte arbetar men bär lön, det är en annan sak..

Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen som avser penningtvätt avseende kontrolluppgifter på lön till dig för år 2019-2024 från Carlzons i Älvsbyn? Stämmer beloppen i tabellen?

Ingen aning, jag har inte haft möjlighet att kontrollera den om jag tycker den stämmer eller inte. Jag har ingen möjlighet att ta reda på de uppgifterna nu eftersom jag är begränsad. Jonas försvarare förevisar tabellen i gärningsbeskrivningen för Jonas. Är de taget från Skatteverket så är det säkert helt korrekt, det är ju de uppgifter som vi har deklarerat för. Deklarationerna är korrekta, det gör våran revisor i samråd med oss. Så det är korrekta uppgifter i så fall.

Både Tobias och Åsa har fått lön från bolagen under perioden 2019-2023, hur kommer det sig att det får lön om de inte har utfört något arbete?

För att jag har möjlighet att ge dem lön. Båda är anställda och finns möjlighet att ge dem lön så har de fått lön.

Hur har lönen till dem räknats ut, vad är det som avgör vilken lön de ska få?

Det är jag som avgör vilken lön de ska få. Jag har gett dem lön som jag tyckte fanns möjlighet att ge dem båda två. Där kunde jag valt att ge den först till mig själv, men så var inte fallet.

Till vilket konto har Åsas lön betalats ut?

Jag kan inte kontonumret, men vi har ett gemensamt konto i Föreningssparbanken.

Om det är gemensamt, är det ni två som har tillgång till det?

Ja, vi har total gemensam ekonomi så allt som går in och ut är gemensamt. Så har vi ett sparkonto dessutom som båda har del av.

Är det bara ni som har tillgång till det?

Ja.

På vilket sätt har ni tillgång till kontot? Har både du och Åsa full insyn och kan kontrollera exempelvis saldo dagligen?

Ja, via internetbanken, via app eller dator.

Du är säker på att Åsa också kan gå in där?

Jag har ju aldrig frågat henne, men jag har ju sett att hon startat bankappen. Jag förutsätter att hon har det, givetvis borde hon ska ha det. Det är vårt gemensamma konto, privata konto, så det är klart. Vi är gifta och vi har ett konto så det är klart hon ska ha det.

Till vilket konto har Tobias lön betalats ut?

Till hans bankkonto.

Vilka har tillgång till det kontot?

Ingen aning, men jag förutsätter att han har det. Han lever ensam vad jag vet.

Vem har skickat in kontrolluppgifterna till Skatteverket avseende lönerna?

Det är redovisningsbyrån. De hämtar förmodligen... Jag vet inte hur det funkar mer än att jag får tillbaka från Skatteverket vad jag tjänat från respektive olika bolag, vilka skulder

eventuella... ja. Deklarationen kommer till mig, däremot har jag ingen aning hur det redovisas in. BDX företagen redovisar min lön likväl som Money redovisar det vi får från våra privata bolag.

Hur rapporterar du till redovisningsbyrån vilka löner som ska betalas ut?
De ligger inne fasta löner, en fast månadslön på alla oss tre.

Om det skulle ske någon förändring?
Det har det inte gjort i modern tid. Skulle det vara så, så meddelar jag dem via mail eller telefon att någon ska ha förändring i sin månadslön. Men vi har inte gjort så, den har legat statiskt.

Åsa Carlzon

Under 2019 har Åsa exempelvis fått lön från Carlzons i Älvsbyn AB på 140 000 kr/månad samtliga månader förutom november där hon fick en lön från bolaget på 90 000 kr. Sammanlagd årsinkomst var 1 630 000 kr från det bolaget och 212 640 kr från Carlzon Affärsutveckling AB. Menar du att hon inte utfört något arbete alls?

Hon har inte utfört något arbete. Det arbete som är utfört det är jag som har gjort. Det har jag också berättat vilket arbete jag har gjort och att jag fördelat det på två stycken olika bolag, men det arbete som är gjort har jag gjort. Sen kan man tillstyrka, det här är bara någon typ av kuriosas, hon får lön för ett arbete hon gjort tidigare när hon inte kunde ta ut lön. Nu fanns möjligheten för henne också att få en lön. På den tiden när hon hade en blomaffär var hon i stort sett utan lön en längre tid.

Så du menar att det är...?
Nej, det är det inte utan jag säger bara att jag hade möjligheten att ge henne lön. Så därför är det utbetalt en lön till henne.

Under 2020 har hon fått lön på 90 000 kr/månad förutom januari och augusti där hon fått 180 000 kr från Carlzons i Älvsbyn AB (sammanlagt 1 260 000 kr) och från Carlzon Affärsutveckling AB nästan lika mycket varje månad med en sammanlagd årsinkomst från det bolaget på 1,1 miljoner kronor. Här har skett en förändring, varför är det en annan lön det här året?

Jag har ingen bra förklaring till varför lönen ändrats. Hon har fått en lön och jag har sett till att hon fått det.

Det är inget annat här som lönen baserats på eller någon tanke med det?
Nej, det är det faktiskt inte. Jag hade möjlighet att ge henne lön så jag har gett henne lön. Lönen varierar från år till år och kommer inte vara på kronan förutom kanske sista åren då det är betydligt lägre lön.

Även under 2021 har Åsa en lön på 90 000 kr per månad från Carlzons i Älvsbyn AB vad vi kunnat se, men under 2022 och 2023 får hon endast lön från Carlzon Affärsutveckling AB på 46 000 kr/månad och inget från Carlzons i Älvsbyn AB. Är det något som förändras de här åren eftersom hon får en lägre lön?
Nej.

Vad är anledningen till att hon får en lägre lön?
Ja, det är väl... Anledningen är att hon inte gör något arbete utan det var den möjlighet hon fick i det här läget att kunna få den lönen. Vi har gått ner i lön allihopa.

Har Åsa något annat jobb under den här tiden, 2019-2024?

Hon har jobbat på Enströms blommor i Luleå som florist till och från. Hon har jobbat på någon typ av veckoschema. Det är inte heltid, men kanske halvtid. Det fanns någon procentsats, men jag kan den inte i huvudet. Där har hon varit florist bl.a., det är en Interflorabutik.

Tobias Carlzon

Om vi kollar på Tobias så har han under 2019 fått lön från Carlzons i Älvsbyn AB på 15 000 kr jan-aug och därefter 30 000 kr/månad sept-dec, har han utfört något arbete under den här perioden?

Nej, han har inte utfört något arbete heller, det är precis som i Åsas fall. Jag har haft möjligheten att ge lön från ett av våra bolag och sedermera två av våra bolag och jag har sett till att han har fått en lön. En utkomst av att möjligheten fanns. Det är inte så att han inte gjort något arbete, han har ju sin anställning, utan i det här fallet har han fått lön på grund av att det fanns möjlighet för det.

Under 2020, 2021 och 2022 har han fått en lön från Carlzons i Älvsbyn AB på 30 000 kr /mån förutom i maj 2022 då han får en lön på 76 800 kr. Vad kan det gälla?

Det kan jag faktiskt inte svara på... Eller det kanske är dubbelbokfört på ett eller annat sätt. Jag har faktiskt ingen bra förklaring. Om det bara är den månaden som sticker ut så kan det vara den dubbelbokföring, att man har bokfört lönen dubbelt på ett eller annat sätt.

Under 2023 får han en höjning på lönen från Carlzons i Älvsbyn AB på 50 000 kr /mån istället. Vad är anledningen till det?

Möjligheten fanns att ge honom den lönen.

I slutet av 2023 (från oktober) och början av 2024 får Tobias även lön på 25 000 kr från Carlzon Affärsutveckling AB, vad är anledningen till det?

Det har att göra med förmånsbilen. Så det är inte fysiska pengar i sig utan det är en förmån som man skattar för. Förmånsbilen låg på Carlzons Affärsutveckling och han gavs möjligheten att få ha en förmånsbil.

Så han har bara haft förmånsbilen sen oktober 2023?

Ja, före det är det bara jag som haft förmånsbil.

Är det korrekt uppfattat att Tobias även har en heltidsanställning på BDX?

Ja, Tobias är anställd på BDX som produktionschef.

Carl Carlzon

Enligt kontrolluppgifterna från Skatteverket finns ingen löneutbetalning till Carl Carlzon under den här perioden, kan han ha utfört arbete ändå?

Nej, han har inte utfört något arbete han heller. Ingen av de här tre som nämnts har utfört något arbete.

Utdelning Carlzons i Älvsbyn AB

Vilka har fått ta del av utdelningen räkenskapsår 2021/22 på 2 900 000 kr från Carlzon i Älvsbyn AB?

De enda som fått ta del av utdelningen är Åsa och jag i form av ägare. Jag tror att den sista dessutom inte är utbetald. Vi har en som är bokförd för 2022-09-01 – 2023-08-31. På det resultatet så ska det vara en utdelning på 3,7 miljoner tror jag. Den utdelningen är inte utbetald, den finns kvar i bolaget. Den är beslutad men inte påförd och ingen utbetalning har gjorts varken till Åsa eller till mig. Det kan man även se kontomässigt både på företagets konto och våra konton att den ej är utbetald. Det var det utrymme som fanns rent skattemässigt att kunna ta den utdelningen, men vi har valt att inte betala ut den. Bokföringsmässigt ligger den där som en utdelning, men är ej utbetald.

Varför har ni valt att inte betala ut den?

Det är olika anledningar. Vi har gjort en omstrukturering av bolagen, ett moderbolag och ett dotterbolag och vi hade investeringar. Dessutom i moderbolaget, Carlzons i Älvsbyn AB, köpte vi en lastmaskin och gjorde lite andra saker som var kostsamma just för det året så i så fall skulle man ta utdelningen från dotterbolaget, men vi har valt i det här läget att inte göra utbetalningen. Sen har vi eventuellt planer på att göra det beroende på hur likviditeten skulle se ut fram till nästa bokslut, men utbetalningen är ej gjord.

Vem bestämmer vilka som ska få utdelning och hur mycket varje person ska få?

Utdelningen är ju reglerad till att det är ägarna som får utdelning i ett aktiebolag, och vi är två ägare. Vi äger 50% var och ska det vara en utdelning så delar vi på utdelningen.

Till vilka konton har utdelningen som avser räkenskapsåret 2021/22 betalats ut?

Till vårt gemensamma privata konto. Det är ett transaktionskonto där lönen kommer in och räkningarna går ut. Från samma konto har även skatten betalats till Skatteverket på den utdelningen.

Till vad har pengarna använts? Har någon annan fått ta del av dem?

Nej. Den är utbetalad till oss.

Utdelning Carlzon Affärsutveckling AB

Vilka har fått ta del av utdelningen räkenskapsår 2021/22 på 1 000 000 kr från Carlzon i Affärsutveckling AB?

Det är ägarna, jag och Åsa.

Till vilka konton har utdelningen från bolaget betalats ut?

Till vårt gemensamma konto, samma som tidigare.

Har någon annan fått ta del av de pengarna?

Nej.

Det finns även en till utdelningen räkenskapsår 2022/23 på 1 900 000 kr från Carlzon i Affärsutveckling AB?

Den är inte utbetald. Ingen av utdelningarna som avser perioden 2022-09-01 - 2023-08-31 är utbetalda.

Paus i förhöret för toalettbesök kl. 11.48.

Förhöret återupptas kl. 11:59.

Fakturor från Carlzonbolagen till AMD AB

Jonas förevisas handling L87b-2

s. 1 - Fakturan är upprättad 2022-12-30 av Carlzons i Älvsbyn AB och på fakturan står "Löpande arbeten dec 2022" och "Tilläggsarbeten dec 2022", vad avser fakturan?

Det är precis som vi pratat om, det avser mina tjänster. Det skulle egentligen inte sett ut på det här sättet, det är företags- och affärsutveckling och det skulle gått direkt till Roger eftersom det är med Roger jag har avtalet om att lösa detta. Sen att det ser ut som det gör i det här fallet är en försköning av den här fakturan samt Carlzons Affärsutvecklings faktura på sidan 2. Det skulle motsvara ungefär den summa som skulle vara månatligt om man delar den överenskomna summan på årsbasis, 12 stycken, så nära som möjligt. Sen har vi avstämning på det kvartalsvis och årsvis för att det ska stämma totalt. Så löpande arbeten och tilläggsarbeten på fakturorna på sida 1 och sida 2 från Carlzons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling avser månadskostnaden för den tjänst som jag utför sett under årsbasis gentemot Roger.

Varför är det separerat i "löpande arbeten" och "tilläggsarbeten"?

Det är en jättebra fråga, man ville ha det differentierat på fakturan i och med att det här ska in hos honom. Jag har ingen aning. I mitt fall hade det kunnat stå på en faktura och kostnaden som den är.

Varför är det två enheter löpande arbeten och två enheter tilläggsarbeten?

Återigen, hade jag valt utifrån min röst så skulle det inte sett ut såhär, men såhär ser det ut. Det ska motsvara den kostnad som jag ska debitera ut.

Hur får du informationen om hur Roger vill att det ska se ut?

Informationen hur det ska se ut är att det inte skulle stå konsultarvoden eller konsultkostnader eller något sådant. Så långt har jag kommit överens med honom. Sen ska jag nå en totalsumma som är x antal kronor månatligt gånger tolv som når en årssumma. Eller årssumman givetvis delat på tolv stycken kalendermånader i efterföljd.

Just att det är fördelat på två enheter löpande arbeten och två enheter tilläggsarbeten, hur får du den informationen att det ska fördelas på det sättet?

Informationen kring den, den är gjord på grund av att han inte vill ha den som en styck konsultarbete. Han ville ha den som olika poster i form av löpande- och tilläggsarbeten, så det är för att få ihop den faktureringskostnad som jag ska ha ut varje månad utifrån en fastställd årssumma som är fördelad på tolv.

Känner du till vad anledningen är till att han inte vill ha det så?

Jag kan bara spekulera. Jag har faktiskt ingen aning varför han inte vill ha det som en klump som den egentligen avser.

Har du haft någon tanke om att det kanske inte skulle vara så bra för dig att redovisa på fakturorna på det här viset?

Nej, för mig har det absolut ingen betydelse. Jag hade gärna fakturerat det för vad det är och i det här fallet skulle jag förmodligen skrivit på fakturorna "konsultarvoden", enligt avtal.

Ändring vid genomläsning: Jonas önskar stryka "för mig har det ingen betydelse".

Vad är anledningen till att du inte gör det?

Han vill inte ha det på det sättet in i sin organisation och som sagt så vet jag inte syftet varför han inte ville ha fakturan direkt från mig. Som vi pratade om tidigare, den informationen sitter jag inte på.

Då gör du som han säger även om det skulle innebära något dåligt och att du hamnar i en dålig ställning?

Som jag sa tidigare så hade jag ingen aning om att jag skulle kunna hamna i en dålig situation på grund av att jag fakturerar en annan som fakturerar honom. Kalla mig naiv, men i min bransch där jag kommer från är det inte helt ovanligt att man, inte på det här sättet försöker gömma något eller på ett annat sätt eller hursomhelst, men att man har en som sitter på huvudavtalet och sen några som underfakturerar och sitter som mellanhand, det är inte ovanligt i min bransch.

För oss så låter det som att man vill gömma något när man inte vill ha det direktfakturerat och man vill ha det specificerat på ett visst sätt som inte stämmer med verkligheten, är det någon tanke som slagit dig någon gång?

Nej, faktiskt inte så. Jag har respekterat att han inte vill ha in det hos sig som konsultkostnader och varför han inte vill ha det på det sättet, det kan jag bara spekulera om och det är ingen idé att jag börjar med det. Det finns säkert många rutiga och randiga skäl varför eller inte men som sagt, jag kan spekulera i det men jag vet faktiskt inte. Jag har inget uppsåt att det här ska bli fel, där jag sitter idag och med den vetskap som jag har fått till mig från er och från era kollegor som jag har pratat med så ser man också att med facit i hand skulle jag givetvis ha sagt nej. Jag har nog inte haft förstånd egentligen i huruvida det här kan eskalera. Det finns inget uppsåt från min sida att det här ska bli fel utan det här är den krassa verkligheten, jag säger precis som det är.

Fakturan på sidan 1 och fakturan på sidan 2 avser december 2022, är det bara du som har utfört arbetet?

Ja, det är jag som har gjort alla arbeten i båda bolagen varje månad under den här tidsperioden. Jag skulle vilja säga att det är under all tidsperiod sedan bolaget har varit Carlzons i Älvsbyn och sedermera sedan Blommor och Ting bytte namn så är det jag som har gjort alla arbeten.

När du ser fakturorna, kan du då minnas om det skulle finnas några underlag till fakturorna?

Underlagen är ju det avtal som vi har i grunden jag och Roger där vi har kommit fram till att nu inför 2022 eller 2023 eller 2021 så har vi kommit fram till en summa och den summan ska faktureras med en tolfedel i efterhand löpande varje månad. Så såg grundavtalet ut och sen så kom det att förändras allteftersom, många av de här killarna och tjejerna är ju investeringsbenägna så helt plötsligt köper man på sig ytterligare någon affärsdel och sen tillkommer det eller fränfaller något så det kan komma att förändras under året. Så har man en dialog och stämmer av, ibland månadsvis, mest vanligt är kvartalsvis. Sen har man en årsavstämning vid året för att se om vi nådde den summa som vi skulle och om vi inte gjorde det så har vi antingen haft en slutfaktura eller så har man haft en fakturering som varit högre på nästkommande eller mindre om man hade nått över beloppet med någon krona över det överenskomna beloppet. Den är transparent åt båda hållen.

De här årsavstämningarna, finns några underlag från dem? Upprättar ni några handlingar?

Nej, allt har skett muntligt och det har skett på inrådan av att man inte vill ha in underlag på konsulttjänster. Allt sker muntligt och det har fungerat väldigt bra faktiskt.

Hur kommer ni ihåg alla siffror om allt är muntligt? Hur stämmer ni av att det blir rätt belopp i slutändan?

Jag har mitt fakturaunderlag från året och jag vet vilken summa vi ska nå under tolv kalendermånader. Om inte annat är avtalat muntligen. Om det är muntligen avtalat kvartal två eller så som ett exempel så gör man en justering på det att jag ska nå uppåt eller neråt med x antal hundra tusen, femtiotusen eller vad det kan vara. Summan har vi klart för oss på det sättet. Sen är det svårt att komma ihåg här just här och nu idag vilken summa vi hade 2022, 2021 och 2019, den är ju jättesvår. Och i dagsläget när vi är inne på 2024 så har vi också, som jag inflikade tidigare, så har vi haft en slutspurt under 2023 och i början av 2024 vilken kommer att fasas ut under april-maj månad. Jag har inte hunnit fakturera något eftersom jag suttit frihetsberövad och inte kunnat ha en avstämning heller så jag vet inte hur det ser ut på utsidan.

På fakturorna som avser Carlzon Affärsutveckling AB står mailadressen asa@frucarlzon.se?

Ja det är den gamla faktureringsmallen som kommer från Blommor och Ting. Då var hon alltid fakturareferens med hennes telefonnummer, så den lever kvar från Blommor och Ting-tiden. Då fakturerade vi väldigt mycket och det var bara tjänster som hon sålt i butiken eller begravning, eller dekoration för ett bröllop eller ett dop. Det är jag som har missat det och i och med att den går till Lennart och är fakturerad dit så har jag inte sett den på det sättet. Den här fakturamallen ser inte jag när jag gör fakturan i Fortnox heller. Jag ser bara de rader som läggs in, man väljer kund och vem som är vår referens, er referens och sen lägger man in raderna för tjänsten. De här uppgifterna telefonnummer och epost ser inte jag i den dagliga driften. Så det är jag som har missat att lägga in min egen. Sen ser jag telefonnumret också i Carlzons i Älvsbyn, det vet jag inte vart det går. Där borde stå mitt telefonnummer, men det är jag som har missat att lägga in det.

Så om jag har förstått dig rätt så har det inte inneburit något problem eftersom du bara fakturerar Lennart?

Ja precis, i det här fallet från Affärsutveckling. Jag har faktiskt inte uppmärksammat det förrän nu när vi satt och pratade om det. Givetvis skulle mitt namn ha stått där och mitt telefonnummer.

s. 3 *På fakturan finns två enheter med texten "Avslut arbeten 2022" på en totalsumma på 147 300 kr, inkl. moms är det 184 125 kr, vad avser fakturan?*

Som jag har varit inne på tidigare så är det en avstämning på året som har varit för 2022 och i det här fallet, som jag kan dra mig till minnes, har man inte nått den slutsumma som vi varit överens om som skulle gälla inför sista kvartalet på årsbasis och därför har man gjort ett avslut arbeten 2022 och tilläggsdebitering.

Varför har du inte bara fakturerat det ni kommit överens om under året, hur kommer det sig att det blir såhär?

Han ville ha en differentiering på att det inte skulle vara samma summa. Annars hade det varit väldigt enkelt om jag fakturerat för mina konsulttjänster till rätt mottagare med rätt summa varje månad, det skulle varit absolut enklast för alla. Då skulle vi dessutom inte ha suttit här.

Vad betyder det att han inte ville ha samma summa, hur får du den uppgiften?

Det har han muntligen berättat för mig att han inte vill ha. Han vill ha differentierade summor.

Men det går väl att lösa differentierade summor som blir den totala summan över året, så varför sker det här?

Den totala summan som jag nämner för dig är fastställd i början av året, sen kommer den att

kunna ändras under året beroende på hur året ser ut. Generellt kvartalsvis.

Vad är det som gör att den skulle ändras?

Omfattningen i arbetet som jag utför, den tjänst som jag utför. Omfattningen av mitt arbete.

När du säger omfattning, menar du tid då eller produkt?

Vi mäter inte tid, vi mäter tjänst. Det är omfattningen av min tjänst. Det kan ha tillkommit något som vi inte har avtalat om eller något som vi behöver lägga mer kraft på och förbättra på ett eller annat sätt. Eller så frånfaller det något och då kan det bli en mindre post också. Liksom det kommer göra nu våren och försommaren så kommer vi tappa en del av de tjänster som ingår i paketet i mitt uppdrag med tanke på att de blir mer och mer självständiga så de kommer sköta det på ett korrekt sätt själva.

s. 4 och s. 5 *Fakturorna avser löpande arbeten för januari 2023. Är det någon skillnad på de här fakturorna i upplägg eller hur det skulle gå till eller i arbete?*

Nej, det är faktiskt inte det utan de är precis likadana som de föregående, ettan och tvåan.

Trean var ju en helt annorlunda, men ettan och tvåan tillsammans med fyran och femman är totalt i paritet med varandra. Upplägget är exakt likadant. De enda felaktigheter som finns i de här är e-post och telefonnummer på Carlzon Affärsutveckling i likhet med de föregående.

Det är väldigt specifika belopp på fakturorna, 283 035 kr, hur kommer man fram till det beloppet?

I det här fallet är det fördelat mellan två olika bolag, Carlzons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling. Sen finns det både löpande arbeten och tilläggsarbeten i båda bolagen. I det här fallet är det, som jag fick i uppdrag också, att det skulle vara differentierade summor. Varför den blir exakt på det sättet 283 035 är för att jag försöker hitta en summa som ska vara olik som uppdragsgivaren också vill att den ska vara, olik och unik, vilket den blir.

Hur gör du när du får den unik?

För enkelhetens skull brukar jag bara ta en summa som jag har, jag gör allting tillsammans avslut både arbetsmässigt med mina bolag och jag gör avslut med BDX och med olika uppdrag jag har där. Jag har en summa där som passar ganska bra som jag delar på så får jag ut en differentierad summa varje månad som är i paritet med vad den ska vara.

När du säger unik, hur vet du att du inte använt den förut?

Den borde vara differentierad varje månad den som kommer därifrån, så det är ett bra underlag för att få ut en differentierad summa.

Kommer därifrån sa du, vad menar du med "kommer därifrån". Vilken summa var det som du delade på två?

Jag har en summa på Affärsutveckling, den större posten där som är en gång 283 035 som är differentierad. Den summan får jag ut av en annan summa som jag helt enkelt bara delar på och får en ganska unik siffra månatligt. Jag kan inte säga att den är unik varje månad, det kan jag inte svära på men den är unik mellan månaderna i alla fall.

Var fick du den andra summan från som du delade på?

Från min arbetsbok.

Från din arbetsbok?

Ja.

Vad är det för arbetsbok?

Ni har beslagtagit den.

Hur kommer den här summan in i arbetsboken?

Den tillhör något helt annat men den går att använda när jag sitter och gör mina sammanställningar månadsvis.

Du säger att den kommer från något annat, var kommer den ifrån?

Den kommer från ett par olika andra uppdrag som har med mitt BDX-arbete att göra.

Kan du beskriva lite närmare vilken typ av uppdrag det skulle kunna vara?

Den summan kommer från tre olika poster som avräknas på lite olika sätt och den har att göra med olika tjänster som vi köper in av leverantörer i BDX-företagen. Som också gör ett avslut, jag gör ganska mycket avslut där och i mina egna bolag och allt det här gör jag samtidigt oavsett var jag sitter i Sverige, på Björköstigen eller var jag sitter. Systemmässigt har jag lagt det på det sättet för att få en unik summa.

Faller det sig alltid, varje månad, så att du kan använda den summan som du använder i ditt arbete på BDX till de här fakturorna?

Nej det kan man inte säga att det gör varje månad, men jag har sett att det fanns en möjlighet att nyttja den för att få fram en differentierad summa. Inte den här summan utan det är en fast summa som jag använder för att differentiera. Egentligen absolut inga som helst konstigheter utan det är att jag sitter och gör det här samtidigt och mina egna anteckningar, för att få så unikt som möjligt och så nära verkligheten som möjligt just på affärsutveckling.

Det känns som att du lägger ner ganska mycket arbete på att anpassa fakturorna?

Nej, det tycker jag inte heller att jag gör utan det går per automatik. Det här är inte mycket tid som behöver läggas ner. Jag vet vad slutsumman ska bli på årsbasis, jag vet vad det ska bli månatligt någorlunda. Jag vet vad summan ska vara, så för mig är det bara att försöka hitta ett så pass enkelt arbetssätt som möjligt för att kunna få fram en differentierad summa i det här fallet som slutkunden eftersträvar. Hade jag fått göra som jag velat så hade jag gjort en summa som är avtalad och klar och så hade jag skickat det på ett företag, om det varit Affärsutveckling eller Carlzons i Älvsbyn det har inte spelat mig någon roll egentligen. För mig finns det ingenting som känns konstigt med den och det finns ingenting som jag känner att jag har något att dölja i det här.

s. 6 och s. 7 *Fakturor från Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB som avser löpande arbeten februari 2023 och tilläggsarbeten februari 2023. Vad avser de här fakturorna?*

De avser precis samma sak som det vi har gått igenom på de föregående, exakt samma sak. Oavsett om vi tar de här eller om vi tar de som avser 2021, det är precis samma sak. Det avser tjänster som jag har utfört i båda bolagen i form av konsulttjänster som inte kan faktureras, eller som slutmottagaren inte vill ha in som konsulttjänster, och därför har jag valt att differentiera det på detta sätt som löpande arbeten och tilläggsarbeten.

På Carlzons i Älvsbyn-fakturan finns två olika poster med tilläggsarbeten, vet du vad anledningen till det är?

Det finns ingen större anledning, det är bara gjort en annorlunda differentiering så de inte ska vara exakt likadana om det tillkommit något tilläggsarbete eller något, precis som slutkunden i slutändan ville ha det. Återigen hade jag kunnat sätta det här på ett bolag, en summa, en tolfedel av det vi är överens om.

Har jag förstått dig rätt att det är du som löser differentieringen?

Ja, jag har liksom ingen annan. Ja, givetvis är det jag som löser differentieringen, jag vet vad vi ska nå för månatlig summa och en årssumma enligt vad vi har avtalat. Jag har ingen annan som kan göra den.

Brukar Roger vara nöjd med differentieringen?

Jag har aldrig hört annat.

Får han se fakturorna som du skickar till AMD?

Det har jag faktiskt ingen aning om. Jag skickar mina till AMD och sen vad som händer därifrån eller inte, den delen kan inte jag svara på. Jag kan bara svara för de jag har upprättat.

Känner du till om Andersson Maskindrift (AMD) differentierar sina fakturor på något sätt?

Oklart men förmodligen likvärdigt skulle jag tro. Det får man fråga honom om. Jag gör enligt vad jag har blivit ålagd att göra.

Men om du inte vet om han gör det, hur vet du då att arbetet du lägger ner med differentieringen faktiskt är värt något?

Ja, den är ju jättesvår att bedöma. Jag gör som jag har fått mitt uppdrag att göra i enlighet med vad som är överenskommet. Sen huruvida den tas vidare, det vet jag inte. Jag kan förutsätta och tro vissa saker men jag hoppas att jag inte gör det här förgäves. I så fall skulle jag kunna skicka en faktura på det som det avser från ett bolag.

Gör ni månatliga avstämningar om vad som ska stå på fakturorna?

Nej, vi gör en årsavstämning där vi kommer fram till att 2024 kommer det kosta de här pengarna om vi säger att 2024 såg ut som 2023 ungefär. Sen gör vi avstämningar kvartalsvis eller tidigare om något inträffar som bortfall eller en tillkomst av någonting. Inför 2024 kommer det bli en minskning från och med april-maj. Det kommer bli en ganska drastisk minskning, men det är precis enligt plan.

S. 8 och s. 9 *Fakturor som avser löpande arbeten mars 2023, gäller det här samma sak som vi pratat om tidigare?*

Ja. Det är ingen förändring och det är fel telefonnummer och fel e-post på den ena fakturan och det är mitt fel.

S. 10 och s. 11 *Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten april 2023, gäller dessa fakturor något annat eller är det samma som tidigare?*

Det är samma som tidigare, det enda som är här är att vi har haft avstämning och summorna har gått upp på grund av att det finns tillkommande i det upplägg som vi har. Det är väl det vi kan urskilja av de här från de första vi tittade på som var i slutet på 2022. Här har tillkommit arbeten som gör att det blivit en ökad månatlig kostnad.

Samma med de har haft avstämning och summan har gått upp. Tillkommit arbeten som gör att det tillkommit en kostnad.

S. 12 och s. 13 *Är det någon förändring gällande de här fakturorna?*

Nej, de är precis i paritet med följande och de stämmer ganska bra mot det uppdrag som jag försöker dra mig till minnes såg ut för ett år sedan ungefär. Vi hade ett tillskott som skedde här under våren 2023 som medförde en del förändringar i vårt upplägg som dessutom har genererat att det blev en annan kostnads massa.

S. 14 och s.15 Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten juni 2023, gäller dessa fakturor något annat eller är det samma som tidigare?

De följer precis mönstret.

S. 16 och s.17 Fakturor från båda bolagen som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten juli 2023, vad avser fakturorna?

Ja, de stämmer och är i paritet med de övriga vi pratat om tidigare.

Och beloppen är på samma sätt, det är du som differentierat och fått fram de här siffrorna?

Ja, du ser ju också här att det inte är så stora differentieringar mellan månaderna totalt sett om du tittar på totalen ex. moms eller ink. spelar ingen roll.

S. 18 och s. 19 Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten augusti 2023.

De här följer också mönstret precis som föregående månader.

S. 20 och s.21 Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten september 2023.

Följer mönstret.

S. 22 och s.23 Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten oktober 2023. Är det samma och följer mönstret?

Ja, de följer mönstret.

S. 24 och s.25 Fakturor som avser löpande arbeten och tilläggsarbeten november 2023. Är det något annorlunda här?

Nej, det skulle jag inte vilja säga. De är precis som de övriga.

Har du något du vill tillägga gällande fakturorna som jag inte frågat om?

Nej, jag har försökt att förklara på ett sådant sätt att det ska vara begripligt att förstå och har försökt återge så gott jag kan och hoppas det blir någorlunda klar bild för er.

Hur har fakturorna skickats till Andersson Maskindrift?

De här har skickats både brevlades, jag har lämnat över dem fysiskt och jag har mailat dem. Det är lite beroende på var i livet man är och om man har möjlighet, vi brukar försöka träffas och ta en lunch i samband när vi har varit i Luleå.

Hur ofta träffas ni och pratar om fakturor?

Det är bara vid fakturaöverlämnandet, om man har gjort det fysisk. Annars brukar vi kunna träffas någon gång lite nu och då och ta en lunch tillsammans eller någonting. Vi känner varandra också sedan tidigare. Lite olika livssituationer i dagsläget och han har tre småbarn så det har blivit mindre av den varan att vi kan umgås. Det är fullt upp på hemmafronten.

Avstämning om det behövs en paus för toalettbesök.

Personal påkallas och överenskommelse om att vi fortsätter med frågor tills häktespersonalen kommer.

Jonas arbete på BDX

Vilka av BDX olika system brukar du arbeta i?

Förmodligen alla. Vi har väldigt många olika system, Ascendo, Opter, K2... Vi har ett ordersystem som heter Opter och ett fakturasystem som heter Ascendo och de är även kopplade till varann. Sen har vi medarbetarportalen, HR-portalen, intranätet, mail, dokument-och filserver, Teams i olika kanaler, vi har jättemycket. Jag jobbar i alla förutom ekonomisystemet. Vi har något som heter Insikt också där man ser resultat och omsättning. Insikt bygger också på våra mål och förväntningar, utfall på kund och utfall på allt möjligt. Vi har komplexa system och jag jobbar i alla förutom det system som avdelningen Ekonomi och finans på BDX jobbar i.

Hur fungerar det med BDX olika system, har du personliga inloggningsuppgifter till dessa eller hur går det till att du får tillgång till deras olika system?

Man blir tilldelad det. Alla får inte tillgång till alla system men de flesta har till de mesta. Sen kan man ha begränsad tillgång men det får du via din e-postadress eller inloggningsnamn samt ett lösenord.

Har någon annan tillgång till dina inloggningsuppgifter?

Inte vad jag vet.

Paus i förhöret för toalettbesök kl. 12:38.

Förhöret återupptas kl. 12.46.

Har du tillgång till någon annans inloggningsuppgifter?

Nej, det har jag inte. Jag kan bara förutsätta att ingen har det till mina heller.

Jobbar du mot BDX kunder? Hur och i vilka situationer?

Ja. Vid nyförsäljning och förhandling, räkna på uppdrag, uppsökande verksamhet, månads- och veckoavstämningar. Jag jobbar med de flesta av våra kunder som ligger på BDX logistik. Mer eller mindre.

Jobbar du mot BDX leverantörer (företagen som utför transporterna/tjänsterna som BDX utför åt sina kunder)?

Ja.

På vilket sätt jobbar du mot BDX leverantörer?

BDX leverantörerna är en del av BDX företagen. Vi är uppbyggd på det sätt att leverantörerna utför tjänsterna som vi säljer till kunderna. Många hos mig har mycket att göra med leverantörerna. Vi har leverantörsansvariga, kundansvariga som har mycket med vissa kunder att göra. Jag har ett övergripande ansvar för hela verksamheten både för kund och leverantörer. Jag har kanske inte så mycket leverantörsmöten som jag har kundmöten. Det är andra som sköter mycket av leverantörsmötena i form att jag gjorde en omorganisation i höstas.

Jobbar du på samma sätt mot alla BDX leverantörer?

Nej, givetvis inte. Jag jobbar mer eller mindre med vissa. Jag jobbar betydligt mer med Olab, Malma distribution, Linjegods i Sundsvall, Bussgods i Östersund m.m. Det är lite beroende på var insatser behövs. Vi har växt mycket genom förvärv och växer organisatoriskt, förvärven att dels köpa ett bolag med även att förvärva en ny leverantör i en ny geografi kan

också vara... Är det en stor leverantör är det kanske jag som träffar dem och är det en mindre så kanske någon annan gör det.

Har du ett särskilt ansvar/uppdrag för några av BDX leverantörer?

Inte annat än ett generellt mot de leverantörer vi har.

Sköter du den dagliga administrationen för några av BDX leverantörer?

Administrationen sköter de själva. Vi upprättar kundfakturor, interna fakturor och avräkningar. Avräkningen tas ut centralt och underlag till den bistår alla medarbetare som har olika ansvarsområden.

Utför du något av det?

För oss funkar det så här. Du är min kund, och "min" kund då är jag BDX. Då ska vi ställa ut en faktura till dig på den tjänst som du köper som kan vara transporter, lagring, terminal, maskinarbete osv. Då har vi x-antal olika leverantörer, en eller flera, som har utformat tjänsten, oftast flera. Då blir det en order i vårt ordersystem mot kund där de kan ta ut just den tjänsten av den kunden. Det här gör jag och alla medarbetare. Jag gör det i mindre omfattning än många andra. Vi har cirka 90 000 orderrader varje månad. Mycket går med automatik också. Sedermera debiterar vi kund för det här och har vi alltid en del plus-tjänster i form av mycket terminal där vi har terminalhantering. Vi kör mycket över nätterna. Vi kör Rusta, Scandia, Dahl, Ahlsell många har stora centrallager runt om i Sverige. Där lastar vi varje natt och sprider det på olika terminaler i Sverige där vi tar hand om sakerna på natten och hanterar de. Platsar ut det för distribution och kör ut det till oss slutkunder. Vi sköter alla det här och även jag har en del i det här men min del är betydligt mindre än många andras att ställa ut en faktura.

Hur stor del av din tjänst är det, orderhanteringen?

Gällande orderhanteringen så är det max nån procent. Jag försöker lägga över så mycket jag kan på mina medarbetare. Totalt sett av 90 000 ordrar gör jag väldigt lite.

Utför du några andra administrativa arbetsuppgifter förutom att fakturera och lägga ordrar?

Jag attesterar fakturor och sakgranskar fakturor. De som kommer direkt till mig är det upp till mig att sakgranska och föra dem vidare. En underställd till mig får faktura på den tjänst som köpts och sakgranskar och konterar så det blir rätt och jag får slutattestera den.

Är det sådana fakturor som du attesterar eller finns det även andra fakturor som du attesterar?

Det är den typen av fakturor jag attesterar. Vi har ordrar vi inte kan ta ut av kund. Kunden har avtalat ett paket som kostar 100. I de här 100 förutsätter de att det ingår någonting. Då ingår fjärrtransporten från centrallagret, det ingår en terminal och omlastning men kunden får bara faktura på distribution 100 kronor. Det här är ju BDX företagen, så de är inte under granskning. Så ser det ut en faktura ut till kund tex. "Distribution" och sen är det något per sändning eller per dag. Det ska ju vi ta betalt för och därför bildar vi även interna fakturor som kommer in i Ascendo på samma sätt där vi får sakgranska eller attestera beroende på roll och vem som har skapat den eller inte. Vi har ett projekt nu under 2024 att det ska bli så lite som möjligt för vi bygger intern omsättning. Vi fakturerar BDX internt vilket blir en intern faktura som bygger på omsättningen. Om BDX omsätter 7.6 miljarder så står intern omsättning för kanske nästan 2. Detta här vill vi minimera för att få en så rättvis bild per kund, vad vi har för vinst på kunden om det är hundra kronor eller tre hundra kronor. Då får vi debitera på kund men ej fakturera istället. Det är för att vi ska få ner interna kostnader som bygger felaktig omsättning.

Har du lagt manuella ordrar i BDX system Opter?

Ja vi lägger manuella ordrar i Opter, bl.a. ordrar där vi inte kan ta betalt av kund. Vi lägger mycket manuella ordrar i form av terminal hantering, lastmaskinshantering och sådana saker som inte ligger inne med automatik. Av de 90 000 ordrar vi får in på bara BDX logistik så styrs vi mer och mer till "automat-ordrar". Annars skulle vi inte kunna hantera det. Alla vi lägger manuella ordrar, alla anställda på logistik som jobbar i en typ av roll som trafikledare, produktionschef, affärschef eller annat. Administrativt så jobbar vi allihop med sådana ordrar.

I vilka situationer lägger du manuella ordrar i Opter?

Antingen så är det en trafikledare som köper en lossning eller en terminal eller köper "ad hoc" som det heter, här och nu. Då görs en order och tas ut som månadsfakturerings som bli intern eller om du kan ta ut den av kund så går det på kund. Oftast blir det internt. Jag lägger de här precis som övriga i slutet på månaden. Den avser i huvudsak terminalhantering i form av lokal terminal alltså en terminal byggnad hanteringen i den här terminalen och/eller maskinhyra. Att vi hyr in maskiner av någon leverantör eller att vi hyr in maskin med personal. Jag hade maskinhyror hos mig. Det har vi även på BDX. Vi hyr in en maskin som vi har på en terminal ståendes någonstans i Sverige. Vi behöver inte investera och äska pengar inom BDX utan vi hyr dem istället. Ibland hyr vi dem med personal och då ingår "Anna" från leverantör A då ingår förare, maskinen, bränsle och alltihop. Det är i huvudsak det jag köper in, en terminalkostnad i form av byggnader eller i form av maskinkostnader eller i form av stöd, "insats" som vi kallar det, som köps in. Vi har vissa linjer i Sverige som går både bättre och sämre, leverantörer som Linjegods i Sundsvall, Bussgods, Linjegods i Östersund och i Sveg som det går mindre bra för och som vi har utmaningar med. Där har vi något som kallas stöd. Man betalar ett månatligt stöd i olika former eller en insats beroende på i vilket forum man pratar om det. Om BDX skulle vara utan den leverantören så tappar vi ett avtal kanske värt en halv miljard.

Är det sådana typer av ordrar som du kan lägga?

Jag har lagt sådana ordrar och många av mina medarbetare lägger dem. Jag lägger i huvudsak på fasta terminaler uppe i norr. Där har vi Roger som vi hyr terminal i Öjebyn av. Vi hyr lastmaskiner i Öjebyn. Han har 2-3 lastmaskiner stående i terminalen på Kallax på huvudkontoret i Luleå som Tommy Lindqvist är arbetsledare och chef där nere hyr av honom som han får betalt på det sättet. Vi hyr terminalyta ute av honom. Det är ett stöd som vi generellt använder. Jag lägger en del av dem och andra medarbetare, mina affärsområdeschefer lägger vissa och vissa produktionschefer kan också lägga dem. I dagsläget blir det en intern omsättning och intern kostnad som från och med april 2024 skulle fördelas ut på de kunder som de facto hanteras i den här terminalen. Säg att linjegods hanterar 5, 7, 10 olika kunder så är det upp till affärsområdeschefer för distribution/terminal som ska göra och bedöma hur stor del av den här kostnaden som är hundra ska läggas på de här 5 eller 15 kunderna. Det jobbet har jag gjort och skulle göra under april månad för nu från maj där fakturerings ska göras ska det vara noll vid internfakturerings i enlighet med uppdraget vi fått från vår CFO.

Vad har du för underlag när du lägger en manuell order i Opter?

Lite beroende på. Underlaget kommer från leverantören. Antingen har vi gjort upp och har en hyreskostnad, terminalkostnad, vi har en fysisk terminal i Sveg eller Öjebyn kostar oss någonting. Då får man en månadsersättning på den. Eller så har man ett stöd eller en insats, en linje som går dåligt och det kommer till oss att de inte får ihop det och de går back. De har för dålig uppföljning och vi sätter oss in det men i det här läget sitter vi ändå i baksätet och får veta att det saknas kanske 2,5 miljon. Men utan dem lever vi inte och vi betalar ut en insats/ett stöd på de pengarna så att de kan betala ut löner, leverantörsskulder och annat för att kunna fortsätta leverera för oss. Så kan det se ut i extremfall. Vanligtvis har de en uppgörelse mellan dom och oss att vi hyr den här lokaliteten av dig. Vi hyr den här tjänsten i lokaliteten i

form av en lastmaskin där du sätter en förare eller så hyr vi lastmaskiner, truckar eller nått annat av någon annan. Det finns ett investeringsstopp i BDX som varit under en längre period där vi inte får investera. Vi ska köpa det per ad hoc, vi ska betala månatligt så vi kan klippa av och ta bort kostnader så vi inte står med en investering i en terminal. Vi har äskat i 10 år på att bygga ut huvudterminalen i Luleå på huvudkontoret t.ex. Det kostar mellan 56-100 miljoner att bygga ut. Det får vi inte bygga ut och vi har hittat andra möjligheter att lossa i närheten i form av Piteå, Boden m.m. Där drar vi på oss kostnader i form av personal, terminal, fordon både för distribution och för lastmaskiner och truckar. Så det är en del som är ganska stor för oss och i slutet på månaden gör man en fakturering och avräknar leverantörerna som dessutom i det här fallet blir det att de agerar bank åt oss. Vi hyr terminaldelen eller lastmaskinerna från leverantör A. Vi har köpt den tjänsten men kan säga upp den på tre månader om det skulle vara så istället för att bygga ut för 50, 70 eller 100 miljoner.

Underlagen till de manuella orderarna, finns de sparade någonstans?

Underlag för manuella ordrar så finns det ett fåtal som jag ungefär som sparar sådana här ordrar*, jag såg att ni beslagtagit en massa gammalt. Det är förmodligen från när jag flyttade ut från mitt kontor och blev kontorslös på BDX under pandemin. Jag har säckvis med sådana här uppdragsrapporter. Jag är en av de få som skrivit de där fram till för ett par år sedan och det är bara för min egen del att kunna checka av att jag gjort mina åtaganden de få jag har. I och med att jag är så pass spretig och håller på med så mycket så är jag inte en ordermottagare i grund och botten som sitter och jobbar digitalt med det här. Jag har gjort manuellt ett papper. Det mesta är slängt och det finns mer att hämta på mitt gamla kontor på Kallax. Jag tror inte allt är urstädat, men det mesta. Något av det hittade man nog i bostaden när man tömt någon väska eller i garaget lästa jag att man hittat något också. Det är gamla uppdragsrapporter helt enkelt. Vi skriver dem inte längre. Jag är nog en av de sista tillsammans med en äldre kollega som gör det för sällan och som också ska lägga ut det på sina kollegor.

Ändring vid genomläsning: *fysiska underlag.

Så om jag förstår dig rätt har du underlagen rent fysiskt inte elektroniskt?

Underlagen finns i huvudsak elektroniskt, ursäkt otydligheten. Jag har gjort de här fysiskt för mig själv bara för att här ska "Anna" betala något som är här, en terminal, du har en maskin m.m. Då har jag skrivit det här pappret bara så jag vet att det här ska vi göra nu och sedan gör jag det varje månad i systemet Opter och så blir det en order och en faktura antingen på kund eller internt. Går den internt kommer den in i vårt Ascendo och då kommer den för sakgranskning och vidare attest. Om jag har gjort den så kommer det sakgranskning och attest. Allt finns digitalt det har alltid funnits digitalt. Den här grejen var bara något man gjorde tidigare, tidigare var det många leverantörer/åkare som skrev den där uppdragsrapporten "Idag har jag kört 5 timmar åt Fredrik och 7 timmar åt Åsa" och sedan fakturerade vi ut det. Den delen har vi tagit bort och allt kommer digitalt. Vi gör orderarna digitalt. Allt finns i systemet på BDX.

Ligger de underlagen också i Opter?

Allt ligger i Opter.

Är det kopplat till orderarna?

Ordern finns att kolla på. Det finns en rubrik vad det är för något det avser och tyvärr i vår värld kan det stå transporter, distribution. Det är väldigt övergripande på vilka rubriker de kan ha sedan kan man skriva fritext. Då är det 1, 3, 9, 15 gånger en summa så får du en slutsumma. Har man funderingar på något jag har gjort så kan jag svara i detalj på vad jag har gjort för ordrar för det finns nog ingen annan som kan svara på det likväl som jag kan ha svårt att svara på vad andra gjort och vad det avser i detalj. I huvudsak kan man givetvis ha en

övergripande vetskap vad det avser.

Så du menar att i de manuella ordrar du lagt finns informationen man måste bara hitta den?
Informationen finns vad det avser. Den kan jag förklara på varenda order i detalj i nutid. Det kan mina medarbetare också göra med de ordrar de skapar. Vi gör inte speciellt många, det är när vi gör sådan här stöd/insats eller när vi köper lokal, omlastning, en maskintjänst eller sortering.

Du menar att manuella ordrar inte är så vanligt förekommande?
Nej, det är inte vanligt förekommande. Av 90 000 står de inte för jättemånga. Om du ringer eller mejlar in till trafikledningen till exempel och vill flytta din gräsklippare från A till B med en distributionsbil eller kranbil. Då lägger jag som ordermottagare den i Opter. Så det är fortfarande x antal tusen ordrar som är manuella, men i förhållande så är det en liten del.

Om någon skulle ringa in, hur dokumenterar du den informationen som du får via telefon?
Om någon ringer in och vill ha en order på något här och nu idag så skulle jag i bästa fall ta uppgifterna om jag kan. Generellt skulle jag säga att de ska vända sig till trafikledningarna och att de får hjälp av dem. Då lägger de som sitter som ordermottagare in alla uppgifter i ordern. Vi dubbelskriver inget, inget skrivs på ett papper eller så. Allt skrivs in i ordern och den blir komplett. Alternativt att du mejlar in då får vi bokningen där och de uppgifterna lägger vi in i ordern.

Men du hänvisar oftast vidare till en trafikledare?
Oftast gör jag så. Får jag in en bokning när jag sitter i bilen så kan jag ta bokningen och sen ringer jag in till trafikledningen och säger att följande har utspelat sig. Någon har ringt, hon hette Frida eller något, ring upp henne. Det rörde sig om en flytt från A till B eller vad det kan vara. Vi som inte sitter i trafikledningen vi hanterar i stort sett bara fasta ordrar där vi har ett stöd eller insats eller köper en tjänst i form av lokalitet eller personal vilket vi gjort genom årens lopp har vi köpt väldigt mycket terminalpersonal som har gått på timmar eller fasta tjänster av våra leverantörer pga. att vi haft både investeringsstopp och anställningsstopp. Då hittar man vägar att lösa den biten.

Gällande manuella ordrar. Vad har du för underlag gällande transporter som betalas med rörlig ersättning, dvs utifrån avstånd och vikt eller volym?
De är beroende från fall till fall. Vissa har fast ersättning och vissa har differentierad ersättning av olika anledningar. Kan vara vad som helst. Det finns både fast och rörlig. Det kan finnas på godsmängd, du kan ha ersättning per dag, per timme. Det finns alla möjliga.

Vad är det som avgör vilken ersättning man får?
Det är från fall till fall. Svårt att generalisera.

Är det fall till fall generellt för alla eller fall till fall beroende på vilket avtal man går under?
I det här fallet så har vi valt att vi är utan avtal om vi har en överenskommelse likväl som jag nämnde Sundsvall t.ex. där vi får till oss att "Vi saknar 1,9 miljoner, vi får inte ihop det vi behöver de pengarna". Vad ska vi göra då, då ger vi dem det. Eller om vi saknar t.ex. på en linjebil. Om det finns tre olika linjebilar som vi ger ett stöd/en insats på t.ex. pga. att kund A, B eller C eller alla tre valt att sätta in en målad bil. Vi har en distributionsbil som går till Härnösand t.ex. går det en linjebil som samlar alla kunder. Helt plötsligt kommer kund A och tycker att de vill ha en målad bil med motivering att "då syns vi mycket snabbare och bättre". Vilket betyder att den intäkten på 30 procent på distributionsbilen som vanligtvis har gått, den är borta. Vi kan inte lägga in det på bilen som går med 70 procent beläggning eller gud förbjudet 38 procents beläggning. Då behöver den en insats/ett stöd som vi betalar och den kan vara fluktuerande beroende på det är på månaden. Det är ganska komplex ekvation

att få ihop.

Jag tänker på de som har en rörlig ersättning. Vad finns det för underlag att beräkna fram ersättningen till då?

Rörlig del kan vi ha kommit överens om att det ska vara i en viss nivå. Det kan vara utifrån hur många dagar det är på månaden. Är det 18 eller 23, det finns ett spann däremellan. Då kan ersättningen bli differentierad. Sen kan det vara att man har en avstämning på det faktum att man kommit överens om att vi ska köra in 100 på den här linjen. Allt under 100 kommer vi att kompensera. Så kan det vara. Det kan även vara så att man har en fördelningsnyckel som säger att du har någonting i ersättning. Du ska ha på din bil vi vet att du får ut 65 procent. Då ska du ha 35 procent av det i stöd eller insats. Det kan vara nyttjandekrav på en terminal, hur mycket eller lite beroende på månad att det blir olika summor eller på en lastmaskin med förare att det är olika arbetsdagar. Där kan det tas hänsyn till att du har en förarlön också. Om vi bara hyr en lastmaskin då har vi bara en maskinhyra som är statisk t.ex. 50 000 kr/månad för maskin A vilket bara är hyreskostnaden, och försäkring och investering för den vi hyr av. Då står vi för förarkostnaden och drivmedel. Det finns en rad olika senarior som kan utspela sig. Det hade varit skitenkelt om vi ägt allting själv. Vi har inte getts den möjligheten tyvärr.

De här beräkningarna och procentsatserna finns de i orderarna?

Nej, de finns inte i orderarna. Jag har inget underlag för Sundsvall heller. I bästa fall kan det finnas ett mejl som talar om att vi behöver ett stöd/en insats på x kr. Då finns mejlet men det kan även vara ett telefonsamtal.

I de fall du behöver beräkna lite mer, var finns underlagen då?

Som sagt, det är svårt med underlagen så. Det är dagar, att det finns ett utfall på att du ska ha någonting. Antingen är det utfallet på bilen och då får man gå in i Opter och titta, men generellt att vi vet att det är ett stöd på ungefär 25 000 kr eller 135 000 kr eller vad det kan vara som den där linjen behöver. Då behöver den mer eller mindre beroende på hur många arbetsdagar det är. Vi vet att de kan differentiera från 18 som minst till 23 som mest beroende på kalendermånad, röda dagar och annat. Det är den beräkningsfaktor som vi oftast använder. Man kan önska att det är mer exakt att man gick på kronan, men vi gör inte det. Det är en lite gunga och karusell i det här. Stödet är det viktiga för oss att få ut till den leverantör som vi i det här fallet stöder/ ger insatsen till eller köper tjänsten. Att de känner sig kompenserade. Det viktigaste för oss inom BDX det är att se till att vi har goda ambassadörer, att leverantörerna pratar gott om oss och försöka utveckla verksamheten. Vi vill ha goda referenser i form av leverantörer som säger att BDX tar ansvar. Om en leverantör åker på en tappad intäkt någonstans och inte får betalt av en kund då tar BDX ansvar. Tappar vi en kund på hans linje som betyder ett 50 procentigt bortfall då betalar vi och kompenserar denne med motsvarande exempelvis.

Känner du till att underlagen till orderarna du har lagt i Opter kan utgöra bokföringsmaterial och därför måste sparas i 7 år?

Nej, det gör jag inte. Då tror jag hela BDX ligger risigt till. Tidigare då det skrevs uppdragsrapporter fanns det i flera ex. Där finns kundens ex, leverantörens ex, BDX:s arkiv ex och fakturaexet. Det här är förmodligen inte kvar. Jag vet att man har städat ut en massa olika lager, jag har själv inte gjort det men jag vet att man har städat ur lager. Min egen bokföring håller jag i tio år.

Tillägg vid genomläsning: Uppdragsrapporten är ej ett underlag, ej heller en notering i ett noteringsblock.

För vilka leverantörer lägger du manuella orderar i Opter?

Mot kund så gör jag det på OkQ8, Ahlsell, Dahl, Elektroskandia, det kan vara annat också

men i huvudsak är dem som jag hanterar mot kund. De åkerier jag hanterar är Bjarne Tarberg, Kennet Solax i Ö-vik, RÅAB, Kusttrafik i form av terminal- och maskinhyror och sortering. Vi har ett visst stöd på tre olika distributionslinjer. De har tre stycken fjärrbilar varav två stycken kör åt Dahl och en kör säkerhetstransporter med tobak åt Swedish Match från Stockholm. De lägger jag. Viss del har jag lagt över redan på trafikledning eller de som är affärsområdeschefer för det och terminal och distribution skulle läggas ut nu i april månad på Emil som är ansvarig för distribution. Vad gäller tank-verksamheten har jag börjat lägga ut så det ligger på tank. OKQ8 och Preem har jag haft också, så succesivt försvinner det och min tanke är att jag ska städa bort mig själv från de där områdena då andra kan det bättre.

Tillägg vid genomläsning: Emil är ansvarig för både distribution och terminal.

Av vilken anledning lägger du manuella ordrar i Opter för dessa leverantörer?

Precis som jag beskrev tidigare, många av de här tjänsterna är sånt som vi inte kan ta ut av kund. En tjänst som vi kan ta ut av kund, det är om vi fått en avräkning från OKQ8 som säger något, 3 miljoner. Om den ska fördelas på fler än en leverantör så det är svårt att skicka en faktura till leverantören på 3 miljoner och sen ska jag avräkna två eller tre leverantörer. Historiskt har vi bara kunnat avräkna en, men nu är det tre som ska ha. Därigenom har man gjort en intern, man har fakturerat kunden och det ser ut som att vi vinner 100% på kunden. Men då har vi tre stycken interna fakturor också som belastar vårt interna kundnummer men härrör till den här kunden. Därför är det ett gammalt arbetssätt och idag kan vi max avräkna två stycken per order. Annars är vi tvungna att göra en manuell order och boka den på ett annat sätt.

Tillägg vid genomläsning: Beloppet 3 miljoner är ett exempel.

Är det bara du som lägger ordrar för de här leverantörerna?

Nej, i dagsläget är det absolut inte så. Jag har lagt ut där det ska vara och jag har inte så många kvar som ska läggas ut. Det måste finnas tid att göra avlämningen på ett bra sätt och vi har gjort en omorganisation i oktober-november 2023 och det tar lite tid för medarbetarna att växa in i sina nya roller. Då har jag och Anette, min högra hand på BDX, ansett att vi inte kan göra korvstoppning och lägga för mycket på dem som inte är verksamhetskritiskt. De är ledare sedan tidigare men har fått en större ledarroll och måste få växa in i den. Därför har det här dragit ut på tiden, jag hade önskat att det varit klart.

Är det någon annan som gör manuella ordrar mot OKQ8 och Ahlsell?

Nej, de har jag gjort själv fram till nu. Det är inte jättemånga, det är bara någon per månad.

Vad finns det för underlag till de manuella orderarna gällande de här bolagen?

För vissa av dem finns en avräkning som kommer när man inte kan avräkna två stycken på kund. Då finns en avräkning som jag får i Excelform och i den står fordonnummer och vad respektive ska ha. Man får bara sortera den så får man ut en summa för respektive att åkare A ska ha x antal kronor och åkare B ska ha x antal kronor. Vi har ju någon procent på det här och sen har de någon fast summa för exempelvis trafikledning på tanksidan i de fall som vi lagt ut trafikledningen och inte har den själv inne hos oss. Så vi betalar åkerierna för att hålla trafikledningen istället för att vi har egna anställda trafikledare.

Du sa att du får de här i Excel-form, hur får du dem?

De kommer mailledes till mig från OKQ8 om vi tar den som exempel.

De här Excel-bladen, är det något som kopplas till ordern?

Nej, det gör det inte.

Sparas de någonstans?

Excelordern sparas i min mailkorg. Det finns underlag för det här, vad som är kört på respektive bil. Det finns i vårt system som heter WinDMS, det är ett planeringsverktyg som vi har vid bränsletransporter. Där hanterar vi allting som distribueras ut till olika stationer i Sverige. Om du har en OKQ8 station då ligger du på en viss tur och du har olika produkter i olika fack och det här inbringar på ett avstånd en viss ersättning per volym. Det ska finnas inlagt i det systemet för det vi gör i det systemet triggar igång en fil som går till OKQ8 där de får fram ett material och skickar ett mail till mig med avräkningen. Som vi dessutom gör en motfaktura på och fakturerar mot dem och sedermera avräknar de fordon som är aktuella. Där har vi två åkerier i dagsläget, vi har fler fordon men vi väljer att avräkna två åkerier så får de fördela det själva. Vi har en procentsats där, om du är en leverantör till oss har vi en uppgjord procentsats. Är du BDX-leverantör så är det en fast trappa. Om det är en extern leverantör kan vi ta 15% annars betalar du kanske en mindre summa.

Pratar winDMS och Opter med varann?

Nej, de gör de inte. Det är två fristående system. Vi har Opter på alla ordrar i BDX logistik. Den order som blir på tanksidan faktureras och avräknas även den i Opter, men planeringen sker i winDMS system.

Gällande Excelfilerna som du får till din mailkorg, för du över informationen som finns i dem någonstans?

Nej, det gör jag inte. Det är en väldigt enkel Excel-fil, det står ett datum, ett ordernummer, ett bilnummer, ett lastnummer och en slutsumma. Och det är två stycken som får ta del av den, vi fakturerar slutsumman till kund.

Om jag tittar på Excel-filen, hur vet jag vilken order i Opter det gäller?

Det har du ingen aning om, det enda du vet är att det här är november månad 2023 och då får du titta vad som är avräknat och fakturerat november månad 2023 i Opter.

Varför går det inte att följa på ett bättre sätt?

Vi kan inte bifoga en Excel-fil i en order. Det vi kan bifoga i en Opter-order är t.ex. en bild som chaufförerna tar när de lossar paket. När de tar bilden på t.ex. en godsmottagning bildas en geo-point som talar om vart i världen och vilken tid exakt det är. Det är det vi kan bifoga i Opter och det är också oftast det som efterfrågas av kund och alla våra system bygger mycket på kund.

Har du några frågor eller något du vill berätta nu som vi inte frågat om idag?

Sammanfattat så tycker jag det var ett jättebra möte och bra frågor, framförallt till att börja med att få gå igenom frågorna igen från tidigare förhör. Ber om ursäkt för knasiga svar men jag var i väldigt hög stressnivå då. Det känns bättre nu och försöka komma i verkligheten och tala om vad som ligger bakom och hur det ser ut. Vad jag kan berätta från min sida, sen kan jag bara fundera och fabricera vad övriga har. Men jag kan berätta utifrån min standpunkt och jag är jätteglad för det.

Frågor från försvararen:

Ordrar du upprättar i Opter. Är det någon annan, din chef eller likande, som har slutattest?

När jag gör en order i Opter så genereras en internfaktura. Den internfakturan kommer in till vårt attestsystem som heter Ascendo och den går via mig och sen vidare till attesterande chef. Så funkar vårt attestsystem att om jag beställt och köpt en vara oavsett externt eller internt så är det jag som ska kontera den på ett eller annat sätt och sen är det någon som ska attestera den. Det finns en attestordning.

Gällande dina egna bolag och de tjänster du utför där. RÅAB och Kusttrafik är de som tagit emot alla fakturor från AMD och som jag uppfattar det så har dina tjänster omfattat alla Rogers bolag?

Givetvis är det så, han har fler bolag i form av Tank och Teknik m.fl. I dagsläget har Roger 4–5 bolag och under 2023 förvärvade de ytterligare ett bolag som heter Bergnäsets åkeri som vi på BDX drev i egen regi före det. Det tillkom därmed ett bolag att försöka få ordning och reda på i våran affär vilket resulterade i att mitt arvode höjdes.

Har du varit inblandad i överenskommelsen mellan Lennart, AMD, och Roger gällande faktureringen? Vet du något om den och känner du till något om den?

Jag vet att de haft affärer tillsammans väldigt länge. Jag känner mig trygg med båda två och jag känner båda två väl sen gammalt tillbaka. Inte så att vi umgås, men arbetsmässigt känner jag dem båda två. Så jag känner mig trygg med den konstellationen.

Känner du till närmare vad det innebär, det verkar ju ha stannat några procent hos AMD?

Jag kan inte säga exakt, men jag förutsätter att han fått något för det. Annars skulle man kanske inte göra det.

Har du varit inblandad i att ta fram den överenskommelsen?

Nej.

FL2: *Vilken kännedom har Åsa om vilken verksamhet som bedrivs i Carlzonbolagen?*

Hon vet inte mer än övergripande att jag sysslar företags- och affärsutveckling. Hon har ingen insyn i exakt vad jag gör. Det här är inget vi pratar om vid matbordet, det är totalt ointressant. När vi träffas försöker vi få tid som är här och nu.

FL2: *Vilken kännedom har hon om kunder och leverantörer?*

Ingenting. Hon känner ju också Lennart, han servar våra bilar. Han har en däckverkstad, Rutviks Motor och Däck, så hans företag servar våra företagsbilar och hennes bil. Vi köper våra däck där. Så hon känner till Lennart via att vi setts historiskt sett, men hon har ingen insyn annars.

Inställning

Grov penningtvätt alternativt näringspennigtvätt, grovt brott

Förnekar brott.

Grovt bokföringsbrott

Förnekar brott.

Grov trolöshet mot huvudman

Förnekar brott.

Företagsbot

Bestrider.

Jonas vill säga en sak.

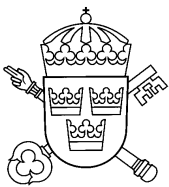
Åsa har fått lön av bolagen sedan tidigare och det är för att vi möjlighet att göra det. Hon har varit arbetsbefriad och inte arbetat sedan vi hade blomaffären. Frågorna hon fått av bekanta om vad hon gör så har hon sagt att hon jobbar med homestyling för att hitta en fasad för sig

själv i sin egen bekantskapskrets för att kunna säga att hon jobbar. Hon får väldigt många frågor från bekanta vad hon gör och vem hon jobbar med. Hon brukar säga att det är mestadels företag hon jobbar med och hon brukar nämna någon som heter Hans. Det finns ingen som heter Hans, utan det här är en fasad som hon har byggt upp att hon har den här identiteten gentemot sina bekanta. Hon är utbränd. Vi har ingen sådan verksamhet. Så inte hon fortsätter att tro att det här är som att prata med sina bekanta. Det finns ingen Homestyling/makeover. Roger gör inget sådant. Det finns en oro att hon fortsätter att säga så eftersom hon sagt så i så många år. Det har blivit som en sanning för henne. Jag ville bara nämna det så hon inte kört fast i det spåret och lever i den bubblan i och med att det är en jobbig period för henne att hon är "hemförlovad" utan att arbeta och har tappat sin identitet.

Förhöret avslutas kl. 13:47.

2024-06-26

Jonas har fått ta del av förhørsutskriften genom att ett exemplar lämnats till honom på häktet i Luleå för genomläsning 2024-06-25. Jonas har läst igenom förhørsutskriften och gjort noteringar på utskriften som överlämnas till FL vid förhöret 2024-06-26. Vilka ändringar Jonas önskar framgår av förhørsutsagan ovan. Mindre stavfel och ordval som Jonas har noterat har ändrats utan notering i de fall FL godkänt ändringen och det inte förändrar innehållet i någon större mån.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

740

Förhör
240524

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas

Carlzon Carlzons i Älvsbyn Carlzon Affärsutveckling Totalt

utbetalad lön

KU 2019 1 370 000 - 709 500 = 660 500 202 640 - 63 840 = 138 800 799 300

KU 2020 1 260 000 - 693 000 = 567 000 194 920 - 58 520 = 136 400 703 400

KU 2021 1 080 000 - 560 543 = 519 457 587 588 - 269 500 = 318 088 837 545

KU 2022 552 000 - 276 000 = 276 000 495 090 - 240 000 = 255 090 531 090

KU 2023 552 000 - 276 000 = 276 000 577 720 - 274 000 = 303 720 579 720

IU 2024 46 000

46 000

Summa:

2 344 957

1 152 098

3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 - 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Grov trolöshet mot huvudman

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB upprättat osanna manuella ordrar uppgående till i vart fall totalt 49,9 mkr som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats, Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det oriktiga beloppet varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till i vart fall 49,9 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

4. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Anna Melander

Förhørsledare

Camilla Hägglund

Förhørsdatum

2024-05-24

Förhör påbörjat

13:16

Förhör avslutat

16:08

Förhørsplats

Videolänk från häktet Luleå

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörsvittne	Utskrivet av CH	Förhörssätt Videobandsförhör
		Ljudbandsförhör

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse Närvarande under förhöret: Plats: Sundsvall (utredare) med videolänk till häktet i Luleå (MT och advokat) Förhørsledare: Camilla Hägglund (FL) Biträdande förhørsledare: Insp. Jenny Karlsson (FL2) Misstänkt: Jonas Carlzon Advokat: Anna Melander Även Annas kollega, Isak Eriksson, biträdande jurist, advokatfirman Lundberg & Åkerlund närvarade vid förhöret. Inledning <i>Jonas informeras om att förhöret skrivs ner sammanfattningsvis löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. (Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten)</i> Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) <i>Jonas Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom. Jonas säger att detta inte är nödvändigt.</i> Information om inga förändringar i misstanken <i>Jonas informeras om att det inte är några förändringar gällande misstankarna vid dagens förhör. De misstankar som han delgavs vid föregående förhör 2024-05-06 är de som fortfarande är aktuella gällande grov penningtvätt alternativt näringspenningtvätt grovt brott, grovt bokföringsbrott, grov trolöshet mot huvudman samt att åklagaren har för avsikt att föra talan om näringsförbud. Jonas tillfrågas om han önskar att gärningarna läses upp för honom igen. Jonas säger att det inte är nödvändigt.</i> <i>Förhørsledarens frågor i kursiv stil.</i> Berättelse <i>Har du några frågor eller funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör?</i> Nej. Ordrar BDX <i>Frågor nedan gäller Jonas roll på BDX.</i> <i>Hur vanligt förekommande är det att skapa manuella ordrar i Opter?</i> Jonas säger att den största delen går per automatik. Den största andelen ordrar kommer in via
--

EDI eller annan elektrisk media i form av att man gör en webbokning eller en direktöverföring mellan två affärssystem från kund till BDX. Manuella ordrar skapas när det inkommer en bokning via telefon eller mejl eller på annat sätt. Manuella ordrar står för en väldigt liten del av BDX totala antal ordrar. Jonas säger att de har mellan 90 000 – 100 000 ordrar per månad på logistikavdelningen totalt, så det är en väldigt liten del om är manuell.

Vad är anledningen till att de görs manuellt?

Att BDX inte har en EDI-uppsättning med kundernas affärssystem. Det betyder att när kunder bokar i sitt eget affärssystem så är setup:en mellan kund och BDX att det går per automatik och genererar en order i Opter.

Kan du nämna några kunder som ni lägger manuella ordrar åt?

Det är jättemånga.

Hur går det ihop när du säger att det är en liten del som är manuella ordrar?

Det är en försvinnande liten del antalsmässigt utifrån den totala mängden antal ordrar då den största delen kommer digitalt, men det är väldigt många ordrar som fortfarande ringer in, mailar eller bokar in med trafikledare eller annan personal. Det är fortfarande procentuellt en liten del. Det kan vara lokal distribution, avräkningar från kunder, lokala uppgörelser i form av ett stöd, det kan vara vad som helst egentligen som kan vara en manuell order men de står för en väldigt liten del. Det är både kundordrar och interna ordrar.

Uppskattningsvis, hur många kunder hanterar ni manuella ordrar åt?

Jonas säger att inte kan svara på det då han kommer behöva gissa och det väljer han att inte göra. Det finns olika delar i BDX-logistik som är representerade. Vissa kunder och kundkategorier är längre fram och BDX har ett djupare inlett samarbete med dem, så de bokar i sina egna system. Samtidigt som en annan påbyggnad på logistik nästan inte har några EDI-ordrar utan där gör trafikledare och annan personal hos oss alla ordrar just på den påbyggnaden.

En påbyggnad är exempelvis, på en lastbil, det som står på flaket om det är ett vanligt godsflak, en täckt bil, en tankbil, timmerbil osv. Det är olika typer av påbyggnader. Där är man olika långt fram på BDX. Vi har något som heter Fjärr, Distribution och Tank- och special och de är olika långt fram inom det här. Tank- och special är kanske längst bak där man gör mest manuella ordrar. På Fjärr gör man väldigt många manuella ordrar och på Distribution gör man minst antal manuella ordrar. Om antalet ordrar är 80 000 – 100 000/månad så står de flesta ordrar för distribution som ska ut från en terminal och spridas. Sen har BDX en fjärrverksamhet och en tankbilsverksamhet som står för i stort sett bara manuella ordrar, men de är försvinnande väldigt få till antalet mot vad distributionen är för det är väldigt många små kollin som ska distribueras ut och det blir en order för respektive kolli. Andelen ordrar är väldigt få men står för större delen av omsättningen.

EDI, vad står det för?

Det är en elektronisk överföring mellan två olika affärssystem. Jonas berättar att det används av vissa kunder för bokningar av transporter. Kunden lägger en order och sen går den ordern över filtrerad till BDX affärssystem varje kväll så att BDX och även åkarna kan se vad de ska göra imorgon. Så ser en EDI-order ut. Jonas kan inte exakt vad förkortningen står för men förklarar att det är en uppkoppling mellan BDX och kundernas affärssystem.

Kan du nämna fem kunder som inte är anslutna till EDI-systemet?

Lindbäcks bygg, Holmen, Stenvalls trä, OKQ8, Bevego, M4, BASF. Det är väldigt många som är utanför, men största delen antal ordrar kommer in elektroniskt ändå för att det är den

största volymen på orderarna, men kanske inte största beloppen.

Vem/vilka är det som vanligtvis upprättar manuella orderar?

Manuella orderar gör i stort sett alla som är anställda på BDX-logistik med varierat antal.

Är ansvaret för kunder fördelat så att kunden alltid vänder sig till en viss person på BDX?

Nej, det har vi inte. Vi har en kundansvarig gentemot kunder som handlar om avtal och offerter och geografisk placering. Sen har vi en operativt ansvarig per kund och det är oftast en affärsområdeschef eller en produktionschef. Sen att ta emot orderar kommer vanligtvis till en transport-/trafikledare, produktionschef, affärsområdeschef eller till vem som helst egentligen. Den största delen kommer i huvudsak till transportledare/trafikledare. Jonas berättar att underlagen från kunderna som orderarna upprättas utifrån kan komma via mail, telefon, en notering från växeln, muntligt eller en uppgörelse att de hämtar varje måndag, varje dag, varje månad. Det finns en uppsjö av olika varianter

Hur kommer det sig att den personen som får informationen om att lägga en manuell order att kunden vänder sig just till den personen?

Det är inte alltid den är personifierad, det kan vara den som svarar i svarsgruppen för trafikledarnas del. Jonas berättar att de har svarsgrupper som de använder för respektive område/påbyggnad som man kan koppla in sig på, det finns både en mailsvarsgrupp och en telefonsvarsgrupp. Vi arbetar även med teamsgrupper.

Lägger du manuella orderar?

Ja, ett fåtal. Det är i huvudsak månadssammanställningar. Det kan vara allt ifrån en avräkning vi får från kund, ett avräkningsunderlag som skickas till oss som ska avräknas internt, en eller flera åkare, den summan. Sen har vi ett underlag som är fasta- och rörliga ersättningar på kundnivå i form av yta, hantering eller annat på terminaler som faktureras ut på kund också. Jonas sammanställer en del av dessa orderar, men det finns även andra medarbetare på BDX som gör samma sak men andra delar som är likvärdiga runt om i geografien.

Beskriv hur det går till när du lägger en manuell order i Opter, hur ser din rutin ut?

Det är samma rutin som för övriga. Det finns sju steg för att lägga en order. Först ska du ha vem som är kund, vilken mottagare, ett datum, ett fordon och sen en artikel vad det avser för något. Det är för att det ska bli en så korrekt order som möjligt ut till fordonet så att chauffören ska förstå vad som ska göras. Sen finns det efterregistreringar i form av avräkningar och det är färre steg. Där fyller man bara i en fraktbetalare, inte avsändare och mottagare. Det är för att det är en efterregistrering och inget som går ut till bil eftersom den tjänsten redan är utförd. I de fallen får man betalt på en månadssammanställning.

Hur vet du vilka belopp du ska lägga in i en order?

Det är från fall till fall och beror på om du lägger in en order löpande. Då finns det antingen prislistor som de kan gå efter eller så kan det vara uppgörelser som kan vara allt ifrån terminalhantering, fjärrtransport eller distribution m.m. Det finns en rad olika förutsättningar som man kan ta del av. Det finns inte bara ett steg att gå som att här hämtar vi alltid pris och här kommer det alltid vara exakt likadant.

Så det står i prislistor och uppgörelser vilket belopp som ska läggas i ordern?

Ja, delvis.

Var kommer de andra delarna från?

Vissa priser kommer automatiskt när du lägger in uppgifter om produkt, vikt samt transportsträcka i systemet. Men det finns även möjlighet att lägga ett manuellt pris.

Hur går det till när man lägger manuella pris?

Det är väldigt varierande beroende på vad du lägger för manuellt pris, det kan vara att du ska skicka tre stycken bodar från Flexilast någonstans runt om i Sverige. Då sätter du ett manuellt pris. Det gör vi allihopa, alla sätter manuella priser dagligen.

Vad grundar sig ett manuellt pris på?

Erfarenhet och branschkunskap.

Så det är medarbetaren själv som bestämmer priset?

Ska man skicka något från A till B där det inte finns en prislista så jämför man med motflöden om man har en fjärrbil t.ex. som ska gå från A till B 100–150 mil så ska den totala turen gå ihop för sig. Vi vet kanske ett fast pris, ett åtagande från ett håll som är x kronor och vi behöver något. Då sätter man ett pris och ibland får vi jobben och ibland får vi dem inte.

Hur gör du?

Precis som jag beskrev. Jag får också prisförfrågningar om att förflytta något t.ex. en maskin eller det kan vara vad som helst att vi ska köra betong för att bygga om Kiruna stad. Där kan vi få en offert eller så får vi en fråga på ett lass eller del av ett lass och där lägger man ett pris som räknas fram efter erfarenhet och vad man behöver för en rundsväng eller ett motflöde. Ett motflöde är att vissa gånger så betalar kunden från A till B till A och ibland betalar kunden från A till B och sen ska någon annan frakt betala från B tillbaka till C. Så det finns en rad olika scenarion hur man tar fram ett pris.

Det låter som att varje uppdrag är ganska unikt?

Väldigt många uppdrag är otroligt unika och det finns ett hantverk i stort sett att lägga ordrar och få ihop ekonomin både för BDX och för BDX leverantörer, åkerier och underleverantörer. Så förutom distributionen så är det ett hantverk som sköts av människor.

Finns det ändå inget grundpris att förhålla sig till?

Nej. Jonas berättar att de på kontoret i Luleå på avdelningarna Tank- och Special samt Fjärr har den största omsättningen på BDX Logistik. En stor del av det är ett hantverk av de människor som jobbar med det som bygger på erfarenhet. Det är ett dagligt hantverk att lägga så att det går ihop för åkerierna och för BDX.

Tillägg vid genomläsning: Jonas säger att det såklart ett grundpris att förhålla sig till men att det situations anpassas utefter förutsättningarna.

Hur och när får du veta vilka belopp som ska läggas in i en order? Hur går det till när du får dessa uppgifter?

Jonas säger att när det gäller honom så får han en avräkning från kund eller så är det uppgjorda priser som kan variera från månad till månad men att det finns en grunduppgörelse vad de får betalt på i form av en terminalyta, en tjänst eller något annat. Underlagen kommer vanligtvis via mejl i form av ett avräkningsunderlag eller från portaler på nätet där avräkningsunderlaget presenteras.

Mejlen och underlagen, sparar du de någonstans?

Jag sparar dem och de finns förmodligen i mejlen.

Vem är det du har kontakt med som lämnar dessa uppgifter?

Det är OKQ8 och Preem som jag får på mejlen. Jonas tror inte att det är personifierat utan att de kommer per automatik.

Tillägg vid genomläsning: Jonas förtydligar att OKQ8 och Preem bara är två exempel, Jonas får uppgifter från fler kunder.

Är det fler som får samma mail?

Jag vidarebefordrar dem internt till någon som gör dem hos oss. Jag vidarebefordrar dem även till våra leverantörer och till underleverantörer som kör så de kan se vad den innefattar. Det här är när vi kör i kundernas system och inte i Opter. Det finns en daglig uppföljning i kundernas system vad respektive har utfört och därifrån tar de ut ett underlag som de i det här fallet skickar till mig. Den delen som skickas till mig skulle upphört under våren, april-maj, och skulle läggas ut på produktionschef eller affärsområdeschef. Allt som jag sköter i Opter i form av efterregistreringar och annat skulle läggas ut på respektive ansvarig. Innan semestern skulle allt varit utlagt på ansvariga i deras nya roller och jag skulle inte göra några ordrar över huvud taget. Detta för att bygga bort att jag inte ska göra ordrar i min roll utan jag ska göra annat. Det är en väldigt liten del jag gjort i ordermottagningen, men det här ska ligga på andra personer i min organisation i deras nya roller som de fick i november 2023. Men som jag beskrivit tidigare så är det ganska mycket som de här nya ledarna ska växa in i så vi har försökt lägga fokus på det produktiva och produktionen så de kan jobba med resultat och lönsamhet först och det här kommer som en andra del att lägga ut på dem.

När i tid lägger du en order i Opter?

I slutet på månaden generellt eller början av nästkommande månad. Jag brukar göra dem samtidigt.

När får du dem i tid?

Det är väldigt varierande. Vissa av dem har jag fått ganska sent så de har blivit sena så vi har blivit tvungna att ta ut en extra avräkning vilket är ett jättestort besvär för många på BDX, bl.a. för ekonomi och finans. Där har vi en leverantör som stuckit ut och det är OKQ8.

Vad är anledningen till att du inte lägger in dem direkt utan samlar ihop dem till slutet av månaden?

Vi har något som kallas månadsavslut och där har vi ett fast datum som varierar från månad till månad. Innan det datumet ska alla ordrar vara registrerade som ska vara med på föregående månad. Det har egentligen med min arbetsbelastning att göra. När jag gör dem väljer jag själv bara jag har gjort dem till ett visst datum. Så ser det ut för alla.

Förtydligande vid genomläsning: Det går inte att göra dem löpande eftersom det är ett avslut på månaden och Jonas kan därför inte göra dem förrän efter ett visst datum som en sammanställning av föregående månad.

Sparar du underlagen som du ska lägga in i Opter i slutet av månaden någonstans?

Jag tar dem från mejlen, vissa kommer via portal.

I din roll tänker jag att du kan få en hel del mail, hur håller du koll på vilka mail det är?

Jag får mindre och mindre mejl. Jag har fått hjälp av mina kollegor att "mappa" mina mail. De mejl som kommer till mig som jag ska hantera och som är viktiga, de är inte speciellt många och jag vet när de kommer och vilka de kommer från, de håller jag koll på. Det tillhör min arbetsroll.

Men de ligger samlade i inkorgen blandat med annat?

Ja, i inkorgen. De som inte är av yttersta vikt för mig kommer i andra inkorgar.

Var brukar du befinna dig när du lägger en manuell order?

Var som helst. Det är fördelen med det samhälle vi lever idag.

Kommer du åt systemet var du än sitter?

Ja, men det kan vara begränsat om du sitter utomlands.

Ordrar gällande RÅAB och Kusttrafik

Avseende ordrar som gäller RÅAB och Kusttrafik, hur vet du på vilken resurs du ska lägga ordern?

Jonas säger att resursen är ett fordon som avräknas och de har han fått av Roger vilka han vill att det ska läggas på. Jonas fäster ingen vikt vilket fordon det är. Jonas förklarar att i BDX värld så funkar det så att BDX använder en medleverantör som har t.ex. 10st fordon. För Jonas spelar det då ingen roll vilket fordon han lägger på, samtliga fordon är anslutna till BDX på likvärdiga parametrar. Det har ingen betydelse vilken bil det läggs på. Roger har talat om vilket fordon han vill ha det lagt på. Sen kan det vara så att det avser vissa fordon och då ska det läggas på respektive fordon som det avser. Men det kan lika gärna vara så, framförallt i terminalhanteringen vi har, där ligger det på resurs som jag har fått av honom. Terminal är inget som vi kan avräkna och inte lastmaskiner heller kan avräknas på våra leverantörer. Det är bara lastbilar som fordon som vi kan avräkna. Då är det medleverantören/åkaren som säger vilket fordon som tjänsten ska avräknas på. Då kan de sedan kolla på sin avräkning och se att de fått betalt för tjänsten, lastmaskinen eller terminalen. Vi har inget intresse i att lägga det på bil 1-9 t.ex. Det är inte så att vi kan härröra att en specifik tjänst är på ett fordon som kör hos oss utan vi lägger det på det fordon som vi får till oss att det ska läggas på.

Förtydligande vid genomläsning: Lastmaskiner kan avräknas om de ligger inlagda i Opter på leverantören. Jonas vill även förtydliga att gällande vilket fordon det läggs på spelar ingen roll när det gäller efterregistreringar så länge det är på rätt leverantör och i samråd med denne.

Hur lämnar Roger den informationen till dig?

Det har löpt på och sen de förändringar som är, de görs löpande OM det är någon förändring. Antingen lämnas det på telefon eller så träffas vi eftersom vi sitter väldigt nära. Jag har haft ett kontor på Kallax på huvudkontoret och han har också sitt kontor på Kallax i anslutning till våran byggnad. Antingen tar man diskussionen hos honom eller hos mig i fikarummet eller per telefon.

Är det bara muntligt?

Ja, det tror jag.

Hur kommer det sig att han inte skickar in underlag på samma sätt som andra leverantörer?

Det är bara kunder som skickar in underlag till avräkning. Det här är uppgörelser som vi har gjort, likväl som med många andra, att du har en lastmaskin t.ex. i Skellefteå eller i Umeå eller varsomhelst. Oftast är det en muntlig uppgörelse om vi behöver hjälp med att lasta/lossa eller dyl. Det är sällan som vi får ett skriftligt underlag. Underlaget kommer i form av en avräkning eller annat från en kund. Det finns inget som är annorlunda, det följer ganska precis gängse praxis.

Du sa att det inte spelar någon roll för er vilken resurs som ordern läggs på?

Nej, i det här fallet. Jag har gett två olika exempel, ett exempel när det är de facto ett fordon som man har en muntlig uppgörelse om att just det här fordonet ska ha någonting månatligt/veckovis/per dag. Eller om vi gjort en uppgörelse, då läggs det på det fordon som det avser. Om det inte är ett fordon, en lastbil, som det avser utan det är t.ex. en tjänst, sortering på en terminal, en fysisk terminalkostnad eller delning mellan tre olika fordon, då läggs det på ett fordon som vi får till oss. I vår värld spelar det inge roll vilket fordon så länge det är hos den leverantören. Då har vi samma affär i det vi gör.

Vad är anledningen till att man lägger in det i systemet på en särskild resurs om det inte är nödvändigt?

Det lägger man alltid in vilken resurs det är som ska avräknas annars blir det ingen avräkning. Sen om det är fordon ett eller nio spelar ingen roll så länge det är en tjänst som inte är en transport från A till B som de facto avser det här fordonet. Om det är en sortering på en terminal, det är manuellt en fysisk person som sorterar, då finns inget fordon inblandat. Då är frågan vilket fordon ska vi avräkna för tjänsten som utförs? Då får vi till oss att det exempelvis är nr 7 som ska avräknas och då avräknar vi sortering av paket på det fordonet.

Är rutan att fylla i resurs i systemet bindande?

Ja, den är bindande. Du måste ha ett fordon för att kunna avräkna. Annars går pengarna inte ut till någon. Vilket fordon det blir får leverantören bestämma.

Förtydligande vid genomläsning: Det gäller endast vid efterregistreringar som leverantören får bestämma vilken resurs den inköpta tjänsten läggs på.

Är det bara Roger på Kusttrafik och RÅAB som du har haft kontakt med?

I huvudsak ja.

Är det alltid Roger du har kontakt med när det gäller underlag till att lägga en order?

Ja, det som är uppgjort muntligt med Roger är de tjänster vi köper av honom. I framtiden i hans nya organisation kommer någon annan hos honom och någon annan hos mig göra det.

Hur ofta har du samtal med Roger gällande sådana här underlag och ordrar?

Vi har över tid haft ganska fasta tjänster vi köpt av Roger. Sen har bränslepriser gått upp och ner och ersättning för det, DMT heter det i vår värld (drivmedelstillägg), det är klart att man har en avstämning om det. Just nu ligger det ganska statiskt efter årsskiftet så det är inget man har avstämning om nu månatligt. Det är väl sådana saker man kan ha en avstämning om. En sortering, en lastmaskin eller en terminal/fysisk byggnad, där behöver vi inte stämma av särskilt mycket.

Ändring vid genomläsning: Meningen " Just nu ligger det ganska statiskt efter årsskiftet så det är inget man har avstämning om nu månatligt." kan strykas. Jonas vet inte vad han menade med den.

Rör det sig om att ni stämmer av en gång i veckan/varje dag/en gång i månaden?

Nej, månadsvis vid behov om något har hänt exempelvis om bränslepriset eller om godsmängd gått upp eller ner och personal och ersättning måste justeras. Kontakten är därför löpande från dagligen till månatligt.

FL2: Vad är det för tjänster ni köper av Roger?

Vi köper tjänster i form av olika transporter, olika påbyggnader som tankbilar och kemikaliebilar, distributionsbilar, lastmaskiner, fjärrbilar och fysisk terminalverksamhet i form av byggnad, personal, sortering, truckar, lagringsyta ute, kranbil. Han är representerad inom alla våra nischer på BDX logistik eller kanske på BDX överhuvudtaget. Det är ett brett spektrum, det är två av de mest mångfacetterade åkerierna, RÅAB och Kusttrafik, som har alla verktyg i en verktygslåda.

Är det generellt manuella ordrar som upprättas när det gäller Kusttrafik och RÅAB?

Nej, den största delen antal ordrar kommer in via annat media och en väldigt liten del av antalet ordrar görs i form av efterregistrerings- eller manuella ordrar.

Är Kusttrafik och RÅAB representerade i större utsträckning än andra leverantörer när det gäller manuella ordrar?

Nej, det tror jag inte. Manuella ordrar görs dagligdags av all personal hos mig på logistik. Annars skulle vi inte ha en hel trafikledning som sitter runt om i Sverige på olika kontor och tar samtal för att boka ut på bilarna. Fortfarande procentuellt är det en väldigt låg andel av totala antalet ordrar.

Jonas förevisas handling N319 Avräkning för Kusttrafik september 2023.

På s. 9 framgår order 4558280. Vad kan du berätta om den här ordern?

Som jag förstått det så är det du som har gjort ordern.

Jonas säger att det är en hel del ordrar, men att han försöker minnas vad det kan vara för något. 45755, det borde vara OKQ8. Underlaget som vi får från OKQ8 som är "specat" ut på det som de kört in och det borde avse månad åtta, 2023-08-01, på fordon 45755.

Vad var det som gjorde att du kunde se att det är OKQ8?

Jag såg det på fordonet 45755, det är en tankbil.

Har de ingen annan kund som de kan köra tankbilar för?

Jo, men de har flera tankbilar och de har olika nummer. Det är 45755 som kör OKQ8. Eller den som avräknas OKQ8. Det är totalt ungefär fem bilar som kör OKQ8. Varför vilken bil det läggs på inte spelar någon roll för oss är att vi har en viss* procent på det vi avräknar och vi har en fast avgift per fordon oavsett om man kör med dem eller inte kostar det 2 000 kr/månad och fordon, vilket gör ett minus på avräkningen oavsett om vi har kört in något eller inte så kan det bli minus och man blir skyldig. Vilken bil vi avräknar spelar mindre roll, vi avräknar ett fordon och på det är en viss* procent till BDX. Vi får in underlagen i Excel och det kan vara "specat" på två eller tre bilar men det är förmodligen kört på betydligt flera. Man loggar in manuellt per förare i en fordonsdator som tillhandahålls av OKQ8, den kallas för OTC (on truck computer).

(Vilken procentsats det är framgår av ljudfilen, men vi har valt att inte skriva ut den i förhörsutskriften då det kan vara känsliga uppgifter.)*

Det här är ett underlag som kommer till min mail och där framgår, det här är en del av det som framgår där, vad de ska ha för typ av avräkning på sina fordon. I det här fallet har jag valt att avräkna ett fordon som är en tankbil och sen finns det även flera som ska ha del av den avräkningen. Vi har även ett åkeri i Örnsköldsvik som också ska ha en del.

Anledningen till att du lagt en manuell order för det här är att de inte ligger i systemet?

Ja, bland annat. Vi får det här till oss i efterhand månatligt vilken summa. Vi trafikleder inte det här heller. Vi jobbar i kundens system.

Hur kommer det sig att uppgifter om transporter så som avsändare, mottagare m.m. saknas i den här ordern?

På grund av att det är en efterregistrering, då behöver man inte gå alla de olika stegen. Det här är en direkt avspegling av en avräkning. Det är bara summan som är intressant. Någon hos Roger vet att på det här underlaget avräknas OKQ8 och de får det på 45755. Det är enklare för oss att ta per åkeri och avräkna på ett fordon och sedan får de reda ut själva vilken som gått på vad när de får filen om de vill det. Det är på samma sätt med åkeriet i Ö-vik att det är flera fordon men att det avräknas på ett fordon.

De olika beloppen i ordern, vad avser de?

Viss del har att göra med att vi inte har någon trafikledning på det utan trafikledning, eller lastplanering som det kallas, det görs av Kusttrafik och RÅAB:s personal. Allting som har med tankverksamhet att göra görs av deras personal.

Det är ett större belopp och tre mindre, vad avser det stora beloppet?

Det stora är det som framgår av avräkningen med en viss procent avdragen.

Beloppet 33 500 kr, vad kan det avse?

33 500 kr är ett tillägg som Jonas inte har i huvudet vad det avser. De här tilläggen är numera inbakade så att man får en total summa. I det här fallet är det transportledning och lastplanering som två av beloppen avser och sen är det ett av beloppen som avser ett tillägg. I det här fallet kan det vara att de kört Aitik eller något annat som det är tillägg på som vi inte haft en prislista på som varit korrekt. Idag får de en summa för allt, det här avser augusti månad ifjol och då hade man det fortfarande separerat. Tidigare ville man ha den separerad för man ville veta eventuella tillägg och/ eller deras transportplanering/lastläggning. Från senare delen av hösten det här året så får man det som en klumpsumma och det är rakt av en avräkning från det som kommer från OKQ8. Anledningen till att det är en klumpsumma idag är för att förenkla administrationen. De ska dock fortfarande ha alla pengar som kommer därifrån.

Fråga ställs om paus önskas men Jonas säger att det går bra att fortsätta.

Varför får man tillägg?

För att man utför en tjänst. Deras personal utför vår personals tjänster i form av trafikledning, transportplanering, lastläggning och jour dygnet runt.

Hur beräknas tilläggen? Vad finns det för underlag på dem?

Det finns inga underlag, det här är också muntliga uppgörelser. Jonas räknar upp beloppen i ordern vi tittar på, summan 1 916 000 kr, 33 500 kr, 50 000 kr och 81 500 kr och säger att det är den totala summan som de ska avräknas. Sen har Jonas valt att separera den så att de ska se att de får betalt för trafikplanering, jour och lastläggning. I dagsläget får BDX X antal miljoner kronor till oss varje månad från OKQ8, ca. X miljoner – X miljoner beroende på årstid, och det här är separerat utifrån en Excel-fil som talar om att Bjarne Tarberg ska ha drygt en miljon och Kusttrafik ska ha två komma någonting eller en komma nio eller dyl. De pengarna får de rakt av idag. Jonas säger att idag gör de ingen separering som de gjorde tidigare när de ville se att de fick betalt för de mertjänster de gör i form av trafikplanering, lastläggning och jour.

Ändring vid uppläsning: Jonas önskar att beloppen hur många miljoner kronor ska neutraliseras för att inte skada företagsinformation. (* Vilka belopp det gäller framgår av ljudfilen, vi har efter önskemålet valt att inte skriva ut den i förhørsutskriften då det kan vara känsliga uppgifter.)

Kommer det översta beloppet från OKQ8?

Allt kommer från OKQ8.

Är det OKQ8 som även betalar tilläggen?

Jonas säger att de har valt att fördela ut dem och separera på det här sättet, men att det ingår i den avräkning som kommer och den totalsumma som de ska avräknas är inte 1,9 utan den är betydligt mer än sådär. 81 500 kr, 50 000 kr 33 500 kr plus den stora summan är det som de ska avräknas. Det är det som kommer i filen från OKQ8.

Står det separerat i filen vad de ska ersättas för?

Nej, på grund av att de bara har betalt för transporter av kubik. När man kör bränsle så mäter man ersättningen i kubik (tusentals liter). De får betalt för hur mycket de lastar och

beroende på avstånd. De får en slant för hur mycket de lastar och där ingår allt. Om det är vi (BDX) eller åkeriet som utför transportplaneringen och jouren bryr sig inte OKQ8 om, den ersättningen ingår i beloppet som de betalar för lasset. Därför har vi haft en separering så att de skulle se att de fick betalt för det här men det ingår i taxan. Det är vanligt att det är på det här sättet.

Finns det något avtal eller annat underlag där det framgår vilken ersättning man ska få?
Nej, det finns det inte. Det finns en taxa som talar om vad du får per levererad kubik ut till station eller till slutkund. Annars skulle vi (BDX) haft de här pengarna i form av trafikledning, förmodligen mer pengar än så. Nu väljer vi att lägga det på åkeriet för största kunskapen är där när det gäller petroleumtransporter.

Hur är det här framräknat, hur vet du hur många timmar de lagt ner på trafikledning?
Det bygger inte på timmar.

Är det här en summa som återkommer varje månad?
Ja.

Är det samma summa varje månad?
Jonas säger att det är det inte utan det beror på hur mycket som de har kört in, hur många kubik de har levererat ut. Tilläggen är något som de har skapat internt, de får betalt utifrån hur mycket de levererat totalt sett och i det ingår trafikplanering, jour m.m. Det finns inga underlag till tilläggen, men det finns en prislista per kubik. Taxan finns i avtal och sen hanterar OKQ8 allt utifrån sitt eget system och de får en avräkning som talar om informationen om laster samt vilken ersättning som ska utgå till BDX. Åkaren får sedan den ersättningen minus BDX provisioner och då ingår allt oavsett hur setup:en gjorts upp internt med dem själva om det varit egen trafikledning eller leverantörens trafikledning och tillgänglighet dygnet runt från kundtjänst m.m.

FL2: Betalar OKQ8 hela beloppet som går till RÅAB och Kusttrafik eller står BDX för någon del? Ingen del, vi bara fördelar ut det. Nu får de klumpsumman som den är.

FL2: Innan var det samma summa fast den var uppdelad i olika poster?
Ja, det är samma summa och den får de som en klump idag. Det här är från den tiden när vi separerade den för Roger ville ha så de kunde se att de fick betalt för det. Men det är en omfördelning som vi gör av pengarna, av den totala summan som vi får av kunden.

Kopplar du ihop underlagen som du får via mail med ordern i Opter på något sätt?
Nej, det gör jag inte. Den mailas vidare till leverantörerna så att de får ta del av den avräkning som är. Den kommer i Excel-form och sparas endast i mailen. Det funkar precis på samma sätt med Preem som också är en petroleumleverantör, där får vi också det på mail och vi gör en order per respektive. Även på Preem finns det tillägg som inte Jonas sköter, det är Markus som sköter det, och där kommer också en klumpsumma där vi får tillägg på hur många liter vi har tankat, om vi kört på fossildiesel eller HVO. Har vi kört HVO som är dyrare så får vi en slant för det och avräknar det 1 x pengarna, men det gör inte jag.

Hur länge sparar du underlagen du får från OKQ8?
Jag tror aldrig jag har tömt dem.

FL förklarar att det är bokföringsmaterial som enligt BFL måste sparas i 7 år.
Jonas säger att det som kommer i mailen sparas i mailen och att de kan begära att få ut avräkningar från OKQ8 från 10 år tillbaka. Jonas tror inte att underlaget för en avräkning i Excel är ett bokföringsmaterial för BDX-företagen. Jonas berättar vidare att de får väldigt

många olika underlag på det här sättet som troligtvis sparas på filservern, men han vet inte hur länge. Avräkningar, avtal, bilagor, pris, förutsättningar m.m. sparas under kunden på filservern.

Finns möjligheten att koppla underlagen till orderarna i Opter?

Nej, Jonas säger att han inte kan och tror inte att någon annan gör det heller.

Går det att skriva in uppgifterna från avräkningen mer detaljerat än på det här sättet som i den här ordern?

Jag skulle kunna skriva "avräkning OKQ8" för att förtydliga istället för "transport". Det är en varukod som man väljer, men i och med att det är en avräkning så känns det "overkill" att överskriva och lägga massa tid på det. Därför heter den bara transport, likväl som många andra saker som vi fakturerar ut från BDX, både externa fakturor och annat kan det stå transport på. Man är fullt medveten vad det är när det är en månadsfaktura, det är inget som sticker ut.

Finns det något avtal mellan BDX och Kusttrafik?

Det finns ett uppdragsavtal som gäller OKQ8. Sen finns ett medleverantörsavtal sedan tidigare som vi har med alla medleverantörer. För externa leverantörer har vi också något där vi jobbar med medleverantörer, uppdragsavtal i form av antingen ett kunduppdrag eller ett generaliserat uppdragsavtal där man beskriver vilka uppdrag som den transportören kör åt oss och i det namnges eventuella ersättningsformer. Medleverantörsavtalen är ganska tjocka och det har vi med alla medleverantörer.

Framgår det där vilka ersättningar man ska få?

Nej, det gör det inte. Det finns inget som avser ersättningar i ett medleverantörsavtal.

Är det olika ersättningar beroende på medleverantör?

Ja. Beroende på förtjänst och vad de håller på med. En tankbil är något dyrare än en distributionsbil t.ex.

Hur håller du reda på vilken ersättning de ska få om det är så många olika?

Vi har kundavtal som reglerar det eller prisofferten eller dyl. som talar om vilken ersättning som vi är överens med exempelvis OKQ8 om och den regleras halvårsvis.

Framgår tilläggen i kundavtalen?

Nej, det är en total ersättning per kubik. Men vi internt har valt att stycka upp den totala ersättningen för att särskilja och för att de ska kunna se att de fått betalt för sin trafikledning, transportplanering och jour. Detta är borttaget idag.

Om det inte framgår i varken medleverantörsavtalen eller kundavtalen vilka tillägg de ska få, var framgår det då?

Det är en muntlig uppgörelse. Det är på samma sätt med Bjarne Tarberg, även han har en muntlig uppgörelse vilken typ av ersättning han ska ha för planering och jour m.m. Men den har han tillsammans med Örnfrakt som är hans närmaste arbetsgivare, och vi har Örnfrakt som underleverantör till BDX-företagen, vi skickar avräkningen till Örnfrakt. Sen hur de väljer att "specia" det gentemot Bjarne Tarberg är upp till dem. Det här är vår modell.

Med vilka personer görs de här muntliga avtalen?

Det gjorde vi när vi började köra OKQ8 i egen regi med egen trafikplanering och det är jättelänge sen. Den indexeras upp och förhandlas från år till år beroende på vilket arbete vi lägger ner på det. Vi har investerat i ett nytt system som heter winDMS med ett system som är helt digitaliserat och ihopkopplat med OKQ8 här under hösten. Jonas förklarar att ett

medleverantörsavtal är väldigt generellt och att de har väldigt många medleverantörer. I hans exempel anger han att de har 400st som håller på med olika saker. Jonas förklarar vidare att ett medleverantörsavtal inte tas fram för respektive person- eller organisationsnummer utan det är ett generellt medleverantörsavtal som BDX skriver med alla. Det reglerar bl.a. vad som händer om åtaganden inte följs med viten, återtag eller annat. Det finns inga prislistor eller dyl. kopplat till dessa avtal. Det är ett eventuellt uppdragsavtal eller annat som det finns prislistor i för det man utför. Det har inget med ett medleverantörsavtal att göra. Jonas beskriver det som ett "körkort" ett förhållningssätt hur de ska förhålla sig till varandra.

Har ni 400 muntliga avtal avseende ersättningar också?

Det behöver inte vara muntliga avtal, det kan vara 10 000 olika uppgörelser vad det gäller prislistor eller inte, men prislistorna finns inte i medleverantörsavtalen. Det är inte Jonas som har dem utan det är BDX-företagen som har skapat att de har något som heter medleverantörsavtal.

Om ersättningarna som du nämnt är muntliga avtal, hur håller man koll på dem inom organisationen?

Jonas berättar att det finns en operativt kundansvarig exempelvis som håller reda på dem, men mycket är dokumenterat att de har ett fast åtagande som säger att de har betalt kronor per kubik. Sen om det är 100 kr/kubik mot kunden och BDX har sin procentsats på 2% [REDACTED] och av [REDACTED] så får de sina tillägg.

Detta har vi (BDX) [REDACTED] och nu får de hela summan minus 2% istället för att de ska göra merarbete och ha en tjänsteman som ska sitta och arbeta med det.

Jonas förtydligar vid genomläsning: Detta är endast ett fiktivt exempel.

Vem är det som är operativt kundansvarig gentemot Kusttrafik?

Jonas säger att det är han som både är avtalsansvarig och operativt kundansvarig gentemot Kusttrafik än så länge. Det har påbörjats ett arbete att lämna över det till en kollega som sitter i Umeå som varit med på möten sedan november för att göra en smidig övergång.

Förtydligande vid genomläsning: Jonas säger att han måste missförstått frågan, de har inga operativt kundansvariga gentemot leverantörer utan det han menat är att han varit operativt kundansvarig gentemot kunden OKQ8.

Jonas förevisas handling N318 Avräkning för Kusttrafik juli 2023. Av sidan 15 framgår order 4457194, vad kan du berätta om den här ordern?

Jonas säger att det är en exakt likadan som den vi gått igenom fast det är en annan månad. Den avser månad sju 2023, OKQ8. Jonas ser det på fordonsnumret och att han kan se att det är en månadsorder. Jonas ser att ordern ovan är OKQ8 Piteå och att de övriga orderna på samma sida avser väntetider. Den aktuella ordern (4457194) säger Jonas avser avräkningen för juli månad 2023. Beloppen i ordern avser exakt samma som det vi gick igenom i den föregående ordern genom att det avser OKQ8. Ersättningen är något mindre den här månaden för att det har fraktats mindre kubik denna månad.

I den tidigare ordern vi tittade på så skiljer det minsta beloppet i den här ordern från 33 500 kr i den tidigare och i den här är ersättningen 33 150 kr i den posten, varför skiljer det sig?

Jonas säger att det förmodligen är ett felslag eftersom det endast skiljer 350 kr, det är vad han tror i alla fall.

50 000kr och 81 500 kr, är det fasta summor?

De här tre olika summorna har att göra med jour och transportplanering.

Hur kan det bli samma belopp som återkommer om det är jour och transportplanering?

Jonas säger att det är den summa som de avtalat om muntligt att de ska få och att om man slår

ihop alla belopp så blir det den summa som kommer från OKQ8 varje månad.

Är det du och Roger som har avtalat de summorna eller är det någon annan?

Jonas säger att det är i huvudsak han och Roger som har avtalat vad de ska ha för transportplanering och jourverksamhet. Vad Roger sen gör med den i sin organisation är upp till honom hur han redovisar det. Summan av de fyra posterna blir en slant som kommer från OKQ8, en totalsumma. Men "man" vill inte ha det på det sättet utan "man" ville differentiera så att Roger skulle kunna se att han får betalt för att hans personal arbetar jour kvällar och helger. Därför är den differentierad, men nu är den inte det längre, nu kommer det i en klumpsumma, för att försöka bygga bort administrativt arbete.

Är det på samma sätt här att du har fått underlaget via mail från OKQ8?

Ja.

Paus kl. 14:35.

Förhöret återupptas kl. 14:46.

De muntliga avtalen avseende ersättningar till Kusttrafik, är det förankrat med någon annan på BDX?

Jonas säger att det är väldigt länge sedan de gjorde upp avtalet med OKQ8 och sedan dess är det omskrivet under åren genom olika förhandlingar. I grund och botten är det detsamma och det är Jonas som sätter regelverket om de ska få 81 500 kr + 50 000 kr + 33 000 kr likväl som att det är någon annan som gör det under deras ansvarsområden. Det finns flera hos BDX som t.ex. affärsområdeschefer och produktionschefer som äger rätten att göra det inom vissa kriterier, det finns ingen som toppstyr. Många gånger handlar det om det är BDX som ska göra jobbet eller att hitta en annan utförare som gör det.

Behöver du förankra beloppen hos någon chef?

Nej, Jonas är ytterst ansvarig för BDX logistikavdelning. Jonas personal kan fråga honom kring olika saker, men även de gör väldigt många egna beslut. Det är frihet under ansvar. Så länge de håller budget och budgeterar eller även när de går över budget men är jätteduktiga så är det ingen som ifrågasätter vilka uppgörelser de har gjort inom ramarna för att lösa verksamheten med en god lönsamhet.

Om du skulle försvinna eller ha semester, finns det då någon annan som känner till vilka ersättningar som t.ex. Kusttrafik ska ha?

Jonas säger att om allt hade gått som planerat så hade andra personer gjort precis det som Jonas gjort tidigare gällande orderna från första maj i år. Det är ett arbete som är påbörjat. Nu är det ingen annan som känner till det likväl som att Jonas inte heller kan gå in i detalj och ta över sina kollegors arbete. Alla har sina egna specialare. Jonas berättar vidare att det här är något som de jobbat med under hela 2023 i form av en ny organisation som han satte den 1/11 2023 med nya och större ansvarsområden med större befogenheter och att det här ska läggas ut och man ska kommunicera och informera. Jonas säger att det är en stor resa de gjort under de senaste fem åren under en pandemi m.m. så det har tyvärr inte funnits möjlighet att ha den här kommunikationen full ut. Alla gör något som man bara gör och det är de delarna som de ska sätta rutiner på och se till att alla kan göra eller att man gör en "schemaorder" som kommer upp varje månad som är prissatt och färdig som bara ska godkännas.

Förstår jag dig rätt då att det bara är du som känner till ersättningarna som Kusttrafik ska

få?

Ja, just att de är differentierade är det bara Jonas som vet om i det här läget. Förmodligen kan någon annan veta om det att de kommer, men inte i detalj vilket belopp det ska vara. Det går att titta och se att det är gjort så tidigare och att det förmodligen ska vara så, men den överlämningen är inte gjord.

Jonas förevisas handling N320 avräkning för RÅAB december 2023, av sidan 48 framgår order 4907618.

Vad kan du berätta om den här ordern?

Jonas säger att 45861 är en fjärrbil. Det är säkerhetsbilen som kör säkerhetstransporter mellan Stockholm - Luleå och mellan Stockholm – Västerbotten/Norrbotten. Den kör säkerhetstransporter bl.a. för Swedish Match. Den kör Swedish Match åt ett håll och massa andra kunder som motflöde.

Avser den här ordern flera kunder eller en kund?

Den här ordern avser flera kunder, det är en sammanställning över flera kunder. Den har ett drivmedelstillägg, tre av posterna är ett tillägg i form av drivmedel 33 750, 45 000 och 36 000 är samtliga drivmedelsstöd som betalas ut till den bilen i form av att en del av det är drivmedel och så är det mellanpengar på kunderna som inte avräknas utan man får det i form av det här istället. 9 000 avser yta i form av en tankanläggning i Öjebyn, platsen, el och tank. Det är inget som har med den bilen att göra.

Är det Roger Åströms Åkeri AB som äger den tankanläggningen?

Det är oklart om de äger den eller inte. Förmodligen så äger de inte den, Jonas säger att de har haft varierande kunder som har ägt själva anläggningen, det är väl en hyra på den i så fall. Vi ersätter Roger för att vi ska kunna ha den anläggningen hos honom på hans mark. I dagsläget tror Jonas att det kan vara Energifabriken som har sin stående där. Det är större farmatankar som står där. Själva ytan är svår att avräkna, det måste vara ett fysiskt fordon som avräknas så att de kan få pengar. Sen huruvida de skulle haft det på Roger Åströms Åkeri eller på Kusttrafik kan inte Jonas svara på.

Vad är anledningen till att du lagt en manuell order i det här fallet?

Vi har inget annat sätt att kunna ersätta honom på i det här fallet... Han hade kunnat skicka en faktura till oss på det, den möjligheten finns men det är inte gjort. Många av de här har vi valt att avräkna istället för att få in en fakturahantering hos oss.

Hur vet du vilka belopp du ska lägga in i ordern?

9 000 kr är överenskommet per månad på det fordonet.

Finns något avtal gällande det?

Ja, muntligt. Det är en muntlig uppgörelse som funnits väldigt länge då tanken varit där väldigt länge.

Är det någon annan än du och Roger som känner till det här muntliga avtalet?

Jonas säger att det är oklart och att vi måste fråga Roger om det. Hos Jonas är det bara han på BDX än så länge.

Vad finns det för underlag till drivmedelsstödet?

Underlaget till drivmedelsstödet är att man ska nå ett inkört belopp som man har ungefär på de övriga linjerna. Jonas förklarar att Stockholmstrafiken haft för låg ersättning på de fordon som ligger och kör Sthlm-Luleå jämfört med t.ex. Västerås, Köping eller Örebro-Luleå. Man har legat betydligt lägre på en så kallad "rundsväng". En rundsväng är exempelvis från att du

startar i Luleå tills du är tillbaka i Luleå igen. Jonas säger att de har haft olönsamma kunder just på fjärrtrafiken, men fjärrtrafiken sitter ihop och består av en fjärr, en terminal för att ta hand om godset och en distribution som når slutkund. Där kan vissa delar som distributionen eller lagring varit en bättre affär, men att de haft en för låg prislista gentemot kund på fjärrtrafiken. Därför har man betalat ut ett stöd på fjärrtrafiken i form av ett DMT där man inte haft rörligt DMT varken på det lass som lastats ner, i form av dåligt betalt från sågverksindustrin, och sen har säkerhetstransporterna lastats upp och de har inte heller haft ett DMT på det sättet eller fått den ersättning man behöver i paritet med övriga linjer. Då har vi valt att betala och trycka till och stödja de här fordonen för att bibehålla verksamheten på grund av att det är en viktig kund och "overnatten-trafik" som vi har. Eftersom de är olönsamma har vi försökt byta ut Rogers trafik och hitta andra åkerier för att köra Stockholmstrafiken, men vi har inte lyckats med det för alla ska ha en ersättning som vi inte får ut av kund. Då är det ingen idé att byta ut dem utan det är bättre att vi skjuter till och betalar.

Tillägg vid genomläsning: Jonas förtydligar att de haft en för låg prislista gentemot kund på fjärrtrafiken p.g.a. hög konkurrens.

Hur är beloppen beräknade?

Jonas säger att de är beräknade utifrån kalkyl. Dels "SÅ calc" och sen övriga omständigheter runtomkring på det som drar kostnader. Jonas förklarar att det här bara är dyra timmar eftersom det är natten-trafik.

Finns något underlag till beloppen?

Just på den här bilen säger Jonas att det inte har det i dagsläget. Det kan hända att de har det på andra bilar men inte just den bilen. Jonas förklarar att det här belastar BDX internt men att de har ett uppdrag att under 2024 se till att det ska belastas på kundnivå istället och det har påbörjats, så från mars-april månad så är det belastat på kundnivå. Just det här fordonet har inte hunnits med, men övriga fordon som har något liknande ska belastas på kundnivå och vissa av dem är redan klara för att göra det på kundnivå.

Får du något underlag från Roger Åströms Åkeri för att räkna fram beloppen?

Jonas säger nej, det får han inte, utan det här är en rundsvängsersättning som Jonas och Roger har kommit överens om att från A tillbaka till A så ska man ha en ersättning som är i paritet med vad övriga linjebilar har som kör andra kunder i liknande geografi.

Varför är det separerat i tre poster om det avser samma sak?

Jonas säger att det är en jättebra fråga och att han inte kommer ihåg just för tillfället varför den är separerad i tre poster. Det är skillnad på ner- och upp-lass. Det här hade lika gärna kunnat vara en klumpsumma. De kör x antal resor per vecka från A till B och tillbaka till A och ibland är det stopp på vägen. Allt hade lika gärna kunnat vara en klumpsumma, men det är separerat utifrån en tidigare del där man har en ersättning för lasset ner, en ersättning för lasset upp och någon typ av stopp-ersättning. Där har vi lagt in ett drivmedelstillägg som man behöver ha per resa och per månad.

Är de här posterna fasta belopp per månad?

Det är fasta belopp och fasta turer varje månad. Samtliga poster i ordern är återkommande varje månad.

Har jag förstått dig rätt att det inte finns några skriftliga underlag på det här?

Det stämmer, det finns inga skriftliga underlag. Jonas förklarar att det inte är för att han försöker vara hemlig utan att det är det arbetssätt som de använder och att arbetssättet även används vid andra transporter med andra åkerier. Jonas berättar vidare att de jobbar med en budgetsättning med både omsättning och TB-nivåer. De ska efterlevas och se till att

överträffas, det är målsättningen de har. I det här hantverket har både trafikledare och mellanhänder frihet under ansvar att sköta det inom ramarna för BDX åtaganden.

Jonas förevisas avräkning för RÅÅAB december 2023, av sidan 30 framgår order 4907622. Vad kan du berätta om den här ordern?

Fordon 45853. Det här härrör till tre olika delar. Två av delarna härrör till terminalhantering i Öjebyn. Egentligen tre poster, men det är bara en del av den tredje.

Vilken typ av terminalhantering kan det vara?

I det här fallet så tillhandahåller Roger terminallokal åt oss i Öjebyn. En post är lokalen där vi lossar varje natt, en massa fordon som kommer från Mellansverige, övernatten-trafiken.

Vad avser de andra två posterna?

En post är lokaliteten, en post är lastmaskin och den tredje posten är en distributionsbil som inte har funnits, utan den har satts in utanför avtal med kunder. Vi distribuerar på kollinivå direkt ut från Piteå istället för Luleå på en befintlig bil som ska gå från Luleå till Piteå som kan ha med sig andra kunder. Det här är bara det som lossas i Piteå och där har vi satt in en separat bil som distribuerar ut det och den får inte kostnadstäckning av förståeliga skäl. Den kör bara x antal timmar på förmiddagen. Så det betalas ut ett stöd på den bilen som avser en av posterna samt att det även avser stöd på Luleå-Piteå linjen och en Boden-linje och en Älvsby-linje. På de två senare har vi dessutom har kundspecifika "brandade bilar" där vi har en annan ersättningsform och vi tappar lönsamhet på linjebilarna. Det här är en samhällsnytta och en kundnytta att bibehålla lönsamheten för åkerierna så vi kan sprida godset till de här regionerna.

Tillägg: Även bilen som går mellan Luleå- Piteå ingår i beloppet. (Detta är inlagt i texten).

45853, vad är det för bil?

Jonas vet inte fysiskt exakt vad det är för bil. Men terminalen är inget fordon så den kan Jonas inte avräkna, lastmaskinen är inte ett upplagt fordon på det sättet hos BDX-logistik i Opter eller hos medleverantören så den kan inte heller avräknas likväl som de andra tre fordonen. De tre fordonen finns i BDX men här ska det göras en splittad order, men Jonas har inte kunnat lägga den på tre stycken och fördela den. Det är något som kommer att ändras, men Jonas har inte hunnit.

Förtydligande vid genomläsning: Jonas förtydligar att lastmaskinen inte är ett upplagt fordon hos BDX-logistik eller hos medleverantören.

Vad är det för modell på lastmaskinen?

Det har varierat mellan en L90 och en L110. Jonas kan inte detaljerna, men det är en lastmaskin inkl. förare som är avsedd för att kunna lossa det här och det är heltid på den som det avser. I terminalen ingår dessutom maskinhantering i form av truckar m.m.

Vad är anledningen till att det inte står att det är det utan att det står transport på posterna?

Det är egentligen bara "lättjans lakejer". Vi har väldigt många saker som det bara står transport på. Givetvis kan man skriva in en textrad på det och det skulle förmodligen blivit så när mina medarbetare tar över för att det ska bli mera synligt för vad det är för något. Det är ytterst vanligt hos oss att det bara står transport, att skriva en textrad är något som har brustit.

Hur vet du vilka belopp du ska lägga in i en sån här order?

Beloppen i den här ordern fluktuerar mellan strax under 180 000 kr till 200 000 kr.

Hur vet du exakt vilket belopp det ska vara varje månad?

Det är baserat på antalet arbetsdagar per månad. Jonas har inte riktigt allt i huvudet men försöker.

Finns det något avtal gällande hyra av terminallokal och lastmaskin?

Nej, inte annat än att vi upprättade det här när vi hade för högt tryck på terminalen i Luleå och var tvungna att ha någon annanstans att hantera det. Det var stopp för fjärrtrafiken där för väldigt många år sedan och utifrån det behövde vi upprätta att man får en ersättning för en lokalitet och den verksamhet man har där.

Förtydligande: Jonas säger att svaret ska vara nej, det finns inget avtal.

Men hur vet du vilken ersättning de ska ha?

Som jag sa är det varierande från månad till annan beroende på hur många arbetsdagar vi har.

Vad är beloppet per arbetsdag?

Det kommer jag inte ihåg just nu.

Var finns de uppgifterna någonstans?

Det är en bra fråga, förmodligen finns de någonstans i Jonas anteckningar. Jonas vet inte exakt var han har det, men beloppet är mellan 180 000 kr – 195 000 kr.

Finns det något avtal?

Nej. Det finns en muntlig uppgörelse, men inget avtal.

Var skulle vi kunna hitta det i dina anteckningar?

Jonas säger att han inte vet och inte har någon möjlighet att svara på det just nu.

Det börjar bli ganska många muntliga avtal och uppgörelser som du har med Roger...

Inte bara med honom, det har jag med väldigt många och det är inte bara jag.

Hur håller du reda på det när det inte finns några skriftliga underlag?

Jonas säger att det inte är så många ändå och beskriver att de har kunduppgörelser som också är muntliga där kunden är inblandad på ett sätt men hur de fördelar det är muntligt. Det är något som görs månadsvis och har gjorts under en längre tid, så det är inte så mycket att hålla i huvudet.

Men det är inget som du har i huvudet idag?

Inte just för tillfället, nej. Men det ska vara en summa för lastmaskinen och en summa för lokaliteterna på årsbasis för att det är den kostnad som finns för det, men Jonas har det inte i huvudet.

Finns det någon annan på BDX som känner till de här beloppen som ska betalas ut varje månad för terminallokalen och lastmaskinen och distributionsstödet?

Nej, men det här skulle läggas ut på annan personal nu under våren. Dels för att de är bättre på att lägga ordrar och man kan få en bättre tydlighet i dem och att de ska hantera det inom ramarna för deras ansvarsområden och budget.

Är det förankrat hos någon på BDX när ni gjorde avtalet vilka belopp som skulle betalas ut?

Återigen inom ramarna för att kunna bedriva verksamhet så åligger det mig eller min personal att lösa det som dyker upp så länge vi håller budget och överträffar den. Ska jag göra en investering så måste jag åska pengar, men i det här fallet så har vi en uttalad policy och en outtalad policy sedan jättelänge tillbaka att vi hellre ska hyr-köpa än att köpa på oss

inventarier. Det är utifall avtal eller intäkter skulle brista så kan man med kort varsel säga upp en terminal eller annan omkostnad. Det här är en riskminimering som vi har jobbat med jättelänge.

Jonas förevisas avräkning för RÅAB december 2023, av sidan 33 framgår order 4907617. Vad kan du berätta om den här ordern?

45854, den avser också december månad. Del av det här avser terminalen i Luleå och del av det avser terminalen i Öjebyn. Jonas försöker tyda siffrorna och säger att på det här underlaget ser siffrorna inte ut som när han lägger ordern. Jonas ser inte avräkningarna, det är något som skickas till åkerierna, i ordersystemet ser han en annan vy. Det här avser två lastmaskiner, ibland tre, som vi hyr av Roger. Det är en L70H och en L90H som vi hyr av honom på fast basis året runt som är uppställda på Kallaxheden i Luleå som BDX personal kör. Jonas säger att de har en hyra på dem som BDX avräknar dem. Sen finns det även en tredje som de hyr efter behov. Två-tre av posterna avser hyra för lastmaskinerna på Kallaxheden.

Kan du specificera vilka av posterna det är?

Jonas säger att det är svårt när han inte ser ordern men att det bör vara någonstans runt 50 000 kr per lastmaskin.

Är det du som har gjort ordern?

Det borde vara jag eftersom jag gör de här orderarna som avser lastmaskinerna på Kallaxheden. Det här avser även personalens sortering som de gör i Öjebyn där vi har betalt per dag och kund. Det framgår en summa per dag x antal dagar och så når man en summa. Sen är det en av dessa som avser ute-yta i Öjebyn för att kunna ha trummor stående ute m.m. Jonas säger att han skulle behövt se ordern för att kunna svara mer säkert. Det han vet är att det avser två eller tre lastmaskiner, två vet han att de har fast. Sen om det var tre under december kommer han inte ihåg.

Du säger att du vill se ordern, vad är det som framgår mer i den?

I ordern framgår antal dagar och en summa per dag som avser sorteringen.

Finns det något hyresavtal gällande lastmaskinerna där hyran framgår?

Nej, vi har inget hyresavtal där heller. Jonas säger att han förstår att det låter konstigt, men att de står på terminalen på Kallax för påseende att titta på. Man kan även prata med Tommy som är platschef där och han är väl medveten om att vi hyr dem från RÅAB och Kusttrafik, vilka maskiner det är och i vilken omfattning.

Om ni inte har något avtal gällande hyra, vem är det som står för kostnader och hur ser uppgörelsen ut?

Jonas säger att BDX betalar hyra och då ingår allt utom personal och drivmedel. Det är muntligt uppgjort mellan Jonas och Roger.

Finns det någon annan på BDX som känner till beloppen och hyrorna?

Nej, det är marknadsmässig hyra. Det har gått upp litegrann med tanke på att eldrift kommer på maskinsidan samt att priserna ska justerats men som inte är gjort i närtid. Alternativet är att han hade kunnat fakturera det här. Vi har haft en diskussion under tidig vår det här året om att Roger skulle börja fakturera de här maskinerna istället för att få det på avräkning. Med tanke på omorganisationen hos Jonas och hos Roger så det ska bli tydligare för alla att veta vad det avser, men det har inte hunnits med ännu.

Under hur lång tid har ni hyrt de här lastmaskinerna?

Det har varit under en lång tid. Hur länge kan Jonas inte svara på, lastmaskinerna har bytts ut och ersatts med nya eftersom.

Tillägg vid genomläsning: Jonas förtydligar att med lång tid avses minst 5-6 år.

Är det samma belopp fast ni byter ut maskinerna?

Ja, det är samma belopp i nutid i alla fall. Jonas kommer inte ihåg hur det varit tidigare. Maskinerna byts ut efter 36 månader. Jonas säger att de inte bryr sig om vilken det är bara de har en fullgod ny fräsch maskin med serviceavtal som kör hos dem med rätt storlek och rätt utrustning och gärna en Volvo.

Vad avser de större beloppen i ordern 80 000 kr och 84 000 kr?

Jonas säger att han är osäker på dem när han inte ser ordern, men han vet att på den här avräkningen 45854 så avräknas lastmaskinerna, yta i Öjebyn, sortering på två stycken olika poster som är en dagsersättning gånger x antal dagar. December var en rekordmånad med 21 eller 22 dagar, så många producerande dagar men inte så stor volym. En post ska även avse tillgång till kranbil. I och med att det är ett årsavslut brukar det även kunna vara en justering upp eller ner beroende på hur det varit under året och därför känner Jonas inte riktigt igen siffrorna i just den här ordern. Det är en avstämning som brukar göras vid årsavslut.

Förstår jag dig rätt då att det är inget i ordern som avser transport trots att det är det som det står?

Nej, det är helt rätt. Det är inget som avser transport utan det är maskintjänster, yta och personal som sorterar.

Personalunderlaget, hur många som har varit där och arbetat, är det något som du ser?

Nej, det ser vi inte utan vi har kommit överens att de får en fast ersättning per dag och i det här fallet per kund.

Den fasta ersättningen, framgår den någonstans i någon handling?

Den framgår av ordern hur stor den är. Jonas har det inte i huvudet nu men säger att det även står skrivet på uppdragsrapporter, det finns säkert en hel sopsäck av dem. Jonas säger vidare att för enkelhetens skull när man gör en order så tar man upp den föregående orden och kopierar och justerar den efter antal, antal dagar när det gäller sorteringen, så finns summan kvar där.

Om jag förstått dig rätt då så kommer inget underlag in till dig?

Nej, det kommer inte in något underlag. Fordonen är vad det är, det är något vi betalar för liksom sorteringen och ytan.

Personalersättningen och tillgången till kranbilen, är det också muntligt avtalat?

Ja precis. Vi har inte skrivit ner någonting, det är en brist i vår bransch att det är mycket som är muntligt. Det kan verka märkligt, men det är inget ovanligt i vår värld.

Vet du om det är någon annan hos RÅAB som känner till de muntliga hyresavtalen?

Ingen aning. Jonas har bara pratat med Roger och det är även Roger som sagt att de vill börja fakturera lastmaskinerna. Jonas tror att det kan vara för att de står inför en nyinvestering och vill säkra upp att man har en viss avtalstid. Jonas vet inte hur gamla maskinerna är men att de kan vara tre år.

Finns det någon uppsägningstid i de muntliga avtalen eller är det från månad till månad?

Det kan vara från månad till månad men vi har ganska långa och trygga avtal i grund och botten med stora aktörer. Så länge kunden finns kvar så finns volymen kvar.

Avräkning för RÅAB december 2023, av sidan 96 framgår order 4907619.

Vad kan du berätta om den här ordern?

45865, det gäller en transport och tre underliggande. Det avser en av våra fjärrbilar som går på Stockholm och som också har tillägg för dålig lönsamhet och felaktig prisbild på Stockholmslinjen.

Vad avser den översta posten å 2 800 kr?

Den översta posten avser antal dagar gånger 2 800 kr. Den andra posten är antal dagar gånger 4 000 kr och sen en post med antal dagar gånger 5 000 kr. Jonas säger att han tar det från minnet men att han är säkrare på de här summorna. Det är för att man ska få en total ersättning på rundsvängen på fordonet så att man når enligt förväntan och enligt övriga linjer i paritet med den här. Det är dålig lönsamhet på just fjärrtrafiken på de kunder vi trafikerar där.

FL2: Vad avser posterna antal dagar x 4 000 kr och antal dagar x 5 000 kr?

Det är ett stöd som bilen får. Det blir totalt 9 000 kr och de bör framgå av uppdragsrapporterna.

Om det är olika stöd för olika bilar, hur vet du vilket stöd varje bil ska ha?

Det är inte olika, det är 4 000 kr och 5 000 kr per dag. Man hade kunnat ta antal dagar x 9 000 kr också.

Varför har man inte gjort det?

Bra fråga, nu har man gjort såhär istället.

Var grundar sig beloppet 5 000 kronor på?

5 000 kr och 4 000 kr, allt det där grundar sig på att få en total ekonomiskt rundsväng som når en viss summa för att det ska vara lönsamhet att bedriva övernatten-trafik.

Var framgår det att det är just de beloppen som ska läggas till i det här fallet?

Det framgår utifrån den beräkning man gjort utifrån vad man kör in och vad man har betalt från respektive kund och vad man bör nå för rundsväng och då hamnar man i en rundsvängskostnad som är x antal kronor som man behöver nå per sväng och fordon.

Om en kollega till dig som aldrig gjort det här förut ska göra en sån här order, var hittar man uppgifterna till ordern?

Uppgifterna till ordern, det är tillägg så det finns inte. Vi har fasta priser från kunder på de här som inte når den ersättning vi behöver ha. På den kunden har vi andra ersättningar i form av terminalkostnader, lagringsytor och distribution m.m. som gör att den totala affären håller ihop. Jonas förklarar att ibland har man även kunder som inte är lönsamma gällande transporten men att den totala affären ändå går ihop för att av strategiska skäl stänga dörren för övriga konkurrenter så de inte ska kunna etablera sig eller bygga sig starkare i vissa regioner.

Menar du att det är en omöjlighet för en kollega till dig att göra en sån här order?

Kollegan vet ju inte vad vi kommit överens om, men det är inte omöjligt att beräkna det. Det är en totalsumma de ska få för rundsvängen.

Var framgår vilken totalsumma de ska få för rundsvängen?

Den framgår inte, det här är ett stöd utifrån den prisstruktur som finns på de kunder som de kör. Då når de till en viss nivå men de behöver nå högre för att nå övriga linjer.

Tillägg vid genomläsning: För att ligga i pariet med övriga linjer beskrivet tidigare i förhöret.

Hur vet de beloppet som de ska nå till?

Vi vet vart de övriga når som kör övriga linjer. Vi har ganska dåligt betalt på just de här kunderna.

Tillägg vid genomläsning: I paritet med övriga linjer som har lönsamhet.

Är det beräknat per kilometer eller hur är det beräknat?

Nej, det är väldigt olika, det kan vara beräknat per lass, per lastbärare, per dragbil, per släpvagn, per bilsläp, per flakmeter mm. Det är väldigt olika hur det är beräknat.

Det låter som komplicerade ekvationer, så hur räknar man fram det här och kan det bli ett jämnt belopp på 5 000 kronor med en sån komplicerad ekvation?

Vi har ett fast pris på det som de rullar upp med, en fast ersättning varje dag på det som åker från Stockholm och upp och en varierad ersättning som är jätte låg på det som de åker ner med. De åker ner med sågat virke från olika sågverk. Den schablonen hamnar på de pengarna.

Så hur vet du vilka belopp du ska lägga in i ordern, sitter du och räknar på det?

Vi har kommit överens om att vi lägger in fyra och fem, så i det här fallet 9 000 kronor per rundsväng för att nå den ekonomiska förutsättning man behöver för att bedriva trafik på den.

Vilka är "vi" som har kommit överens om det?

Det är jag och Roger.

Är det någon annan som känner till det här?

Nej, det är jag och Roger.

Den här överenskommelsen, är den muntlig?

Ja.

Har det kommit in några underlag till dig gällande den här ordern?

Nej, det är antal arbetsdagar på en månad.

Är det något som Roger har rapporterat till dig eller har du räknat ut det själv ifrån kalendern?

Det är utifrån kalendern, vi levererar alla svarta dagar. Skulle det vara så att vi kör en röd dag så vet jag om det.

Avräkning för RÅAB december 2023, av sidan 97 framgår order 4907620.

Vad kan du berätta om den här ordern?

Det är bil nummer två som kör samma flöde. Det är två stycken bilar som kör varannan dag från respektive ort.

Vilken rundtur avser det?

Luleå – Stockholm, Stockholm - Luleå.

Varför är det separerat i tre poster?

Det är samma/likasom på föregående. Den översta är antal dagar på 10 eller 11 dagar beroende på var man har startat. Därför skiljer det 2 000 kr någonting i pengar. Sen är det samma upplägg på de övriga två posterna nedanför där det är det totala antalet dagar gånger 4 000 kr i en och 5 000 kr i den andra. Så det är precis likadant, det är en klon av den andra. Det är två bilar som ser exakt likadana ut, kör samma sak och kör mot varandra över natten.

Är det också något som du muntligt kommit överens med Roger?

Jonas säger att den är exakt likadan som den föregående så det är på samma sätt.

Så alla svar du lämnade gällande den tidigare ordern kan vi kopiera till den här ordern?
Ja, det är precis samma, det är fysiskt en annan bil, men det är samma upplägg.

Finns det inget som skiljer dem åt?
Nej. Möjligtvis bilmodell.

*Avräkning för RÅAB december 2023, av sidan 285 framgår order 4907621.
Vad kan du berätta om den här ordern?*

45874, det är samma period och den första posten är 108 000 kronor. Det är två gånger 54 000 kronor, det är lotskostnad. Det är en månadskostnad för lots. Jonas förklarar att med lots menas att man köper en kostnad från ett lotsföretag för en person som ska ta hand om bilen och lastar och lossar på vissa ställen där man stannar.

Vad avser nästa post?
70 000 kr, jag kommer till den, men 4 750 kr är ett tillägg på en distributionsbil som är x antal kronor per dag. Jag tror det är 250 kronor gånger antal dagar så får man ihop 4 750 kr, det är ett chaufförstillägg. Det är ett tillägg på någon av distributionsbilarna, jag har det inte i huvudet.

Beloppet 70 000 kr, vad avser det?
70 000 har också att göra med personella kostnader. Den ser inte riktigt ut sådär heller i det system som jag har. 70 000 står också för del av lotskostnader. Det är tre fordon totalt, tre stycken Stockholmsbilar, två är likadana och en säkerhetsbil. Alla tre behöver lots och posten 108 000 är 2 x 54 000 och den andra är 1 x 70 000 för lotskostnader, så det är den totala lotskostnaden för de tre fordonen.

De här lotskostnaderna, är de generella belopp på BDX som betalas ut?
Nej, vi har inga generella belopp. Det är belopp som vi har kommit överens om som ska betalas för att den här trafiken ska bedrivas.

Är det här belopp som du och Roger kommit överens om eller är det något som gäller för alla leverantörer?
Det är Jonas och Roger som kommit överens om beloppet och det finns inget som är generaliserat utan det är per uppdrag.

Finns det något underlag på vad de ska ha för ersättning för lots?
Nej, det finns det inte. Det är en fri prissättning även där beroende på var du handlar din lotskostnad i geografien. Det är människor som du är tvungen att ha för att hantera bilar som kommer på felaktiga tider. Det kan vara både i norr och i söder för att kunna lasta upp eller lossa och lasta.

Så hur vet du vilket belopp du ska lägga in i ordern?
Vi har kommit överens om att det är de här beloppen som gäller. Överenskommelsen är muntlig.

Kommer du ihåg när ni kom överens om det här?
Jonas kommer inte ihåg vilket år det var och kan inte säga om det var mer än fem år sedan, men vet att de inte satt där de sitter nu. Jonas behöver underlag i form av uppdragsrapporter och annat för att kunna säga mer, där borde det framgå en del av det.

Är de här ersättningarna något som du och Roger stämmer av med jämna mellanrum eller löper det bara på?

Det finns givetvis avstämningar. Beloppen som vi kommit överens om löper på till man har en omförhandling, men då måste det finnas någon grund till varför man förhandlar upp eller ner.

FL2: Du pratade om en summa på 84 000 kr tidigare, vad avsåg det?

Det var decemberfakturan och är något som har med terminal att göra men Jonas minns inte riktigt och är osäker och skulle behövt se ordern för att svara mer säkert. Eftersom det är i december så borde det vara en årsavstämning. Jonas tror det är 2 x 42 000 kr och 2 x 40 000 kr på den som är 80 000 kr och att man missat under order att ge ersättning för tillgång till kranbil och för omlastningsytan. Omlastningsytan borde vara 1 x 40 000 kr men att man missat någon månad under året och därför är det två gånger på denna månad istället för att få det rätt över året. Det brukar vara sådana saker som kan komma upp i december månad när man gör avstämning.

FL2: Hur går avstämningen till?

Avstämningen gör jag med Roger och det är att han har saknat något i så fall eller att det varit mer än vad det brukligt vis är.

FL2: Har ni några underlag då eller vad baserar Roger det på?

Jonas minns inte riktigt eftersom det var i december, men Jonas och Roger träffas och sätter sig ner och diskuterar och antingen så är det något som Jonas eller Roger missat eller så har det tillkommit något som hänt under årets lopp och generellt då oftast från semestertider fram till jul. Då kan det tillkomma saker eller ske eventuella avdrag.

Finns det några underlag som Roger visar dig då?

Jonas säger att han svarade på tidigare fråga rent hypotetiskt men att givetvis så i underlaget så sitter de och diskuterar om det varit merkostnader eller att man inte ska ha ersättning på grund av att man inte har utfört något under en viss period. Det är en avstämning som görs och Jonas och Roger gör avstämningar i stort sett månatligt per telefon eller fysiskt på Rogers kontor, på Jonas kontor under tiden han hade ett kontor, i ett konferensrum eller öppet i fikarummet.

Om ni gör det per telefon, accepterar du då bara de uppgifter som han lämnar muntligt utan att se några underlag?

Ja, vi har det förtroendet för varandra. Likväl som att om jag har något avdrag på honom så får han ta det också. Det kan vara något som jag fått från min organisation likväl som att han kan ha fått det från sin organisation, så den tilliten har vi till varandra.

Hur kommer det sig att det är du som upprättar orderarna för Kusttrafik och RÅAB och inte en trafikledare?

Det är egentligen på grund av gammal hävd. Det kommer inte vara så i framtiden och skulle inte varit så nu heller. Vi har haft en tillväxt som har varit enorm jättelänge och därför har vi inte haft möjlighet att lämna över uppgifter, det har varit för mycket för alla.

FL informerar om att klockan blivit 16:00 och fråga ställs om Jonas och hans försvarare önskar avrunda för idag eller om det går bra att fortsätta en stund till. Överenskommelse att avrunda för idag och boka in ny tid för förhör.

.....

Inställning

Grov penningtvätt/Näringspennigtvätt, grovt brott

Ingen förändring, förnekar.

Bokföringsbrott

Ingen förändring, förnekar.

Grov trolöshet mot huvudman

Ingen förändring, förnekar.

Företagsbot

Ingen förändring, bestrider.

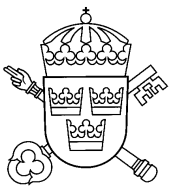
Frågor från försvararen?

Nej.

Förhöret avslutas kl. 16:08.

2024-10-08

Förhöret genomläst och godkänt av Jonas Carlzon. Ändringar och förtydliganden vid genomläsningen framgår av förhöret. Vid genomläsningen närvarade Isak Eriksson i försvarare Anna Melanders ställe samt Petra Engström, utredare Ekobrottsmyndigheten på plats på polisstationen i Luleå. Utredare Camilla Hägglund tog anteckningar och närvarade via videolänk från Sundsvall.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

768

Förhör
240603

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr),

Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas

Carlzon Carlzons i Älvsbyn Carlzon Affärsutveckling Totalt
utbetald lön

KU 2019 1 370 000 - 709 500 = 660 500 202 640 - 63 840 = 138 800 799 300
 KU 2020 1 260 000 - 693 000 = 567 000 194 920 - 58 520 = 136 400 703 400
 KU 2021 1 080 000 - 560 543 = 519 457 587 588 - 269 500 = 318 088 837 545
 KU 2022 552 000 - 276 000 = 276 000 495 090 - 240 000 = 255 090 531 090
 KU 2023 552 000 - 276 000 = 276 000 577 720 - 274 000 = 303 720 579 720
 IU 2024 46 46 000
 Summa: 2 344 957 1 152 098 3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 - 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts

i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Grov trolöshet mot huvudman

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB upprättat osanna manuella ordrar uppgående till i vart fall totalt 49,9 mkr som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats, Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det oriktiga beloppet varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till i vart fall 49,9 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

4. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Anna Melander

Förhørsledare

Camilla Hägglund

Förhørsdatum

2024-06-03

Förhör påbörjat

13:14

Förhör avslutat

15:33

Förhørsplats

Videolänk mot häktet Luleå

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörssätt

Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

JK

Telefonförhör

Involverad personal

Jenny Karlsson

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:

Plats: Sundsvall (utredare) med videolänk till häktet i Luleå (MT och advokat)

Förhørsledare: Camilla Hägglund

Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson

Misstänkt: Jonas Carlzon

Advokat: Anna Melander

Jonas har funderingar kring kvarstaden som han vill att vi ska framföra till Åklagaren.

Jonas tillfrågas om sin kännedom om koden till en mobiltelefon som tagits i beslag.

Jonas informeras om att det från Armévägen tagits en mobiltelefon av märket Iphone i beslag och att den hittades på en hylla i ett litet tv-rum.

Jonas säger att den förmodligen är oanvänd. Den är ny. Det är nog en medarbetare på BDX som slutat som lämnat tillbaka den och Jonas har återställt den som ny. Det är inte Jonas eller Åsas. Om det är kod på den så har Jonas ingen kännedom om vad det är för kod.

Jonas tillfrågas om det är okey att lämna ut de beslag som hävs löpande undertiden han sitter häktad till Åsa.

Jonas svarar att han vill ta del av vad som lämnas ut men behöver inte tillfråga honom innan utan det kan lämnas ut till Åsa.

Inledning

Jonas informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. (Video-Ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom.

Jonas säger att detta inte är nödvändigt.

Information om att inga förändringar finns i misstanken

Jonas Carlzon delges att det inte är några förändringar i misstanken mot tidigare förhör han delgavs 2024-04-09 och 2024-05-06. Kvar är samma misstankar som gäller grovt penningtvättbrott/ alt grov näringspenningtvätt, grovt bokföringsbrott, grov trolöshet mot huvudman och näringsförbudet. Jonas tillfrågas om han önskar att även dessa misstankar läses upp för honom.

Jonas vill inte att de läses upp.

Berättelse

Har du några frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör?
Jonas har inget just nu det kommer fortlöpande.

BDX- Extra tillägg/ersättningar

*Senaste förhöret pratade vi om ordrar och ersättningar och vad det avsåg.
Du nämnde tidigare att du har befogenhet att besluta om extra ersättningar så länge du håller budget. Kan du förtydliga vad du menar med inom budget?*

Jonas berättar att besluta om extra ersättningar generellt i form av stöd och insatser för att kunna bibehålla trafiken inom Sverige har alla från trafikledare och till verksamhetschefer så som han själv befogenhet att göra. Där de har en linje med dålig lönsamhet har de möjlighet att ta ett eget beslut till att ge en extra ersättning/stöd. Inom budget menade Jonas med om det är något som skulle påverka så pass omfattande att de inte skulle uppnå den prognos eller budget de lämnat ifrån sig behöver de i så fall lyfta det som en eventuell reservering eller nått annat.

*Inom vilka beloppsmässiga gränser har du rätt att fatta beslut om extra tillägg/ersättningar?
Hur vet du att du håller budget?*

De har beloppsgränser på inköp, men i form av stöd eller insatser är det inget som är utformat på det sättet. De köper främst tjänster på BDX. De har en inköpsbeloppsgräns på inköp av tjänst.

Vad ligger den gränsen på?
I Jonas fall borde den ligga på 1,5–2 miljoner.

De här extra ersättningarna kan du besluta om belopp över 1,5–2 miljoner. Vad avser dem?
Vad Jonas känner till har de inte några sådana dokument på BDX som hanterar det. Om det ska köpas in något finns beroende på tjänsteroll en beloppsgräns vad som kan beslutas om inom och utanför budget. För Jonas tjänst och de som har motsvarande tjänster är beloppsgränsen 1,5–2 miljoner. Ska de köpa in en lastmaskin blir den troligtvis för dyr och då behöver de äska om pengar. Det finns investeringskalkyler. Beloppet är skrivet per investering eller köp tror Jonas, han är inte säker. Det finns inga begränsningar på extra tillägg och ersättningar vad Jonas känner till.

Tillägg vid uppläsning: Det finns beloppsgränser på investeringar som maskiner på två miljoner men det finns inte på den här typen av tillägg.

Under vilka förutsättningar får du betala ut extra tillägg/ersättningar? Gäller det även för alla leverantörer?

Gäller alla leverantörer som ligger hos BDX på logistik. Alla har möjligheten att lägga ut ett stöd/ersättning. Som trafikledare finns inget begränsat belopp på stöd/ersättning utan varierar från gång till annan. Alla leverantörer behandlas lika men det finns olika förutsättningar beroende på utmaningar eller tillhörighet mm.

Befogenheten att lägga till ett stöd/insats på transport/tjänst/vara får de under normen som är rätten att betala ut så att verksamheten kan få det att gå runt. De tar igen ersättningen på en annan affär istället. Det kallas gungor och karuseller. Vissa verksamheter går mindre bra, andra bättre, och det är totalen som ska gå ihop.

Är det leverantörerna som tar initiativet till att få det här stödet eller är det BDX som gör det?
Det ligger i bådas intresse att det fungerar, men oftast kommer det från leverantörerna att de har dålig lönsamhet på tjänsten/linjen. Det kan vara andra saker också som att det köps tjänster som ligger utanför vad som är avtalat sedan tidigare.

Är det något särskilt som krävs av leverantören som de behöver visa eller bidra med för att få det utbetalt?

I många fall beror det på omfattning och de har en genomgång och ser hur kalkylen på fordonet mm ser ut och hur mycket det fattas eller brister. Jonas ger exempel på ett öppet fordon som kör husmoduler till Stockholm behöver få in x antal pengar ner och x antal pengar upp. Det går inte alltid ihop med intjänad ersättning från punkt A till B sedan tillbaka till A. Trafikledaren kan besluta om att betala ut ett stöd eller insats på den delen. Det händer dagligen. Det finns givetvis affärer med körningar som BDX tjänar mer på än de avräknar också annars skulle det inte bli någon vinst. Så länge det är mer bra än dåligt är det ganska bra. Det ligger ålagt från trafikledare till oavsett chefsnivå.

Du berättade i föregående förhör att ingen på BDX känner till dina muntliga avtal med Roger och de extra tillägg/ersättningar som betalas till RÅAB och Kusttrafik.

Hur är det med tidigare chefer och ledning. Finns det någon av dem som känner till detta?

Jonas säger att det är en sanning med modifikation. De känner givetvis till att de har två-tre lastmaskiner stående på godsterminalen på Kallaxheden i Luleå. Exakt vilket belopp hyran är på är oklart och vem eller vilka som vet om det. Jonas har inte förankrat det hos en tidigare chef. Han har inte sett behovet av det. I det specifika fallet behövdes lastmaskiner för att klara verksamheten, så de hyrde enligt den instruktion som fanns för BDX i stort. Det följer direktiven att hyra istället för att investera i köp och det gäller både lastmaskiner och terminalverksamhet.

Vilka chefer har du haft innan David?

Jonas har, innan nuvarande chef David Bladfäldt, haft Johan Markström. Han slutade på BDX och gick vidare till annan anställning. Före det hade Jonas David Bladfält igen. Före David var det Torgny Nyman. Jonas har ingen tidsuppfattning på när i tid han haft dessa chefer. David har varit chef största delen den här tiden sedan ganska länge tillbaka. Kortare organisationsdelar har det varit Torgny eller Johan i olika hänseenden.

Finns det någon annan som kan bekräfta dina uppgifter om vad dessa tillägg/ersättningar avser till RÅAB och Kusttrafik?

Jonas tror inte att han har någon som kan bekräfta det utan det är Jonas själv eftersom det är han som gjort upp det med Roger.

Finns det någon på BDX som kan bekräfta att du har rätt att besluta om den här typen av tillägg/ersättningar? Vem/Vilka? (Namn)

Det är bara att fråga någon i organisationen. Det är en uppgörelse för att klara verksamheten. Jonas nämner att det går att fråga Anette Svensson. Hon har haft i stort sätt samma tjänsteställning som Jonas på BDX. De har jobbat tillsammans sedan 2008 och haft likvärdiga roller. Hon kan nog också bekräfta att varje trafikledare äger rätt att betala ut stöd/ersättningar till de som åker runt i Sverige med olika transporter.

Andra leverantörer

Förutom RÅAB och Kusttrafik. Vilka andra leverantörer till BDX är det du jobbar mot/har ansvar för?

Varenda en de har eftersom alla leverantörer, med- och underleverantörer, ligger på Jonas ansvarsområde. Jonas lägger ordrar mot kund och vissa avräknas mot bil. Han lägger även ordrar som inte går mot kund som är riktade insatser/stöd. I huvudsak nu när han lämnat ifrån

sig vissa delar är det RÅAB, Kusttrafik, Bjarne Tarberg, Tarberg Tracking i Ö-vik som Jonas har kvar ansvaret över än så länge.

Vilka har du haft tidigare från 2019?

Från 2019 har Jonas haft fler åkerier på petroleumsidan. OKQ8 och Preem har haft fler aktörer tidigare som Jonas gjort ordrar på.

Kan du nämna några fler bolagsnamn?

Jonas nämner Kennet Solax, men han vet inte vad det bolaget heter i BDX värld. De använder inte deras bolagsnamn utan använder sig av Örnfrakt som underleverantör som kör till dem. I systemen läggs det på ett fordonsnamn som är benämnt Örnfrakt och heter inte de facto det underleverantörsnamn som bolaget har. Bolaget själv sköter sedan utbetalningen till Örnfrakt.

Hur många leverantörer har du haft ansvar och lagt manuella ordrar på totalt mellan 2019–2024?

Som Jonas sagt är det ett fåtal och det bli färre och färre. Det är ungefär de som han nämnt här. Det har varit betydligt fler historiskt sett. Han gör även ordrar som faktureras kund och som går ut som en kundfaktura. Jonas nämner OKQ8 som exempel. Den faktureringen har Jonas gett ut.

Tillägg vid uppläsning: Det är Preem som Jonas har lagt ut på annan, OKQ8 hade han kvar vid den här tidpunkten.

Finns det andra leverantörer av de som du nu nämnt som också får sådana här extra tillägg/ersättningar som betalas ut till RÅAB och Kusttrafik? Vilka?

Det är inte någon annan av de som nämnts här som har ett månatligt stöd eller uppgörelse. Sedan finns det andra månatliga, kvartalsstöd eller årsstöd till andra leverantörer men dessa ordrar gör inte Jonas utan det gör andra medarbetare.

Vem är det som har beslutat om dessa ersättningar?

Frågorna kommer inte till trafikledarna i det här fallet utan till någon person som har att göra med leverantören. Det har kommit till Jonas, David och till en medarbetare till. De som haft ett telefonsamtal med leverantören har skickat ett mejl som efterföljts av en diskussion därefter har en medarbetare gjort orderarna. Det är utbetalt som förskott och sedan som stöd eller insats för att bibehålla verksamhetsprocessen. Detta gjordes löpande innan Jonas blev gripen. Han förutsätter att det även gjorts för april och maj månad också.

Hur kommer det sig att du endast betalar ut en extra ersättning till RÅAB och Kusttrafik och inte någon av de andra som du har ansvar för?

I huvudsak härrör en stor del av Kusttrafik under terminal. Det har inte funnits någon ansvarig på terminalverksamheten på BDX logistik utan den delen har legat enbart på Jonas. De har haft Tommy som operativt ansvarig för personaldriften mm. Jonas har fakturerat ut intäkter mot kunder eller sett till att de haft olika antal maskiner eller avlastning i form att de hyrt terminal på annan ort. Det har historiskt sätt legat på Jonas eftersom ingen annan haft den rollen.

Förstår jag dig rätt då att de andra leverantörer inte erbjuder samma tjänster som Kusttrafik och RÅAB och därför får de inte samma ersättningar?

Jonas har inte sagt direkt så. Det har sett att det funnits möjligheter till terminal och att hyra maskiner. Jonas berättar att de hyrt maskiner av andra leverantören också. Tex på

Kallaxheden har de hyrt av två eller tre olika medleverantörer. De hyr in personal som de avräknar och får på faktura för att sortera gods vid högsäsong eller vid semestrar. De har inte bara nyttjat RÅAB och Kusttrafik till det. En terminal som de har i Luleå äger BDX själva. BDX äger verksamhet och terminaler på tre olika fysiska ställen i Norsborg och Västberga i Stockholm och på Kallax i Luleå. I Stockholm hyr de lokalerna, men har egen personal och delvis egna fordon mm. I Luleå har de egen personal men inga egna fordon förutom en lastmaskin och en truck. Det ges möjlighet för dem som har linjen att växa då det behövs extra personal eller andra tjänster. De tar inte in någon "random" utan den som har linjen kontaktas först och får chansen att växa till eventuell utökning med egen personal. Då har de nyttjat de som har terminalen i Kallax för att hjälpa BDX med de tjänster som behövts historiskt sätt. Jonas vet inte om det görs på ett annat sätt idag. Jonas ser inte alla fakturor längre för sluttatet ligger på Tommy. Han vet inte om det köps in sorteringstjänster mm idag, men historiskt har de gjort det ganska omfattande.

BDX Rutin – Digitaliserad orderhantering

Finns det någon speciell rutin på BDX för orderhantering?

Jonas säger att det finns en rutin gällande hur man lägger en order.

Vad kan du berätta om den?

Det är Mattias Eriksson som var anställd hos Jonas som framtagit den. Den finns under rutiner och blanketter under BDX "Q".

Brukar du följa den?

De ordrar som Jonas gör kallas efterregistrering. Själva orderprocessen beskriver hur en order som tas emot i realtid ska skrivas. Den beskriver inte en efterregistrering

Jonas förevisas handling X331a1-1 - Instruktion 04 Digitaliserad orderhantering

Känner du igen den här rutinen?

Jonas känner givetvis igen den. Det är hans medarbetare som tagit fram den. Han har sett den innan den förevisades för honom.

Förstår jag dig rätt då att det inte är något som du följer eftersom du inte gör den typen av ordrar utan du gör efterregistrering?

Jonas gör inga ordrar i realtid. Han gör en efterregistrering som handhar en månadssammanställning och den görs inte enligt rutinen för orderhantering.

Finns det någon annan rutin vad gäller efterregistreringar?

Vad Jonas vet har de ingen skriven rutin för det. De gör ett orderdatum när den ska utföras, lägger in alla rätta kriterier, avsändare, mottagare, frakt, betalare, skriver in vad det ska vara enligt prislista och/eller manuellt pris på vissa tjänster.

Sedan har de sammanställningar som görs månatligt vilket kan vara allt från avräkningar till stöd eller annat. Där görs en order per det överenskomna priset som är, vilket kan vara en eller fler. Generellt brukar de sätta första datum i föregående månad det avser. De avräkningar Jonas gjort sitter någon i det här fallet och sätter 1/5 och gör en faktura ut på OK och likvärdigt fakturerar ut och avräknar deras åkerier.

Det är en mindre avancerad process att ta emot en sådan order för den ordern är för internt bruk och mottagaren vet vad den avser. I det fallet har de fått ett underlag från kund så hen förväntar sig en summa (1 x pengarna) oavsett om det står vad det avser. Så länge pengarna är rätt är kunden nöjd. De som får sin avräkning har ingen känsla om vad det ska stå utan de

tittar bara på pengarna så att de är rätt, en avräkning, en månadssammanställning, och så ser det ut.

Du har tidigare sagt att det finns en granskningsfunktion och att någon granskar/attesterar dina ordrar. Berätta mer om det? Vem gör det? Hur går det till?

Jonas säger att det kanske var en egen tolkning. Ingen granskar den andres ordrar. Det finns ingen personal till att granska ordrar. De skulle behöva vara 5000 personer för att granska 85 000 – 100 000 ordrar /**månad**.

Däremot vid en intern order så blir det en intern faktura som hanteras i BDX fakturasystem. Så det är ingen som sitter och granskar orderarna. Det finns inte möjlighet och de har inte sett att de haft behovet av det.

Finns det någon kontrollfunktion överhuvudtaget på orderarna i form av tex revision eller stickprov mm så att det stämmer.?

Jonas tror inte det. Det är inget han känner till. Det finns ingen kontrollfunktion att någon granskar orderarna. Jonas ger exempel att en kund köper en tjänst där en vara ska flyttas från A till B. Ordern tas emot och orderläggaren lägger ordern enligt BDX "Q" (hur de lägger en order). Saknas kunskap om det ska sådana ordrar inte läggas. Jonas själv lägger inga sådana ordrar för han sitter inte i trafikledningen. När en order läggs och en faktura går ut till kunden så finns ingen kontroll på om det är rätt eller fel. Kunden kommer återkoppla om det blivit fel och är annat än vad som överenskommet, likväl som att utföraren kommer återkoppla om de får annat än vad som är överenskommet.

Finns det någon kontrollfunktion gällande internfakturor?

Internfakturorna hanteras på precis samma sätt **som externa** i affärssystemet Ascendo.

Är det någon som kontrollerar fakturorna i Ascendo?

I Ascendo så är det alltid någon annan än den som gör fakturan som har slutattest. Jonas kan inte attestera sina egna fakturor. Han kan sakgranska den och sedan skickas den vidare till den som har slutattest, vilket måste vara David i det här fallet. Om Jonas medarbetare gör en faktura så är det han själv som har slutattest för denne. Det följer attestfunktionen som de har på BDX.

Är det vanligt att det görs efterregistrering på orderarna?

Oftast görs det när det görs en månadssammanställning eller då det kommer en avräkning från kunden. En del av det BDX får kommer på avräkning eller en månadssammanställning och antingen kommer det från kunden eller så gör dom den själva.

Borde det inte framgå ändå alla uppgifter som ska skrivas in på en order?

Det är ohållbart att manuellt göra det på ordernivå. Jonas ger exempel att utföraren får betalt för sitt uppdrag enligt en prislista x antal kronor. Det kan finnas extraersättningar till utföraren för terminal eller ersättning för olönsam trafik mm. Det går inte på ett enkelt sätt att fördela ut den pengan. Det faller inte på ordernivå utan blir en sammanställning månadsvis som de kommit överens om eller en klumpsumma eller differentierad på annat sätt som överenskommet. Det hamnar inte på de ordrar som ligger på fordonet. Detta ses över inom BDX att det ska kostnadsföras per kund som en schablonersättning. Det kan även vara så att åkaren inte kör direkt åt BDX utan det finns en mellanhand i form av en speditör som då får en klumpsumma från BDX och sedan själva delar ut pengarna. Det finns många olika kriterier hur det görs.

Finns det fler än du som gör sådana här efterregistreringar?

Jonas svarar ja.

Utelämnar även dom dessa uppgifter?

Jonas tror det men han har inte sett vad alla gör. De har svårt att jobba i kundens eget system. Som exempel på bränslesida med OKQ8 och Preem där får de en summa pengar som ska läggas ut på respektive bil och där lägger de ingen kraft. När de jobbar i BDX eget system och de finns extra tillägg som läggs på olika fordon och olika geografier så jobbar de på att detta ska läggas ut och lösa det.

Finns det en kontrollfunktion på efterregistreringar.?

Det har de inte som Jonas vet och han borde veta det. Den kontrollfunktion som finns är som Jonas berättat då en intern order görs och en faktura upprättas och som läggs i Ascendo.

De omsätter ganska mycket pengar på BDX och procentuellt är det en ganska stor del av det som är intern ersättning. De tar betalt av kunden på ett sätt och tar betalt av utföraren på ett annat sätt. De får betalt av kunden i en klumpsumma per årsbasis, halvårsvis, kvartal eller månadsvis men de som kör vill ha per kolli eller annan typ av ersättningsform. Då får de en hög intern omsättning. BDX har en målsättning att minska detta och vill få den så nära noll som möjligt innan året är slut och då istället kostnadsföra kostnaden mot kund.

Vilken avdelning är det som faktiskt betalar ut dessa ersättningar och tillägg?

Det är den avdelning som betalar ut den som står för kostnaden och som även får intäkten för det som faktureras ut på slutkunderna. I det här fallet är det BDX logistik som egen enhet som fakturerar kund, får en slant för det, avräknar åkare mm, så den totala ekonomin äger Jonas tillsammans med sina medarbetare på logistik.

Det kanske inte är du som trycker på knappen och betalar ut pengarna? Är det så?

De har en ekonomi och finansavdelning som gör fakturor på slutkund och de som sköter avräkningen. De sköter alla kunder och åkare i hela BDX oavsett tillhörighet men det kostnadsförs på respektive avdelning som har lagt en order och hanterat den i respektive system.

Har ekonomiavdelningen någon gång ställt frågor gällande tillägg och ersättningar?

Nej. De har ingen sådan funktion utan det är att se till att få ut fakturor att de går ut i tid, bra fakturakontroll på de som kommer in och att de bokför de på rätt sätt.

Ingen kontrollerar själva innehållet. Det åligger på den som skapat fakturan. Det hanteras på respektive avdelning att reda ut fel på fakturor som kommit och se till att det blir bättre av egna misstag.

Bisysslor

Jonas har fått ta del av handling X422 BDX rutin för bisysslor genom att handlingen skickats till hans försvarare innan förhöret och tagit med en utskriven version av handlingen till förhöret.

Finns det någon rutin på BDX gällande bisysslor?

Ja det finns en rutin.

Vad framgår av den rutinen? Berätta

Jonas ska ta fram den. Han har givetvis tagit del av den tidigare.

Har du tagit del av den rutinen? När? På vilket sätt?

Den är fastställt 2022-10-18 så den är inte två år . Den framtoogs efter pandemin och den har kommunicerats ut via intranätet där ny information kommer. Spontant är det endast där Jonas tagit del av den informationen.

Läste du den då när den kom ut?

Ja, Jonas har läst den när den kom ut.

Har du följt den rutinen?

Jonas tror inte han fyllt i den senaste 2022-10-18. Han har drivit bisysslor sedan år 2000 någon gång. Han har inte fyllt i den och uppdaterat den utan förutsatte att den låg inne. Hans tolkning var att den skulle uppdateras om det fanns några tillägg och ändringar.

Har du meddelat någon chef på BDX gällande dina bisysslor? När? Hur? Vem?

Ja förmodligen har Jonas gjort det. Han har svårt att svara på det. Både Jonas och Åsa har drivit företag i många år.

Förtydligande vid genömläsning: Jonas har meddelat sin chef om bisysslor men minns inte när han gjort det, han har haft bisyssla under en väldigt lång tid i olika former.

Vilken information har du lämnat?

Jonas tror att han lämnat enligt SNI-koderna (verksamhetsbeskrivningen).

BDX kräver inte i detalj vad bisysslan avser bara att det meddelas om de har en bisyssla eller ej.

Är det någon på BDX som påtalat för dig att du ska fylla i ett sådant papper?

Nej, ingen har påtalat det.

Till vem har du lämnat information om dina bisysslor?

Jonas minns inte till vem han lämnat information. Han har drivit bolag länge. Han har inget namn att ge på rak arm.

Jonas och Anna tillfrågas om de vill ta en paus. De meddelar att det går bra att fortsätta.

Carlzonbolagen/ACX

Vi går tillbaka till dina bolag som här benämns Carlzonbolagen. Har Carlzonbolagen haft andra kunder förutom Roger Åström?

De har haft jättemånga kunder över tid. Jonas har periodvis säkert haft flera hundra kunder.

Har Carlzonbolagen haft andra kunder under den här tidsperioden 2019–2024? Vilka?

Jonas nämner att de haft ACX som kund och någon strökund. De kan ha haft någon försäljning av något den här tiden. Han har svårt att komma ihåg.

Vad har ni haft för uppdrag åt ACX?

De har haft ett likvärdigt uppdrag till ACX. Ett affärsutvecklingsuppdrag gentemot dem.

Hur etablerades den kundrelationen.? På vems initiativ?

Jonas tror att det var ett gemensamt initiativ.

Vem har du haft som kontaktperson på ACX?

Det är Håkan Grenholm som varit kontaktperson på ACX.

Du säger likvärdig verksamhet. Är det likvärdig som med Roger?

Ja det är en likvärdig affärs- **och företags**utveckling och Jonas har hjälpt dem med, många olika saker i form av affärsutveckling. Det är inte likvärdigt som det uppdrag som Jonas har med Roger men bolagstjänsten som är använd är likvärdigt.

Kan du beskriva lite mer i detalj vad du har bistått ACX med?

Jonas har bistått dem med olika diverse uppdrag. Allt från förfrågningar till saker att titta på.

Kan du ge exempel på vad du hjälpt dem med?

Det är en rad olika uppdrag Jonas hjälpt dem med.

På vilket sätt? Vad handlar det om?

Det handlar om olika upphandlingar de hållit på med som Jonas hjälpt dem att tolka. Det är bara Jonas som har utfört tjänsten. Detta skedde kanske under 2019–2020. Han minns inte.

Hur har faktureringen gått till?

Det är fakturerat via AMD. Det fakturerades där p.g.a. att han använt AMD tidigare.

Vad är anledningen till att använda AMD?

Egentligen ingen anledning.

På vems initiativ var det att använda AMD via ACX:s fakturor?

Det var Jonas initiativ

Varför?

Inget syfte egentligen. Jonas hade använt AMD till de övriga så det var en hävd och då använde han AMD till detta också.

Varför kan du inte fakturera ACX direkt?

Det hade Jonas kunnat göra. I det här fallet använde han AMD för att han gjort det med de övriga.

Vad sa ACX om detta? Var det okey?

Det var givetvis okey.

Har AMD fått någonting för att vidarefakturera.?

Oklart. Det kan Jonas inte svara på just nu. Han kommer inte ihåg det.

Hur har du kommunicerat det här med Lennart?

De har förmodligen träffats fysiskt och pratat. Jonas minns inte i detalj hur han kommunicerade ut det.

Känner Lennart till vilket arbete du gjorde för ACX?

Nej det gör han inte.

Varför?

Lennart har inte känt till vilket arbete Jonas gör sedan tidigare heller.

Om han ska vidarefakturera varför informerar du inte vad det avser?
Jonas har inte detaljerat gett Lennart information om vad det avser.

Vad är anledningen till det?
Egentligen ingen. Hur detaljerat eller inte som getts till Lennart kommer Jonas inte ihåg.

Vad fick du för respons av Lennart?
Det kan Jonas inte svara på.

Har ni haft någon kommunikation löpande efter det om det här upplägget?
Jonas tror inte det.

Hur har Lennart vetat vad han ska fakturera ACX?
Den informationen har Lennart fått muntligt från Jonas vid respektive tillfälle.

Har du haft någon kommunikation med Håkan gällande det här skriftligen?
Jonas tror inte det. De har haft mycket kommunikation vardagligt gällande andra saker men tror inte de kommunicerat detta. Jonas kommer inte ihåg

Finns det några underlag till fakturorna?
Nej, det är muntliga överenskommelser och muntliga avtal.

Är beloppen också muntliga?
Ja fastställda muntliga.

Hur ser avtalen ut?
Det finns inga avtal.

Vad har ni muntligt kommit överens om då?
De har kommit överens om att Jonas ska hjälpa Håkan med olika tjänster och i det fallet har Jonas prissatt dem.

Vad för pris?
Ett fast pris för respektive uppdrag.

Hur mycket är det då?
Det är varierande på allihop.

Kan du nämna något belopp?
Säger Jonas något blir det bara fel. Det är länge sedan.

Vet du vilket resultat din utförda tjänst har gett för ACX?
Jonas vet inte på krona och öre.

Kan du säga att du vet att det har gett en positiv effekt ekonomisk?
Jonas tror det, han har inte tillgång till deras bokföring.

Så du vet inte om din tjänst faktiskt gett något resultat?
Förmodligen har Jonas tjänst gett resultat, annars skulle de inte anlita honom.

Har ACX gjort någon förändring utifrån din rådgivning som går att se eller visa?

Jonas tror det.

Men du vet inte?
Inte på rak arm

Finns det någon annan än Håkan som du haft kontakt med på ACX?
Nej. Jonas har i övrigt till och från haft kontakt med väldigt många på ACX, men i det här fallet är det bara med Håkan.

Finns det någon annan på ACX som kan bekräfta den här kontakten du haft med Håkan och gällande avtalet?
Jonas tror inte det.

Hur långt var uppdraget för ACX?
Jonas minns inte, det är länge sedan.

Vad är avledningen till att det upphörde?
Det var inte bara ett utan det var olika faser och uppdraget var slutfört helt enkelt.

På vems initiativ?
Det var gemensamt

Kan du ge något exempel konkret som du har hjälpt honom med eller bistått honom med?
Det är många olika saker Jonas bistått med.

Fast du ger inga exempel.
Nej. Jonas har inget exempel.

Kan du ge något exempel?
Inte i det här läget.

Vad är anledningen till det?
Inget speciellt. Jonas behöver läsa på och fundera vad det gjorde vid de olika tillfällena så han inte sitter här och tror massa saker och ger felaktig information. Jonas hade kunnat förbereda sig på ett annat sätt om han vetat att vi skulle prata om det idag, men det framgick inte i underlaget han fått. Han behöver läsa på från minnet vad det avsåg mm.

Har ni haft någon mejl eller skriftlig kommunikation gällande det här uppdraget?
Jonas kommer inte ihåg

Har Lennart någon gång ställt frågan om varför fakturorna ska gå via honom?
Jonas säger nej spontant, men det är inget han kommer ihåg.

Finns det någon fysisk produkt du levererat förutom den här muntliga rådgivningen?
Jonas tror inte det. Inget han kommer ihåg.

Kommer du ihåg när och hur ni inledde det här samarbetet?
Jonas har känt Håkan väldigt länge. Han vill inte gissa men de har diskuterat fram och tillbaka om vad att göra eller inte göra, utveckla delar eller andra, de har haft en inriktning en period och valt en annan och förfina den. Givetvis har de haft diskussioner genom livet om hur man ska ha inriktningen på bolaget eller inte men svårt säga när det började.

Vilken roll har Håkan på ACX?

I dagsläget titulerar han sig väl som kanske försäljning.

När ni hade samarbete vilket titel/roll hade han då?

Jonas kan inte svara på det. Jonas har svårt säga vilken titel han själv har.

Är han anställd eller är det hans bolag?

Det är förmodligen hans bolag tror Jonas.

Varför tror du det?

Jonas har uppfattat honom som företrädare. Han har inte riktigt full koll på det övriga.

Vad omsatte ACX under den här perioden?

Bra fråga. Svårt att säga exakt vad de omsätter. De har också fler bolag.

Vilket samarbete hade BDX med ACX under den här perioden?

De var transportörer på olika linjer.

Har ACX varit transportörer under hela perioden 2019-2024?

De har nog varit transportörer betydligt längre än så. ACX har åt BDX hand om distributionen i Västerbotten och del av Västernorrland. ACX har själva en väldigt stor fjärrtrafik runt om i Sverige och BDX nyttjar en del av den fjärrtrafiken. De använder sig av ACX för att de har ett linjenät som de kan nyttja istället för att bygga upp ett eget och får en dålig lönsamhet. De har haft ett samarbete under lång tid.

Jonas förevisas handling E45b1-1 Faktura 51928. Daterad 2019-03-31. (Faktura från Carlzon Affärsutveckling AB till AMD. Text på fakturan: Löpande arbeten STHLMFTI 2018 slutfaktura belopp 4 052 083 kr)

Som vi förstår är det här en faktura från Carlzon Affärsutveckling till AMD. Som referens står det löpande arbeten STHLMFTI 2018 slutfaktura. Ett totalt belopp på 4 052 083kr.

Vad avser den här fakturan?

Det är som Jonas var inne på tidigare. En märkning på den för att kunna härleda den. Håkan ville ha den märkningen och det avser affärsutveckling.

Varför står det inte affärsutveckling?

Bra fråga. Den är märkt så som Håkan ville ha den.

Finns det något annat du kan berätta?

Nej, inte spontant.

Vet du hur många timmar fakturan avser?

Jonas vet inte hur många timmar utan det mäts i ett arvode.

Under vilken period? Är det årsbasis eller hur är det upplagt i det här fallet?

Jonas minns inte riktigt hur lång tidsperioden var. De var överens om summan då men hur lång tidsperiod det var kan Jonas inte svara på oförberett. Det var inte med i materialet att förbereda sig på det och det är ett tag sedan.

Men fakturan avser det vi pratat om tidigare och det är du som utfört arbetet och det är affärsutveckling det gäller?

Jonas svarar att det stämmer och det är han som är referens inte Åsa.

Och slutkunden är ACX?

Jonas svarar ja.

Jonas förevisas handling H260-1, faktura nummer 13861, som AMD fakturerar ACX Logistics AB. Den är utställd 2019-04-08. Referens Håkan Grenholm, kund ACX Logistics, samma skrivelse, märke FTI 2018, löpande arbeten 2018 avslut med ett totalbelopp på 4,4 miljoner. Här är det 400 000 kr påslag.

Jonas säger att det är summan exklusive moms. Momsen får man bara låna så det är 260–270 000 kr i diff.

Vad kan den diffen vara för någonting?

Jonas har svårt att säga varför diffen är just detta. Det är förmodligen en procentsats på summan. Den procentsatsen har Lennart förmodligen fått i och med att Lennart fakturerat ett högre belopp än Jonas fakturerat honom.

Hur kommer det sig att Håkan går med på att betala det här extra beloppet istället för att du fakturerar honom direkt?

Jonas har svårt att komma ihåg exakt vad som sades vid detta tillfälle.

Eller är det du som har tagit kostnaden här och att AMD har fått en del av din del?

Det är svårt att säga vem som tagit kostnaden på detta.

För att minas bättre behöver Jonas tänka tillbaka i tiden. Han var inte förberedd på dessa frågor.

Finns det några andra underlag som du hade kunnat titta på eller som finns för att kunna komma ihåg bättre?

Nej. Inte i den situation Jonas befinner sig i nu. Han skulle behöva tänka sig tillbaka.

Paus kl. 14.39

Förhör återupptas kl. 15:03

Jonas förevisas fakturor till AMD från Carlzon i Älvsbyn, faktura nr 51598 (handling E46b1-1) och faktura nr 51599 (handling E46b1-2) och faktura nr 13931 (handling H260-2) från AMD till ACX.

Hur kommer det sig att det står Carl Carlzon på de här fakturorna?

Det är en gammal fakturamall. Inget uppsåt utan p.g.a. att han låg inne i mallen. Carl har aldrig haft något med detta att göra. Det skulle stått Jonas. Precis lika dåligt gjort att det står Åsa på föregående i bolaget Affärsutveckling.

Faktura 51598 (Faktura från Carlzons i Älvsbyn AB till AMD. Löpande arbeten slutfaktura STHLMFTI 2018-201908 belopp 1 837 500 kr) och faktura 51599 Löpande arbeten 2019 STHLMFTI slutfaktura 2019 belopp 1 662 500 kr) Totalt belopp 3 500 000 kr. Båda är daterade samma dag.

Hur kommer det sig att det är två slutfakturor?

Jonas vet inte. Det är oförberett att försöka tänka sig till varför det gjordes två slutfakturor. Förmodligen var det två olika projektider som avslutades och benämndes med samma sak.

Vad avser de här fakturorna?

Det avser precis som tidigare. Det avser Jonas tjänster som han tillhandahållit till ACX.

Beloppen är 1 837 500 kr respektive 1 662 500 kr.

Jonas säger att det är 1 470 000 kr och 1 330 000 kr som är de pengar som de får hantera resten lånar de. Det är ett tag sedan men de stämmer. Det som inte stämmer på de här är referensen.

Den andra slutfakturan som vi tittade på stod det slutfaktura 2018 och de här är 2018-aug 2019. Vilken avtalsperiod motsvarar de här?

Det är länge sedan och oförberett så svårt att säga vilken period. Det hade varit lättare att få se dem tidigare och dra sig till minnes.

Vet du om det finns fler fakturor?

Eventuellt kan det finnas. Det är länge sedan så Jonas kan inte svara på det.

Vet du hur ofta faktureringen skedde?

Jonas kan inte svara på det. Jonas arbeten skedde i projektform där det avtalats om vad som skulle göras och när det avslutats har det fakturerats ut.

Jonas förevisas fakturan som går vidare från AMD till ACX (faktur nr 13931).

Här har man slagit ihop beloppet till en faktura. Vems initiativ är det?

Jonas minns inte om det var på hans eller Lennarts initiativ att slå ihop till en faktura.

Kommer du ihåg vad Lennart fick för att vidarefakturera det här beloppet?

Jonas minns inte exakt.

Har du någon procentsats i huvudet?

Inte för tillfället. De har haft en uppgörelse även i dessa fall men Jonas minns inte exakt vad den var eller hur mycket procentsats Lennart skulle ha.

Minns du hur du informerade Lennart om vad han skulle skriva på den här fakturan.?

Jonas minns inte hur han informerade Lennart hur han skulle skriva på fakturan. Förmodligen likställt med den andra fakturan. Mest troligt en muntlig avstämning om det på plats på kontoret.

Finns det några andra underlag till den här fakturan?

De underlag vi ser här är det som finns.

Har du haft kontakt med någon annan på ACX gällande den här fakturan?

Nej, det är med Håkan.

Vet du om någon på ACX haft kontakt med AMD, alltså Lennart, gällande fakturorna?

Jonas kan inte svara på det. Det är inget Lennart sagt till honom i vart fall.

Finns det något annat du kan berätta gällande de här fakturorna?

Jonas vill förtydliga varför fakturorna gått via AMD och inte direkt. Under första förhöret hade vi en likvärdig diskussion gällande varför fakturorna gick genom AMD till Roger och Kusttrafik och RÅAB. Det var på Rogers initiativ/inrådan att de skulle använda sig av AMD

istället för att Jonas fakturerade direkt från Carlzonbolagen. För Jonas del hade det varit enklare att skicka den direkt utan mellanhand. Jonas uppfattning då var att Roger inte ville få in fakturan från Jonas i sin organisation. Jonas har inget belägg för det men trodde att Roger hade en rädsla att det skulle kunna ses som en JÄV-situation med tanke på bisysslor och liknande. Därför körde Jonas på samma sätt genom Lennart i det här fallet men med ny aktör. Att det inte skulle tros att Jonas är illojal mot sin arbetsgivare för det har inget med det att göra. I det här fallet fakturerar Jonas en procentsats till Lennart så fakturerar han det här mot slutkund. Så att ingen skulle tycka/ känna att han är illojal mot sin arbetsgivare vilket Jonas inte är. Det är inte en konkurrerande verksamhet och det finns inget sådant i det.

Uppfattade jag dig rätt nu att det är du som tar kostnaden mot Lennart?

Ja givetvis. Det är Jonas som tar kostnaden mot Lennart. Lennart får en procentsats av det uppgjorda arvudet med ACX. Jonas förtydligar att det här avser enbart ACX så det inte blandas ihop med det övriga.

Lennart Andersson

I tidigare förhör har du berättat att vidarefaktureringen via AMD till Rogers bolag är på Rogers initiativ, att det är han som vill ha det så. Vilken kontakt har du haft med Lennart om det här? Har ni pratat om den här vidarefaktureringen till Rogers bolag nån gång?

Ja de har givetvis pratat med varandra. Inget som sker varje dag, men de båda är medvetna om att det är på Rogers initiativ som det gått via AMD.

Har du gett någon instruktion till Lennart vad han ska skriva på fakturorna gällande Rogers bolag?

Jonas har inte gett några instruktioner om vad Lennarts ska skriva på dessa fakturorna. Jonas kan bara svara för det han fakturerat AMD. Om Lennart har egna affärer med Roger har Jonas inget med att göra.

Har ni pratat om vilket arbete du utfört?

De har inte pratat om vilket arbete Jonas utfört.

Hur kommer det sig att ni inte pratar om det?

Lennart har aldrig frågat om vilket exakt typ av arbete Jonas utför åt honom. Lennart vet bara att han utför tjänster. Han har aldrig gått in på detalj vad det avser.

Det är ganska mycket pengar det handlar om, har han aldrig frågat?

Lennart har aldrig frågat. Lennart vet att Jonas har en affär med Roger och Lennart har en affär med Roger. Vad Jonas affär med Roger exakt innefattar för tjänster har Lennart aldrig frågat om.

Det är ganska mycket pengar som du fakturerar AMD.

Det är i betraktarens ögon om det är mycket eller lite. Nu när Jonas sitter utan pengar har han märkt att det var en slant ändå. Pengar är bra när man har dem och är man utan är det jättejobbigt. Det här är priset för de tjänster som Jonas har tillhandahållit. Det får man tycka vad man vill om. Det är inga allmosor utan uppgjort och betalt för tjänster som är tillhandahållen. Över tid blir det en summa men det är sett under många år.

Är det småpengar för dig?

Det är absolut inte småpengar

Tror du att det är småpengar för Lennart?

Det kan Jonas inte svara på, men förmodligen inte. En liter mjölk kostar lika mycket för honom som för Lennart eller Roger tänker Jonas.

Du nämnde tidigare gällande Roger att det kunde uppfattas som en Jäv-situation. Hur var din känsla då? Det är ändå du som valt att vidarefakturera via AMD till ACX. Fanns det en farhåga att det skulle uppfattas som en JÄV- situation från din sida?

Jonas har inte haft en direkt farhåga. Jonas vill inte spekulera, men Roger ville inte ha fakturan direkt från Jonas. Det väckte tankar att någon i det här fallet kunde tycka att det är så. Jonas känner inga farhågor för han har inte gjort något fel. Han har inte tillhandahållit några tjänster som är tillhandahållen via BDX företagen, men ville undvika att det skulle finnas spekulationer kring det av någon.

Du väljer ändå att betala 200 000 - 300 000 kr för att Lennart ska skicka en faktura. Det är väldigt lite jobb och mycket pengar för det jobbet som du väljer att betala för den fakturan. Om det inte fanns en farhåga vad är anledningen?

Det är en procentsats på beloppet. Anledningen är att minimera möjligheten att någon skulle tycka att det var så och då har Jonas bedömt att det var värt det för att inte hamna i en eventuell misstanke om någonting.

Varför skulle man misstänka någonting?

Jonas vet inte. Bara tanken att man ser en faktura från Jonas och det blir en tanke på en JÄV-situation, därför valde Jonas att gå via Lennart.

Roger Åström

Du har jobbat åt Roger under fler år med att ge rådgivning för höga månadskostnader. Hur kommer det sig att du inte kan ge exempel på konkreta resultat?

Jonas har valt att inte ge konkreta resultat, det är något de har med varandra om vad som är gjort eller inte. Hur det sett ut tidigare och hur saker fungerat innan Jonas inträdande och nu efter hans inträdande kan Jonas inte svara på. Det pratas om pengar och dess värde. Värdet i ett bolag är inte alltid vad som finns på sista raden. Driver du ett bolag som är likvärdigt det Jonas driver och inte har någon som vill ta över det och all kunskap sitter i Jonas huvud. Det finns inga arvingar som vill ta över det. Omsättning/resultat mm är ett visst värde. Den dagen Jonas slutar finns inget värde, då får han sälja det som järnskrot eller nån hundring. Det stora värdet är att ha arvingar som tar vid om man ser att bolaget har en fortlevnad. Det är det största värdena och det är mjuka kärnvärden. Allt handlar inte om pengar. Den fanns inte tidigare. Den implementationen var framförallt ett ledarskap och ett gott ledarskap.

Har Roger sagt att ingen av hans arvingar inte var intresserad av att ta över verksamheten?

Nej, det har Jonas inte sagt. Däremot fanns det signaler att det varit svårt att få dem entusiastiska för åkeriverksamheten tillbaka i tiden. Jonas tror att Roger vill kunna lämna nått som är uppstyrt.

Vi har pratat med Roger gällande det han betalar till Anderssons Maskindrift och han säger att det avser något annat än det du säger, varför gör han det?

Det kan Jonas inte svara på.

Om det vore affärsutveckling som du säger borde han väl kunna säga det?

Jonas kan inte stå för vad Roger säger, han kan bara stå för sitt eget ord.

Det blir svårt för oss när han inte bekräftar att det faktiskt finns det arbetet utfört i hans bolag. Vad tänker du om det?

Jonas har ingen tanke om det. Det är inget Jonas kan påverka och han vet inte vad Roger har sagt. Jonas vill inte tycka och tro. Roger ville inte ha in fakturan från Jonas av en anledning.

Är det så känsligt att till och med i ett sådant här läge så vill han inte berätta?

Det är svårt för Jonas att svara på vad Roger svarar, tycker, tänker och agerar. Det kan finnas sådana saker bakom men Jonas vet inte hur Roger tänker.

Övrigt

Några frågor eller något du vill berätta nu som vi inte frågat om?

Inga frågor.

Frågor från försvararen?

Inga frågor.

Inställning

Grov penningtvätt/Näringspennigtvätt, grovt brott

Samma som tidigare.

Bokföringsbrott

Samma som tidigare.

Grov trolöshet mot huvudman

Samma som tidigare.

Företagsbot

Samma som tidigare.

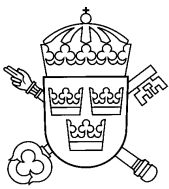
Förhöret avslutas kl. 15:33.

2024-11-12

Förhöret genomläst och godkänt den 12 november 2024 på polisstationen i Luleå.

Ändringar/tillägg och förtydliganden framgår av utskriften samt har markerats med fet stil.

Närvarande vid genomläsningen var Jonas Carlzon, försvararens kollega Isak, Jenny Karlsson, EBM, och Camilla Hägglund, EBM.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

789

Förhör
240626

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör

1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705-3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528-2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,

- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,

- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Jonas

Carlzon Carlzons i Älvsbyn Carlzon Affärsutveckling Totalt
utbetalad lön

KU 2019 1 370 000 - 709 500 = 660 500 202 640 - 63 840 = 138 800 799 300

KU 2020 1 260 000 - 693 000 = 567 000 194 920 - 58 520 = 136 400 703 400

KU 2021 1 080 000 - 560 543 = 519 457 587 588 - 269 500 = 318 088 837 545

KU 2022 552 000 - 276 000 = 276 000 495 090 - 240 000 = 255 090 531 090

KU 2023 552 000 - 276 000 = 276 000 577 720 - 274 000 = 303 720 579 720

IU 2024 46 000 46 000

Summa: 2 344 957 1 152 098 3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 - 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars

varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Grov trolöshet mot huvudman

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB upprättat osanna manuella ordrar uppgående till i vart fall totalt 49,9 mkr som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats, Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det oriktiga beloppet varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till i vart fall 49,9 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

4. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Anna Melander

Förhørsledare

Camilla Hägglund

Förhørsdatum

2024-06-26

Förhör påbörjat

09:16

Förhör avslutat

13:27

Förhørsplats

Häktet Luleå

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörssätt

Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

JK

Ljudbandsförhör

Involverad personal

Jenny Karlsson

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Plats: Häktet i Luleå
Förhørsledare: Camilla Hägglund
Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Misstänkt: Jonas Carlzon
Advokat: Anna Melander

Inledning

Jonas informeras om att förhöret skrivs ner sammanfattningsvis löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. (Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom. Jonas säger att detta inte är nödvändigt.

Information om inga förändringar i misstanken

Jonas Carlzon informeras vidare om att samma brottsmisstankar som han delgivits i det tidigare förhöret kvarstår. (Grovt Penningtvättbrott alt. grovt Näringspenningtvätt, Grovt Bokföringsbrott, Grov trolöshet mot huvudman, näringsförbud)
Jonas vill inte läsa igenom dem igen.

Berättelse

Några frågor/funderingar eller vill du tillägga något gällande tidigare förhör?
Jonas vill inte tillägga något just för tillfället.

Verksamhets- och affärsutveckling

I tidigare förhör har du nämnt att dina tjänster avsett Rogers alla bolag – kan du namnge de bolag som ingått i er överenskommelse?

I huvudsak är det de två större bolagen, Kusttrafik och RÅAB. Jonas har nämnt att Roger har fler bolag. Huvudsak arbetsmässigt gäller det de två större (Kusttrafik och RÅAB) samt att Roger skaffade ett tredje bolag, Bergnäsets Åkeri. Roger har även fastighetsbolag och ett bolag som heter Tank och Teknik.

I tidigare förhör har du även nämnt att nu under våren 2024 så kommer du tappa en del av tjänsterna som ingått i paketet du avtalat med Roger då de klarar de delarna själv. Vilka tjänster är det du kommer tappa och vad kommer vara kvar?

Omfattningen kommer minska och behovet av Jonas arbete kommer att minska under detta år men oklart när. Det är för att de har en mer färdig produkt.

I tidigare förhör har du även berättat att det blev förändringar i ditt uppdrag under våren 2023 som genererade ökade intäkter för dig. Vad var det för förändringar i upplägget?

Ett förändrat åtagande. Roger gjorde ett förvärv av ett bolag till. Jonas uppdrag då var att bistå efter köp och se hur strukturen skulle vara precis som med de övriga två. Samma typ av arbete men ett mindre åtagande under en period som inte är klargjord ännu hur länge den skulle pågå.

På vilket sätt förändrades din arbetsinsats och varför förändrades priset?

Det tillkom ett bolag till och en utmaning eller möjlighet med det. I det fallet tillkom ett köp av ett bolag och där behövdes också en styrning och struktur för deras del. Jonas bistod med sina tjänster så att de skulle få en bra struktur på det.

Vad innebar dina tjänster? Kan du specificera lite mer konkret?

Jonas har nämnt det i sina tre tidigare förhör vad det innefattar. Det kommer vara svårt att berätta exakt vad Jonas gjort/gör och få en förståelse av det. I huvudsak är det en utveckling av företagsverksamheten för Rogers bolag. Jonas har hjälpt dem med företagsutveckling och det tillkom ett bolag. Bistått med hjälp att få en struktur på det bolaget.

Det skulle hjälpa oss om du förklarar lite mer vad du konkret har gjort?

Det handlar i stort sett både om affärsutveckling och företagsutveckling. Gå igenom i bolagen vad som är lönsamt och inte lönsamt t.ex. I de flesta bolag finns en närande del och en tärande del. Identifiera de möjligheter/ risker som finns i ett bolag att utveckla. Om en verksamhet tas över så görs en genomlysning om vad som finns och i det här fallet är det transportbolag som nämnts. Jonas har tittat på eventuella motflöden och lönsamhet per fordon, hur många anställda har man, behövs fler eller färre, var kan organisationen slimmas, ska personalen bibehållas. Eftersom det finns flera bolag tittar man på om en chaufförs-pool kan användas mellan olika bolag för att slimsa organisationen.

Vad tittar du på för underlag för att göra dessa analyser?

Jonas tittar på intäkter och kostnader, personella kostnader.

Vilka handlingar eller system tittar du på/ i för att göra dina bedömningar?

Alla personella kostnader går enligt avtal. Alla har avtalsenlig lön. Jonas tittar på anställdas löner och generellt hur många anställda det är. Jonas tittar på intäkter, löner, antal fordon och nyttjandegraden av fordon.

I vilket system finns dessa uppgifter?

Nyttjandegraden på fordonet vet Jonas eftersom de kör åt BDX. Jonas får dessa uppgifter delvis via BDX system. Där syns precis vad de fått för ersättning för sitt uppdrag att flytta en sak från punkt A till B. Denna information finns givetvis även hos åkerierna. De har sin avräkning som de kan få i fysisk form eller skriva ut via webben.

Hur gör du analyserna?

Analysen kan göras per fordon och sedan övergripande. Analys per fordon kan göras i ett webbaserat program som heter SÅ Calc bl.a. Dessa analyser finns inte tillgängliga hos Jonas. Dessa har tidigare varit sparade men finns inte kvar.

Hur kommer det sig att de inte finns kvar?

Jonas har inte haft behov av att ha dem kvar. Han har gjort dem och de har funnits kvar medan Jonas har arbetat med dem. Jonas jobbar med ett löpande uppdrag och fordonsdelen är de klara med så han har inte behövt spara dem.

Jonas berättar att i uppstartskedet går de igenom verksamhetsdelen vad som är lönsamt och inte. Sedan är det att utveckla bolaget tillsammans med Roger och hur han ska utveckla sin personal och på vad. Stora delen sista tiden är att få Roger att dela med sig av sin kunskap som nämnts tidigare.

Vilka tips och råd har du lämnat för det?

Jonas säger att det är jättemånga och svårt att gå in på det i detalj. Det är många olika tips och råd. Det är väldigt individuellt vad som behövs som går ner på personlighetsnivå.

Så du kan inte eller vill inte?

Jonas kan men det är mer en coaching mellan Roger och honom. Jonas försöker lämna en övergripande del vad det kan vara. Det är att få Rogers organisation att växa och inte ta in en extern utan att Roger får ha ledarskapet och dela ut ledarskapet till sin personal. Att det kommit från honom har varit viktigt. Det har haft coaching samtal och pratat om hur och vad de kan göra för att lyfta respektive enhet. Behövs en arbetsledare eller driftansvarig t.ex. och vem det kan vara. Roger ska kliva tillbaka och hur han då kan fortsätta lyfta bolaget. Med enhet menas olika påbyggnadsenheter, en kategori tillhör en slags fordon och en annan kategori tillhör ett annat slags fordon.

ACX

I det senaste förhöret pratade vi om fakturor till ACX och du hade svårt att svara vad de avsåg eftersom du inte hunnit förbereda dig. Kan du berätta mer idag om vad de avser?

Jonas säger att det är länge sedan. Det nämndes i föregående förhör och det hade också med affärsutveckling att göra. Det är 5–6 år sedan.

Kan du vara mer specifik istället för att säga ett brett uttryck som affärsutveckling?

Jonas försöker minnas exakt vad det innefattade. De hade olika projekt som de arbetade med just då. Svårt minnas just nu.

Finns det något underlag som hade hjälpt dig att kunna berätta vad det här uppdraget avsåg?

Det är drygt fem år sedan. Jonas har svårt att säga i detalj vad de avsåg.

Jonas vet inte med sig att det finns några underlag sparade. Han kan titta och återkomma.

Du nämnde vid senaste förhöret att du hjälpt till vid upphandlingar.

Mot vilka?

Jonas minns inte det på rak arm, det är länge sedan. Det var en rad upphandlingar och uppdrag som de tittade på tillsammans. Det är jättesvårt att komma ihåg, han har varit med i många upphandlingar med både dem och andra.

Finns det några underlag sparade gällande de här upphandlingarna?

Oklart. Vanligtvis brukar det finnas. Antingen finns det i fysisk form eller i Jonas dator. Han har ingen aning om var de fysiska pappren kan finnas. Han sparar dem över tid men inte hur länge som helst.

Vilka konkreta tips och råd har du gett?

Det var mer affärsutveckling. De stod i en period när de stod inför att växa som bolag eller inte. Jonas bistod med tjänster hur man skulle strukturera och hur man skulle lyckas ta nästa steg och vad de skulle kunna satsa på. De stod på en plattform och skulle att ta nästa steg, inom vilken del de skulle försöka växa på och ta vidare.

Vilka råd och tips har du gett där?

I det läget stod de inför att ha haft en hel del fjärrdragningar men att satsa på terminal och distribution så de får en större plattform.

Vilka resultat har kommit av din rådgivning?

De har vuxit men Jonas har inte i huvudet hur mycket de växt.

Har de vuxit utifrån din rådgivning?

Jonas hoppas på det. Han vet inte hur mycket. Han vill inte gissa. Det går att kontrollera hur mycket de växt men det är inget han kan göra här.

Revisionsakter

Vi har inhämtat revisionsakten för Carlzons i Älvsbyn AB. I en handling upprättad av revisor Mats Lundin 210412 som avser Förståelse av bolaget så står följande beskrivning:

Jonas förevisas handling Y352a1 Beskrivn. av företagets verksamhet 210412.

Beskrivning

Bolaget är verksamt i anläggnings- och logistikbranscherna. Man arbetar uteslutande mot en kund, Andersson maskindrift. Anläggningsarbetena bedrivs både med egna maskiner och rör framförallt markanläggningsarbeten men även med maskiner som tillhandahålls av kunden. Det är främst sonen Tobias som utför anläggningsarbeten men även Jonas bidrar. Logistiktjänsterna utgörs av planering och effektivisering av transporttjänster och utförs av Jonas. Även Jonas fru Åsa är i viss mån verksam i bolaget, då främst med administrativa arbetsuppgifter.

Den här beskrivningen stämmer inte i stora delar med vad du berättat för oss. Hur kommer det sig att det står såhär i revisionsakten?

Det är en bra fråga. Tobias och Åsa utför inget arbete. Den är upptagen som verksamhet inom anläggning och det står i SNI-koden. De har lastmaskin och har även hyrt maskiner. Skulle det vara så att de skulle utföra arbete inom det så skulle det förmodligen vara Tobias som skulle ha utfört det, men det har han inte gjort. Åsa har inte heller utfört något arbete. Hon har endast fått lön som Tobias.

Det står även att man uteslutande arbetar mot en kund, Andersson Maskindrift. Hur kommer det sig att det står så?

De har i stort sett haft en fakturerad kund som är Andersson Maskindrift. Det är honom de fakturerar så det blir den fakturerbara kunden.

Det framgår inte att man arbetar mot en annan kund utan att du arbetar mot en kund som är Andersson Maskindrift.

Det är hur man väljer vokabulär. De har haft en kund som de fakturerar. Det här är i sig inget ovanligt att du har en kund du fakturerar och under den kunden kan det finnas väldigt många underkunder. I Jonas bransch kallas det för speditörer. Jonas kan var en speditör som har fjorton andra kunder som han jobbar med medan det finns en fakturakund. Jonas ser inga konstigheter med det.

I nästa stycke står det såhär:

Bedömning

... "Carlzon i Älvsbyn arbetar som ovan nämnts åt kunden Andersson maskindrift. Det är Andersson maskindrift som har avtal med slutkunderna."...

Som vi har förstått dig så är det du och dina bolag som har avtalet med slutkunderna, varför

står det såhär?

Avtal är ett ordval. Det är han som har kontakten med slutkunderna så Jonas kan inte förstå varför det står avtal. Avtalet har Jonas med slutkunderna i det här fallet.

Menar du att du inte har någon kontakt med Roger och Rogers bolag?

Nej, det är inte vad Jonas menar. Jonas har berättat sedan tidigare precis hur det är. Avtalet har Jonas med slutkunderna. Det skulle ha stått att Andersson Maskindrift hade fakturering mot slutkunderna. Det kan vara ett skrivfel eller fel av ordval.

Vem har lämnat den här informationen till Mats?

Den här informationen har Jonas diskuterat fram tillsammans med Mats för att han ska få en förståelse hur verksamheten och företaget fungerar. Mats kan ha missförstått och gjort ett annat ordval. Antagligen har Jonas varit otydlig eller så har Mats inte förstått. Skulle det vara anläggningarbeten skulle Tobias ha utfört dem vilket han inte gjort. Här är alla tjänster som de har medtagna. De ger möjligheten till lagring och maskintjänster. Skulle det gjorts så skulle antingen Tobias eller Jonas själv gjort dem. Men nu har de inte gjort det. Detta är en allmänbeskrivning av verksamheten.

Varför är det bara Andersson Maskindrift som nämns och inte RÅAB och Kusttrafik eller ACX?

De arbetar endast mot Andersson maskindrift och de pratade om fakturerbara kunder. Jonas har talat om att de använder honom till fakturakund. Det har blivit fel att det står att det är Andersson som har avtalet med slutkunderna. Det är Jonas som har avtalet med de tre slutkunder de haft. Det är förmodligen en missuppfattning och felskrivning. Den lilla maskinkörning de haft är det Jonas som gjort. Han har lossat nån pall och haft snöröjning vid fastigheten där bolagen är skrivna. Varken Åsa eller Tobias har haft någon del i verksamheten.

Ordrar 2019–2023

År 2019

Jonas förevisas handling "X349-1 Ordrar lev 458 orderdatum 2019" med sammanställning över ordrar upprättade av Jonas år 2019 som exporterats från programmet Opter. Det är manuella ordrar och det är RÅAB som är kund som man ser på resursen som startar med 458. Ingen hos BDX eller RÅAB/Kusttrafik verkar känna till vad de här orderarna avser.

Resurs 45854

I jan-dec är det två olika belopp per månad. Beloppen har å pris 24 500 kr och å pris 1 400 kr.

Vad kan beloppet 24 500 kr avse?

Jonas säger att det är fem år sedan men det känns som att det borde vara en del av en lastmaskin som är på Kallax. Det är länge sedan så det är svårt att veta om de hade två eller tre lastmaskiner. De hyr av Roger (Jonas säger Roger oavsett vilket av bolagen Kust eller RÅAB det avser), och de betalar i runda slängar 50 000 kr/st. för de två maskiner de har idag. De har en större maskin och en mindre och det här är del av den maskinen. De har haft en post på 35 000 kr och en post på 45 000 kr och ett tillägg. De betalar runt 48–50 000 kr /maskin utan förare som de hyr, och då står BDX för drivmedlet. Så taget från minnet så ska 24 500 kr avse del av hyran.

De har en annan post som inte finns med här. En har varit 35 000 kr och en på 45 000 kr. Det

finns inga hyresavtal på de maskiner de hyr. Det finns heller inga andra underlag som kan visa vad detta belopp avser. Det är en muntlig uppgörelse. Jonas känner igen detta belopp för de har samma summa idag som ett tillägg till 35 000 kr och 45 000 kr för kostnaden av de två- tre maskiner som de hyr. Debitering gällande lastmaskiner ska läggas ut och kommer ligga hos Tommy och i det här fallet Emil, men de har inte hunnit dit ännu. Maskinerna har hyrts av Roger under lång tid. Tillägget är för att maskiner bytts ut till större och bättre och tidigare hyra har legat lite lågt.

Jonas sköter detta och det är inget han har förmedlat till någon. Han vet inte om någon vet om detta. Han har inte behövt förankra det hos någon när de ökat en hyra på en maskin. Jonas känner i det här fallet igen både resursen och beloppet. Det är en löpande del som görs månatligt än idag.

Förtydligande vid genomläsning: Alla chefer känner till att BDX hyr maskiner hos Roger, men inte att beloppet är justerat i närtid. Det är gjort ganska nyligt.

Beloppet å pris 1400 kr. Vad kan det vara för ersättning.?

Jonas säger att antalet, 22st, är antal dagar och 1400 kr är ersättning för sortering på terminalen i Piteå Öjebyn.

Resurs 45861

Det är två ordrar per månad på ett styckpris på 5 000 kr/månad och ett styckpris på 9 000kr/månad.

Vad kan beloppet 9 000 kr avse?

Jonas säger att det beloppet har gått igenom på föregående möte. Det är tillägg för tank och el. De har haft en tankanläggning stående i Öjebyn. Jonas tror det är den. Det finns inga avtal eller underlag. Jonas tror inte det är någon som känner till just dessa belopp.

Vad kan beloppet 5000 kr avse?

Jonas säger att det gicks igenom vid förra förhöret. Det är ett tillägg för rundsvängen. Det är en tobaksbil som kör säkerhetstransporten. Det har varit dålig lönsamhet på den Stockholmslinjen. Det är en fjärrbil. Antalet står för antal omlopp rundsväng per månad och tillägget är på 5000 kr /sväng. Det finns inga underlag. De kommer fram till vad som behövs och Stockholmstrafiken har varit olönsam. Inget ovanligt att det ges tillägg på vissa sträckor för det tas igen på annat som distribution. Den dialogen om olönsamhet har de alltid fört mer eller mindre som eskalerat på senare tid med skenande drivmedelspriser. De har inte haft DMT (Drivmedelstillägg) i avtalen på dessa linjerna. Avtalet med slutkunder i det här fallet är Swedish match. I detta fall ersätter BDX RÅAB för det. I det här fallet kan Jonas avgöra vad det avser både på beloppet och resursen, för det är en ersättning som än i dag betalas.

Resurs 45865

Ett belopp per månad å ca. 2 894 kr. Vad kan de här avse?

Det här avser ett tillägg på nedlass. Ett fordon kör stockholmstrafik och utgår då från Luleå och åker ner till Stockholm där fordonet lastar upp något och åker sedan tillbaka till Luleå. Den här turen har haft bortfall på intäkter på nedlass därför behöver den ett tillskott av pengar för att få lönsamhet. De tappade kunden som skickade ned och beloppet avser skillnaden på den ersättning som tappats. Jonas tror att den kund som tappats borde vara Polarbröd. Slutkunden för den här rundsvängen är flera. De lastar Dahl på väg upp och den kunden är fast. Ner har det tidigare varit Polarbröd men efter de tappade Polar så har det varit många olika kunder.

Antalet står för hur många tillfällen bilen lastat ner från norr och det är allt från 18–23 dagar. Den överenskommelse som finns är det frånfall på intäkt på bilen som var då.

Jonas minns inte när de tappade kunden. De måste ersätta tills de har en annan lösning. Helst vill de ha en annan kund som betalar. Den specifika summan känner ingen till men detta specifika fordon som Jonas ger stöd har idag gjorts om. Stödet för resurs 65 och 66 ligger nu på trafikledningen. Resurs 65 och 66 kompletterar varandra och kör samma sväng varje dag året runt. De kör samma sväng och samma uppdrag. En bil kör från norr till söder och då kör den andra bilen från söder till norr. Jonas vet inte om de använder dessa fordonsnummer idag eller några andra fordonsnummer men detta är inlagt i en kalkyl tillsammans med transportledningen och Rogers personal. Idag från 2024 har Roger en fast ersättning istället för det här tillägget. Det sköts i Opter av trafikledningen.

Förtydligande vid genomläsning: Jonas vet inte om de använder dessa fordonsnummer eller några andra fordonsnummer idag.

Resurs 45866

Ett belopp per månad á ca. 2 849 kr. Vad kan de här avse?

Det är samma svar som resurs 45865 eftersom bilarna kompletterar varandra. Anledningen till att summan skiljer sig från 2894 till 2849 tror Jonas är ett skrivfel, en omkastning av siffror, och att han sedan kopierat ordern.

Resurs 45874

En order per månad från maj men två i oktober. Å pris på 60 000 kr i maj, 55 000 kr i juni, och från juli och framåt är det 54 000 kr per månad. Vad kan de här avse?

Jonas känner igen summorna och det är en lotskostnad. Antalet står per lotskostnad. Det är per fordon. Jonas kommer inte ihåg varför det är fler antal. Det är tre fordon som går på Stockholmstrafiken.

I oktober är det tre plus en i antal. Varför är det så?

Jonas minns inte varför det var fler just då.

I november och december är det också antal tre stycken.

Jonas kan inte i detalj svara på det. Han vet att det är tre fordon som går på Stockholmstrafiken. Det borde kunna vara en per fordon. Det finns inget underlag utan det är en uppgjord summa per lots och bil. En summa på 54 000 per bil/och lotskostnad. Jonas känner igen summan. Han tror inte det finns någon på BDX som känner till denna summan. Han ska fundera.

Paus i förhör kl. 10:23.

Förhöret återupptas 10:36.

År 2020

Jonas förevisas handling X349-2 Ordrrar lev 458 orderdatum 2020.

Resurs 45854

Här har vi 5-7 ordrrar per månad och lite olika styckepris på 24 500kr, 1400kr, 1250kr, 42 000kr, 754 766kr och 1750kr som återkommer. Lite längre ner kommer 3750kr också.

Belopp 24 500kr. Vad kan det här beloppet avse?

Den är precis samma, det avser ett tillägg för lastmaskinen. Jonas tror att anledningen till att

han inte gjort om summorna istället för att göra ett tillägg är förmodligen för att han kopierat en gammal order. Han hade kunnat sätta hela summan. Detta är samma upplägg som 2019. Det avser Kallax och det finns inga skriftliga avtal.

Belopp 1 400 kr/ x X antal (21–22) per månad. Vad kan det här beloppet avse?

Det är sortering på terminalen i Piteå Öjebyn. Beloppet 1250kr avser samma sak. Anledningen till att det är två olika poster är för att det är två olika kunder. Kunden är **Ahlsell och Elektro Skandia (Ta bort?)**. Sortering innebär att godset som kommer in hanteras fysiskt av människor. De kan ta emot godset med truckar och sedan sortera upp det för distribution. Det är manuell hantering av människor. Antalet står för antal dagar. Det finns inga underlag utan det är en fast ersättning per dag på 1400 kr och 1250 kr. Jonas skulle tro att beloppet är överenskommet med Roger. De får betalt av kunderna i slutänden men det kanske inte står 1400kr och 1250kr, men i den totala affären så finansieras ersättningen på terminalen av kunderna.

***Det är två olika kunder, men vilka kunder det är framgår av ljudfilen.**

***Jonas önskas att kunden tar bort från förhöret för att skydda BDX och prissättning/konkurrenshänseende.**

Belopp 1 250 kr x X antal. Vad kan det här beloppet avse?

Samma som ovan. Sortering på terminalen i Piteå, Öjebyn.

Beloppet 42 000 kr. Vad kan det här beloppet avse?

Jonas tror att det avser uteyta. Med det avses en yta utomhus i anslutning till terminalen som de betalar en hyra för. Där hanteras gods som inte tas in på terminalen som t.ex. kabeltrummor m.m. Hyran tar BDX sedan betalt av från kund (Elektro Skandia) men det är en annan prissättning. Jonas tror de fakturerar Elektro Skandia men förmodligen ett högre pris.

Det finns inga avtal gällande hyran av uteytan. Jonas minns inte hur länge de hyrt den av Roger. Beloppet är framräknat enligt schablon. Ingen på BDX känner till detta. Externa kunder betalar ett fast pris för terminal, hantering, sortering och uteyta. Priset grundar sig på att man tillhandahåller en yta så det går att lasta. Beloppet 42 000 kr framkom när uträkningen gjordes och det var länge sedan. Jonas minns inte exakt hur uträkningen gjordes men känner igen summan för den är återkommande.

Beloppet 754 766 kr är en i antal per månad men i juni är beloppet 674 766 kr det är 80 000 kr skillnad. Vad kan det här beloppet avse?

Jonas kommer inte ihåg. Det är länge sedan. Den summan som är fast och återkommande fram till idag har Jonas bra koll på vad det avser. Jonas vill inte gissa. De hanterar avräkningar på lite olika sätt men Jonas kan inte säga vad den avser.

Beloppet 3 750 kr. Det vi sett är att 1 750kr ser ut att bytas ut till 3 750 kr. Vad kan det avse och varför blir det en ökning om det är samma sak?

Jonas tror att det kan vara på fel bil. Han har en tanke på vad det kan vara men vill inte gissa. Jonas tror inte att det finns några underlag. Han tror att 1 750 kr och 3 750 kr är ett tillägg för det ser han på summorna. Resursen kan variera. Jonas vet inte varför antalet varierar.

Resurs 45858

Här är det tre ordrar. Två i november och en i december. Enhetsbeloppet är 975 kr i nov och

dec. I november finns även ett större belopp där styckpriset är 1 495 000 kr. Vad kan de här tre beloppen avse?

Vad kan å priset 975 kr/enhet i nov och dec avse?

Det är en bra fråga. Det är inget som de gör idag. Jonas kan inte minnas det nu. Han väljer att inte gissa.

Här är antalet högre än tidigare ca 178 st. Vad kan antalet stå för?

Jonas skulle kunna säga vad han tror men han vill inte gissa. Han behöver fundera. Han känner igen delar och tror sig veta men vill inte gissa.

Vad kan 58:an vara för resurs? Känner du igen den?

Resursen och fordonet spelar mindre roll. Det här kan i sak vara vilket fordon som helst. Det är vart man velat ha det vid just det tillfället. Sorteringen kommer också på ett fordon för det går inte att avräkna en människa

Jonas vet inte vad beloppet 975 kr avser just för tillfället eller vad antalet står för. Jonas vet inte om han kan bli hjälpt av något underlag. Han vet inte om någon på BDX vet om det. Han vet inte om det är ett stöd eller en avräkning.

Beloppet 1 495 000 kr som betalas en gång i november på den här resursen – vad kan det avse?

Jonas tror sig veta vad det avser men vill inte gissa. Han behöver fundera. Han har svårt att minnas om det finns ett underlag. Han har tre olika scenarion vad det kan avse men vill inte gissa.

Jonas har svårt att minnas så vi bestämmer att vi ska förevisa ordrar för 2023 först för att se om minnet kommer tillbaka och sedan 2022, 2021 och sedan återgå till 2020.

År 2023

Jonas förevisas handling X349-5 Ordrar lev 458 orderdatum 2023.

Resurs 45853

Tre ordrar per månad och inget belopp ser ut att vara likt något annat över året.

Vad avser de här orderarna?

Jonas säger att vi pratat om detta tidigare på avräkningen. Det här avser terminalkostnader på fastigheten i Öjebyn, det avser en lastmaskin i Öjebyn och ett stöd på ett par distributions fordon. Jonas har nämnt att det finns ett par fordon som får ett stöd p.g.a. att kunderna satt in en egen distribution med företagsloggade bilar som slår sönder **BDX** distributionsnät. En står för terminalen i Öjebyn och en för en lastmaskin i Öjebyn. Det är en månatlig ersättning. Att beloppen skiljer sig bör ha att göra med antalet dagar eller tillfällen. Han vet inte varför det inte är specificerat med tillfällen som tidigare. I grund och botten är det en fast kostnad samt fluktuerar beroende på antal per månad. Jonas har inte den fasta kostnaden per dag i sitt huvud just nu. Den ska finnas i hans huvud eller noterat någonstans. Detta är överenskommet med Roger. Jonas tror inte någon på BDX känner till detta. Han minns inte när detta har överenskommit med Roger. De har haft verksamheten i Öjebyn Piteå ganska länge för de hade behov att avlasta den andra terminalen i Luleå.

Det är tre olika belopp. Det lägre på ca. 180 000 kr vad avser det?

Det bör vara lastmaskinen.

Beloppen på ca. 190 000 kr, vad avser det?

Jonas säger att ett av beloppen avser byggnaden och det andra är stödet på de fordon som blir drabbade. På grund av att de har en terminal i Öjebyn har det tillsatt fler distributionsbilar och då har de ett bortfall där på viss intäkt på linjebilar.

Anledningen att summorna skiljer sig med 100 kr och 50 kr kan vara skrivfel. Det ska vara en fast summa på en byggnad.

Det finns inga avtal. Avtalsdelen på hyra av fastighet och lastmaskiner har de löpande istället för att köpa eller bygga ut. Allt kan sägas upp på tre månader.

Hur vet du vilka siffror du ska räkna på för att få fram beloppen på dessa tre posterna?

Jonas har det ganska klart för sig hur han gör men vill inte gissa. Det är möjligt att det finns nedräknat/nedskriven. Alla tre är någorlunda differentierade och schabloniserade.

De tre posterna avser terminal, lastmaskin och stöd på fordonen. Nu när Jonas suttit här är det är nog tyvärr ingen som fakturerar kunderna för detta eller ersatt leverantörerna för detta.

För att finansiera terminalen i Öjebyn har de flera kunder som faktureras för detta. Dahl, Elektro Skandia, och Ahlsell är slutkunder och dessa faktureras för detta. En annan prissättning än denna. Stödet faktureras inte till kunderna men ersättning för terminal och lastmaskin faktureras kunderna men med en annan prissättning. Jonas tror att det står lastning och lossning på fakturorna till kund och till leverantör står det nog terminal eller liknande.

Detta finns i avtalen med kunderna och nu även prissättningen.

Notering: Jonas önskar att kundernas namn tas bort och hänvisas till ljudfilen i det fall som det finns priser kopplade till kunderna i konkurrenshänseende.

Resurs 45854

Det är 4 ordrar per månad med fyra olika belopp per enhet och det är 1250kr, 1400kr, 24 500kr och 42 000kr. Vad kan de här beloppen avse?

De två första på 21 x 1250 kr/enhet och 21 x 1400kr/enhet avser fysisk manuell sortering och antalet är antal dagar. Beloppet 24 500 kr är stödet/tillägget för lastmaskinen. De har bytt ut lastmaskinerna till en större och en mindre lastmaskin på Kallax.

Beloppet 42 000 kr avser uteytan.

Resurs 45861

Fyra ordrar per månad förutom maj där det är tre. Här har vi beloppen 3750 kr/enhet, 4000 kr/enhet, 5000 kr/enhet och 9000 kr/enhet. Vad kan de här beloppen avse?

Beloppet 3 750 kr/enhet och antal 9. Vad kan det avse?

Det är stödet för säkerhetsbilen som är en av Stockholmsbilarna som Jonas pratade om tidigare. Antal resor den gått är antal 9 st resor. Det är totala stödet som de får. Priserna är differentierade mot tidigare och 2023-01 var det ett helt annat bränsleläge mot tidigare år vi tittade på.

Beloppet 4 000 kr/enhet. Vad kan det avse?

Belopp 3750 kr, 4000 kr samt 5000 kr står för det totala stödet. Beloppen har tillkommit allt eftersom bränslepriset gått upp. Ersättningen avser samma bil. Den har som fast punkt att de lastar i Stockholm åt samma kund men hur den tar sig dit är väldigt varierande beroende på vad som finns.

Så alla dessa tre belopp avser samma bil och samma rutt bara det att det lagts på mer och mer?

Jonas svarar att det stämmer. Han har lagt på ersättning eftersom kostnaderna på bränslet och räntorna ökat. Ingen på BDX känner till detta. Denna bil 45861 är inte inlagd på

trafikledningen **som de två andra fjärrbilarna** ännu. De två tidigare bilarna som Jonas nämnt som hade tilläggen där görs inte tilläggen på längre utan det är en fast ersättning på trafikledningen. Drivmedelstillägget varierar. Är det ett lägre pris på pumpen får de en lägre ersättning. Jonas har kommit överens om ersättningarna med Roger. Det finns inget skriftligt underlag.

Belopp 9 000 kr/månad. Vad avser det här under 2023?
Jonas säger att det avser tankytan.

Resurs 45863

Tre ordrar i juli på tre olika belopp 181 750 kr, 192 100 kr, 196 250 kr. Vad kan de här beloppen avse?

Det avser samma som tidigare men då låg det under en annan bil, resurs 45853. Det avser samma och det kan vara så att Jonas har slagit fel bilnummer.

Det skulle kunna stämma med tanke på att det saknas här i juli för juli ligger på 63:an.

Resurs 45865

Tre ordrar per månad. Belopp 2 849 kr/enhet, 3 750 kr/enhet och 4 000 kr/enhet i återkommande poster. Vad kan de här beloppen avse?

Det är precis samma sak bara det att det tillkommit två poster på 21x3 750 kr och 21x 4 000 kr. Det avser olönsam trafik på Stockholm. Alla tre avser samma. De har stora problem med lönsamheten på denna linje men har beslutat att ha den kvar och utveckla den. De kör från norr, och byter med lotsar chaufförer efter vägen och hamnar i Stockholm, och bilen går hela tiden. De lastar på en given tidpunkt i Stockholm och sedan lossar på en given tidpunkt uppe i Luleå med stopp på vägen och byte med lotsar. Det är en kostsam verksamhet. Bättre för dem att inte ha denna typen av stöd men har inte kunnat ha ett annat åkeri som klarat av den.

Antalet 11 står för antalet resor ner och 21 är totala antalet resor. Stödet har Jonas avtalat med Roger en gång i tiden. Nu hanteras det via trafikledningen. Inga underlag finns på beloppen. De har underlag som hanterades vid mötet då de gjorde nya priser. De gjorde om hela modellen och idag jobbar de inte med stöd utan en annan modell. Ersättningen är lägre idag från årsskiftet då drivmedelspriset är betydligt lägre. Jonas vet inte om fordonen heter så 45865 och 45866 idag efter att de gjort om hela modellen. Anledningen till att de gjorde om modellen är för att de ska läggas ut på operativa chefer eller trafikledningen. Det är en gammal hävd att Jonas gjort det och de har varit underbemannad. Efter att detta gjordes om finns en rörlig del i ersättningen som de mäter av via SÅ-index där får de en procentsats för bränslet så det bli korrekt för utförarna och BDX.

Vilka personer var med på detta möte?

Jonas, Tobias och Roger var med på mötet. Jonas minns inte vem som var med på mötet från Tobias och Rogers personal. Han vill återkomma till den.

Komplettering? Jonas minns kanske.

Lunchpaus kl. 11:26.
Förhöret återupptas kl. 12:00.

Resurs 45866

Tre per månad. Belopp 2 849 kr/enhet, 3 750 kr/enhet och 4 000 kr/enhet.

Vad kan de här beloppen avse?

Det avser samma som tidigare på resurs 45865. Samma svar som resurs 45865

Resurs 45874

Tre per månad. Belopp 250 kr/enhet (ca 20 enheter), 54 000 kr/enhet och 70 000 kr/enhet.

Vad kan de här beloppen avse?

Belopp 250 kr/enhet avser ett chaufförstillägg gånger antal dagar. Jonas har nämnt det tidigare men det har då legat på resurs 45854 och nu 2023 på resurs 45874. Tillägget avser ett merjobb som chauffören gör varje dag åt BDX. Jonas minns inte vad chauffören gör. Jonas vet inte vilken chaufför som kör detta eller om denne är medveten om ersättningen. Jonas har kommit överens om detta med Roger. Det finns inga underlag. Jonas har inte pratat med någon annan på BDX eftersom han gör det själv. Jonas vet inte om Roger pratat med någon om detta. Jonas har fått prisuppgifterna av Roger. Antalet är per tillfälle/ dag.

Beloppet 54 000 kr/enhet. Det är två enheter. Vad avser det?

Jonas säger att det är tillägg för lotsersättningar. Tidigare låg det på en annan bil men är nu bytt och lagt det på denna bil. Det är överenskommet med Roger. Generellt är det bara Jonas som vet vad han gjort. Det finns inga underlag hur det är framräknad. Antal två står för att det är två lotskostnader som kostar 54 000 kr per månad och sedan har de en dyrare variant. Hela Stockholmstrafiken behöver lotskostnader.

Vem betalar lotskostnaderna?

Det är åkerierna. De betalar alla sina produktionskostnader. BDX ersätter RÅAB för detta. I slutänden fakturerar BDX kunderna men de har en annan prissättning gentemot slutkund. De har en ganska stor kostnad mot en slutkund för en tjänst och i den kostnaden fördelar de ut på olika sätt. När de räknar på ett jobb har de en viss vinstmarginal gentemot kund. De ser till att ha teckning för sådana här merkostnader. Slutkunden som kräver lotskostnader är den fjärtrafik som de har och det är hela Stockholmstrafiken. Det är jättemånga olika som de lastar åt och kör ner, och hem lastar de Dahl, Swedish Match bl.a. Ingen annan än RÅAB kör den här svängen, alla äger sin egen linje. Behövs fler bilar får den som äger linjen frågan om de vill utöka annars går frågan till någon annan. Går det tungt får de ett stöd/insatts på den linjen.

Finns det andra linjer som får ersättning för lotskostnader?

Jonas säger att det inte finns andra linjer där det uttryckligen sägs lotskostnader men de kan ha ett totaltstöd som är ospecificerat vad det är.

Om vi visar samma belopp för Roger kan han också säga vad den avser?

Jonas hoppas det men vet inte. Roger sitter nog inte och tittar på det här utan ser det nog på totalen. Jonas vet inte hur pass insatt Roger är i avräkningarna i dagsläget och om han sitter och tittar på dem. Roger ser nog bara att han ska ha en viss summa pengar. De har gjort upp det här för länge sedan men vissa är uppdaterade och differentierade.

Om det betyder så mycket för hans lönsamhet borde det inte vara så att han har koll på det?
Han har säkert koll på det men Jonas kan inte svara på det. Jonas skulle själv haft koll på det.

Beloppet 70 000 kr/enhet. Det finns nån som sticker ut med 71 500 kr och 71 250 kr någon månad. Vad kan det avse?

Jonas tror att det hamnat på fel bil och fel tillfälle. Jonas har tidigare nämnt OKQ8 bl.a. och

vintertrafikledning och tror att detta kan härröra till den, men Jonas är väldigt osäker på det och tar tillbaka det han sagt.

Jonas kan inte svara på om det finns något underlag som kan hjälpa eller visa vad det här beloppet kan avse. Jonas behöver fundera på det.

Om det skulle röra OKQ8 borde den inte hamna på deras avräkningen då?

Jonas svarar att det borde den gjort. Han kan inte svara på det utan försöker efter bästa förmåga.

Det här är ända till december 2023 så det är inte så längesedan ändå?

Jonas har inget bättre svar här och nu på just den posten. Han tyckte att det var fel bil som han tolkade det här och nu.

År 2022

Jonas förevisas handling X349-4 Ordrrar lev 458 orderdatum 2022.

Resurs 45853

Tre ordrar per månad och inget belopp ser ut att vara likt något annat över året.

Vad avser de här orderarna?

Det avser som tidigare terminalen i Piteå, lastmaskinen i Piteå och ett stöd till linjerna som kör. Det är likvärdigt som 2023. Summorna avser samma saker. Det finns inga underlag. Summan för de tre olika sakerna är överenskommet med Roger. Ingen på BDX känner till detta. Jonas har inte varit hemlig med det men har inte tagit det vidare. De har en kostnad för terminal och driften i Öjebyn som Jonas gjort upp med Roger.

Resurs 45854

Där är tre ordrar i januari och därefter fyra ordrar per månad (ej juli). Beloppen 24 500 kr, 42 000 kr, 1 400 kr och 1 250 kr. Vad kan det här avse?

Jonas säger att det är liknande som nämnts för år 2023.

24 500 kr avser tillägget för lastmaskinen.

42 000 kr avser en ute yta för omlastning/lagring.

1 400 kr/enhet avser sorteringen på terminalen.

1 250 kr/enhet avser sorteringen på terminalen.

Det finns inga underlag utan det är den summan som är för respektive tjänst avräknas månatligt.

Resurs 45855

Tre ordrar i november på belopp 50 000 kr, 81 500 kr och 1 452 033 kr. Vad kan de här respektive posterna avse?

Belopp 50 000 kr.

Jonas kan inte svara på den på rakt arm.

Jonas tycker att det ser ut som att det är OKQ8 som är avräknat men han är gissar. Jonas tror det eftersom summan är så pass hög på en av dem. Det här är vad Jonas tror. Det två mindre summorna känns bekant att det skulle vara planerings och trafikledningsersättning. Den större summan skulle kunna vara transporterna. Detta är vad Jonas tror. Den stack ut och är inte

enligt normen.

Om det avser OKQ8 så kan beloppen avse:
Belopp 50 000 kr kan vara planering/trafikledning.
Belopp 81 500 kr kan vara planering/trafikledning.
Belopp 1 452 033kr kan vara transporterna.

Men OKQ8 är väl inte bara en order per år?

Jonas säger att det är en order med flera orderrader varje månad. Jonas skulle tro att det är en order och tre orderrader på Rogers bilar. Ser ut att det kommit på fel bil. Det brukar gå på åkeriet 457, men ibland vill Roger ha dem på en annan bil.

Det här är 2022-11 så för 1 ½ år sedan. Jonas tror inte han slagit fel. Är det OKQ8 så ska dessa summor finnas på den avräkningen. Det kan vara så att det gjorts avdrag eller så och det är större eller mindre men det ska finnas underlag för det om det är OKQ8. De har två kunder på bränslesidan och det är OKQ8 och Preem. RÅAB kör åt båda. De har tre åkerier i dagsläget som kör bränsle.

Summan ser ut som OKQ8 bara att den är lagd på en annan resurs istället för den som vanligtvis avräknas.

Resurs 45861

Tre ordrar januari, därefter fyra per månad. Belopp som återkommer 3 750 kr/enhet, 4 000kr/enhet, 5000 kr/enhet och 9 000 kr/enhet i olika antal. Vad kan de här beloppen avse det här året?

Jonas säger att de som är antalet 9 står för det stödet som de fått för den bilen den månaden. Antal står för antal rundsväng.

Belopp 3 750 kr/enhet
Samma som tidigare.

Beloppet 4 000 kr/enhet
Samma som tidigare.

Beloppet 5 000 kr/enhet
Samma som tidigare.

Beloppet 9 000 kr/enhet
Avser tankanläggning, yta, tankstation på Öjebyn Piteå. Den har följt med sedan tidigare.

Resurs 45865 och Resurs 45866

Två ordrar jan och juni, resterande tre per månad. Belopp 2849 kr/enhet, 3750 kr/enhet och 4000kr/enhet som återkommer varje månad. Vad kan de här beloppen avse det här året 2022?
Alla tre beloppen avser det stödet som fjärrbilarna får per månad och antal står för antal tillfällen. Det finns inga underlag utan det är stödet gånger antalet som de rullar. Det är samma som tidigare inga förändringar detta år.

Belopp 2 849 kr/enhet
Samma som tidigare.

Belopp 3 750 kr/enhet

Samma som tidigare.

Belopp 4 000 kr/enhet

Samma som tidigare.

Resurs 45874

Tre per månad. Belopp 250 kr/enhet, 54 000 kr/enhet, 70 000 kr/enhet. Vad kan det här avse?

Belopp 250 kr/enhet

Samma som innan det är ett chaufförstillägg.

Belopp 54 000 kr/enhet

Jonas säger att 2 gånger 54 000 kr är två lotskostnader.

Belopp 70 000 kr/enhet

Jonas säger att 1 gånger 70 000 kr borde också vara lotskostnad.

Jonas säger att de försökt specificera upp det lite istället för att bara sätta en hel summa.

Varför står det inte lotskostnad m.m. i orderarna?

Jonas säger att i deras ordersystem så väljer man per kund en artikel som det avser. De har prislistor internt och där finns inte alla artiklar. De har nått som heter transport, distribution, fjärrtransport, tanktransport mm och den används och sedan ska det manuellt skrivas in i fritext. Jonas har inte gjort det. Han tyckte att han varit överens med utföraren vad det avser. Möjligheten finns men då ska det skrivas in manuellt.

Är det inte ett krav i orderhanteringen att skriva in dessa uppgifter?

Kravet är att de ska skriva in vad det avser på externa ordrar i alla fall men inte alltid. Det är inte tvingande fält.

Finns det några andra underlag det här året?

Jonas säger att det inte finns det är precis som tidigare.

År 2021

Jonas förevisas handling X349-3 Ordrar lev 458 orderdatum 2021.

Resurs 45853

De ordrar som man inte känner till börjar i augusti och fram till december. Det är en utbetalning i augusti, två i september, en i oktober, två i november och tre i december. Det är olika belopp så vi börjar uppifrån. Belopp 1 730 000 kr, 159 600 kr, 74 000 kr, 155 300 kr, 148 500 kr, 152 000 kr, 176 000 kr, 182 000 kr, 174 000 kr.

Beloppet 1 730 000 kr i augusti. Vad kan det avse?

Jonas har svårt att svara på det just nu. Resursen säger inget sådär rakt av. Jonas vill fundera lite.

Jonas säger att han borde kunna se det på rak arm men han känner sig mosig i huvudet. Han funderar gällande månad 12 och månad 11. Han tror att månad 12 har att göra med terminalen, lastmaskinerna och det stöd på fordonen som han varit inne på tidigare.

Är de här posterna samma som vi pratade om 2023 då det låg resurs 53?

Jonas säger att det känns som att det kan vara samma det här året som under 2023.

Finns det några underlag det här året?

Jonas svarar att det inte finns några underlag.

Finns det några på BDX som skulle kunna berätta för oss vad det här avser?

Jonas svarar nej. De tre nedersta posterna borde härröra till terminalen som berättats tidigare. Det som är ovanför behöver Jonas fundera lite på. Det kan vara en retroaktiv del på den stora summan.

De här tre nedersta. Vad är det som säger att du tar det på dem?

Beloppen ligger nära de Jonas pratat om tidigare och borde kunna avse en fastighets och transportstöd/insats. Jonas tycker det är svårt att minnas ju längre tillbaka i tiden det är.

Förtydligande vid genomläsning: Samtliga svar ovan gällande resurs 45853 år 2021 så gissar Jonas.

Resurs 45854

Det är 4 ordrar/månad. Belopp 24 500 kr, 42 000kr, 1400kr/enhet, 1250 kr/enhet, i augusti har vi 27 500 kr och 30 800 kr. Vad kan de här beloppen avse de här året.?

Jonas säger att kollar man på beloppen som återkommer sedan tidigare så avser det han sagt tidigare.

Belopp 1 400 kr/enhet

Det är samma som tidigare sortering per dag.

Belopp 1 250 kr/enhet

Det är samma som tidigare sortering per dag.

Belopp 42 000 kr

Det avser ute yta.

Belopp 24 500 kr

Det avser tillägg på de två lastmaskiner som de har där.

Varför förändras beloppet i augusti till 30 800 kr?

Belopp 30 800 kr

Jonas kan inte svara på varför det är just den summan.

Det ser ut som att de posterna på 1 400 kr och 1 250 kr är ihopklumpad.

Jonas säger att det skulle kunna vara så.

Varför skulle man klumpa ihop summorna den här månaden istället för enhetspriset som tidigare?

Jonas kan inte svara på det. Det är tre år sedan och svårt svara på specifika orderrader eller om han gjort fel.

Finns det några underlag det här året?

Jonas säger att det inte finns några underlag.

Belopp 27 500 kr.

Det skulle kunna vara på samma sätt som 30 800 kr.

Förtydligande: Svaren gällande beloppen 27 500 kr och 30 800 kr är antaganden från Jonas.

Resurs 45858

Där har vi två poster en i januari och en i augusti. Där har vi beloppet 975 kr/enhet och 1 490 000 kr.

Belopp 975 kr/enhet och 178 enheter. Vad kan det avse?

Jonas säger att de övertid haft fler lastmaskiner på terminalen i Luleå än vad de har betalat löpande varje månad. Det kan vara en lastmaskin med förare. Priset på en lastmaskin med förare ligger på mellan 950kr-1075kr. De har haft två -tre lastmaskiner som varit fast samt övertid haft en tredje maskin med förare.

Jonas minns inte vilken maskin men det är en hjullastare/traktor i storlek L60-L70.'

Förtydligande: Detta är ett antagande av Jonas eftersom han inte har något underlag.

Beloppet 1 490 000 i augusti. Vad kan det avse?

Jonas vet inte. Den är svår. Kan vara en avstämning av något. I detta läget kan Jonas inte säga.

Är det vanligt att det är de här beloppen?

Jonas säger att utan att prata om en viss order så har de på tanksidan periodvis inte fått en avräkning från nån av kunderna så BDX kan fakturera kunden. Då har BDX varit tvungen att ge pengar till leverantören/ åkaren eller så har de inte fått betalt utan fått vänta på att pengarna kommer in via avräkning. Antingen kan de då fått ett a conto och en mindre avräkning när den väl kommer eller ett tillägg på några tjänster som inte varit på avräkningen.

Vad är orsaken till att man inte får en avräkning från kund?

Det kan vara att kunden bytt system eller haft problem med systemen. Det fanns någon stor summa som visades tidigare som Jonas funderade på om det också kunde vara det. BDX fakturerar sedan ut det på kunden. Ibland har det tagit lång tid nästan 8–10 månader innan detta gjorts. De finns dokumenterat att de haft det så. Leverantören har fått en schablonersättning utan en specifik order som baseras utifrån summor då kundens system sist fungerade. Då hade de en inkörning på x antal kronor och då får de den summan månatligen tills BDX kan stämma av det med kunden. **BDX har inte fakturerat kunden men leverantören ska ha sina pengar och dessa månader går på detta sätt.** Jonas vet att det någon gång har blivit ett lågt schablonbelopp som satts eftersom ersättningen kan skilja sig under året. Då har de fått ett högre tillägg som klumpsumma utbetalt.

***Lyssa på ljudfilen och se vad som är sagt i den meningen. Jonas förstår inte vad det avser.**

Är det några speciella kunder som du kan minnas att det varit på det här sättet?

På bränslesidan har det varit så. Det har varit Preem, och även OKQ8 i närtid som bytt system. Jonas tror att någon order som han förevisats tidigare där det var ett högre belopp kunde härröra till detta. Det kan vara en förklaring till enstaka poster som sticker ut. Det kan även vara minusposter men Jonas slår sällan minusposter utan det sköter man på annat sätt. Har man fått för mycket och tagit bort har de fått en kredit på avräkningen.

Resurs 45861

Tre ordrar per månad. Poster på 3 750 kr/enhet, 9 000 kr/enhet och 5 000 kr/enhet. Vad kan de här beloppen avse det här året?

Jonas säger att det är precis samma sak. Den har samma trafik. Det är en av tre som kör på Stockholmslinjen. Antal 9 är antalet tillfällen. Inget har förändrats detta år utan är som tidigare nämnts.

Resurs 45865 och Resurs 45866

Två ordrar per månad. Belopp 2 894 kr/enhet och 3 750 kr/enhet. Vad kan de här beloppen avse?

Resurs 65 och 66 det är det stöd som har varit varierande över tid. Stöd till linjetrafiken. Båda är som tidigare nämnt.

Den översta (2 894 kr/enhet) är per resa och den nedre (3 750 kr/enhet) är per rundsväng. Här har det tillkommit ersättning övertid p.g.a. ökade kostnader.

Kunden föll bort, minskade intäkter på bilen och ökande kostnader på bilen och i takt med det har BDX stött till med en större insats/ersättning på bilen för att det ska gå runt. Det har varit hög konkurrens på de lass som de kan lasta ner.

Hur länge kan man betala ut sådana här stöd när en kund faller bort?

Alternativet är att byta ut åkeriet men har inte hittat ett åkeri som klarat av att bedriva trafik inom ramarna med mindre ersättning. De har provat med många åkerier men inte hittat nått bra ännu. Det finns inga underlag.

Är det känt hos BDX att ni måste ge ersättning för just den här Stockholmsturen för att den inte är lönsam?

Det är känt hos BDX att den turen inte är lönsam och inte bra. Nu ligger den inne hos trafikledningen att de ger ersättning för turen. De försöker hitta lösningar och bättre ekonomi på dessa linjer och de har något smart på gång.

De handlar om motflöden en viss typ av lastbilar kan lasta olika saker. Ett flak som inte går att tippa kan du kanske bara ställa pall på t.ex.

Resurs 45874

En order per månad fram till juni, sedan 7 i juli, och därefter 3-4 stycken. Vad kan det avse?

Jonas säger att detta har kommit på fel bil. Det skulle varit på resurs 54 som vanligtvis får dessa ersättningar.

Det Jonas ser direkt som blivit annorlunda är 1x 30 000 kr, 1x 24 500 kr, 22 x1 400 kr och 22x 1 250 kr. Beloppet 1x35 000 kr och 1x42 000 kr ska inte heller vara på den bilen utan det hör till terminalhanteringen som nämnts tidigare på en annan bil. Här är det ett felslag förmodligen.

Är det bara beloppet 54 000 kr som skulle varit på den här resursen?

Jonas svarar ja som han kan se det rakt av.

Här är det lite större belopp. Ett belopp på 151 050 kr och ett på 156 500 kr. Vad kan det avse?

Jonas vet inte. Kan varit något som inte avräknats tidigare och slagits ihop. Jonas vill inte gissa.

Beloppet 250 kr/enhet. Är det chaufförstillägg som vi pratat om tidigare?

Jonas säger att det stämmer. Den ligger på en annan bil just här och han vet inte om det är så att Roger velat ha den på en annan bil eller om det är ett felslag. Den ska vara 45854 och här står det 74 så kan vara ett felslag. Jonas vet inte.

Vad kan det finnas för motiv till att vilja ha det på en annan bil?

Jonas har ingen aning om det.

Belopp 74 000 kr återkommer några gånger. Vad kan det vara för något?

Jonas kan inte svara på det. Den kommer tre gånger men han vill inte gissa för det är för länge sedan för att komma ihåg en enskild order.

Finns det några underlag för de här beloppen på den här resursen det här året?

Jonas säger att det inte finns det är precis som tidigare.

Finns det någon på BDX som vi kan prata med som känner till detta?

De ordrar som Jonas lagt har han gjort utifrån de uppgörelser som de haft om maskiner och lokalteter eller det stöd och insats de kommit överens om. Det är ingen annan som gjort det eller som gör det nu när han sitter här. Det är den backup som de saknat kan man säga.

År 2020

Jonas förevisas år 2020 igen, handling X349-2 Ordrar lev 458 orderdatum 2020, för att se om han kommer ihåg bättre vad det avser.

Resurs 45854

Det var framförallt det större beloppet (754 766 kr) som du hade svårt att minnas vad det kunde avse. I september ökar beloppet lite till 754 920 kr.

Jonas tror sig veta vad det kan avse men det är ingen ide att gissa. Han vill fundera vidare på detta.

Jonas kan inte minnas om det finns några underlag till detta. Han ser att det är ett återkommande belopp så den kan avse någon fast hantering de haft. Det finns ju nått bakomliggande som gör att den är fast. Jonas har ett par idéer vad det kan avse men han vill inte gissa.

Hur kommer du att gå tillväga för att komma ihåg det.

Jonas har svårt att samla tankarna där han är nu. Det kanske klarnar framåt.

Resurs 45858

Där har vi två poster om 975 kr/enhet i november och december med ett högre antal kopplat till det. Vad kan det avse?

Jonas har svårt att minnas det är för långt tillbaka. Han vill inte gissa.

Det högre beloppet om 1 495 000 kr. En order i november. Vad skulle det kunna vara?

Jonas har en aning vad det kan vara men vill inte gissa. Som han beskrev tidigare en sammanfattning av någonting.

Resurs 45860

En utbetalning per månad med ett styckepris på 975kr/mån med ett högt antal kopplat till det. Vad kan det avse?

Jonas tänker tillbaka. Det här var under pandemiåret. Den behöver Jonas fundera på. Han har en bild vad det kan vara men måste få fundera.

I februari är det ett högre belopp 178 425kr men i en enhet. Totalsumman är samma som för mars. Är det någonting du känner igen.

Jonas känner inte igen exakt den här siffran. Under denna period hade de lastmaskiner med förare inledda. De avslutade under det året tror Jonas. Den posten kan avse en maskin med förare.

Posten i november på ett högre belopp om 1 125 800 kr. Vad kan det vara för någonting?

Den kan härröra till det Jonas pratat om tidigare att det kan varit ett systemfel hos någon. Det är för länge sedan för att Jonas ska komma ihåg det i detalj.

Finns det några underlag till de här posterna på resurs 60?

Jonas vet inte om det finns några underlag.

Finns det någon annan än du och Roger som kan känna till vad det här avser?

Jonas säger att det är oklart om någon annan känner till detta.

Resurs 45861

Tre ordrar per månad. Belopp 9 000 kr/enhet, 1 750 kr/enhet, 3 och 5 000kr/enhet återkommande. Vad kan de här beloppen avse?

Samma som tidigare. Det är löpande och lika än idag men differentieras lite grann. Det är stödet på Stockholmstrafiken på 61, 65 och 66. Jonas säger att 74 står för lotskostnader. Finns inga underlag. Följer samma mönster som tidigare. Det är stående belopp som avräknas och betalas månatligt per bil för att bedriva trafiken.

Resurs 45865

Se ovan 45861. Samma som tidigare.

Resurs 45866

Se ovan 45861. Samma som tidigare.

Resurs 45874

I 74:an finns en post om 975 kr/enhet som vi pratat om tidigare med antalet 176. Vad kan det vara?

Jonas säger att det kan ha hört till samma som varit på resurs 60. Att det avräknat en annan bil.

Ja den saknas ju i oktober

Jonas säger att då kan det kan vara så.

När det är så högt antal kopplat till enheten. Vad kan antalet stå för?

Jonas tror att det är ett styckpris men vet inte vad den avser.

ACX/RÅAB

I tidigare förhör har du berättat för oss att du genom dina bolag hjälpt ACX med verksamhets- och affärsutveckling på liknande sätt som du hjälpt Roger Åström och att det är de fakturorna avser som skickas till ACX via AMD. Vi har pratat med Håkan Grenholm som du uppgett vara din kontaktperson och han säger att det stämmer att ni har samarbetat mycket, men att du aldrig har utfört något arbete för ACX som du och dina bolag har fått betalt för direkt eller indirekt. Hur kommer det sig att han säger så?

Jonas vet inte.

Varför skulle han säga att du inte utfört något arbete?

Jonas vet faktiskt inte.

Håkan har uppgett för oss att de fakturor som ACX fått från AMD avser något helt annat än det du berättat för oss. Varför har han den uppfattningen?

Jonas vet faktiskt inte.

Är det Håkan du haft som kontaktperson?

Jonas svarar att det är Håkan.

Är det någon annan du haft kontakt med?

Det är bara Håkan som Jonas haft kontakt med.

Enligt Håkan så har han inte ens känt till att du har haft egna bolag förrän det började skrivas om den här utredningen i media. För oss blir det konstigt när du säger att du genom dina bolag utfört tjänster åt honom. Har du inte informerat honom om att du har egna bolag?

Jonas vet inte vad Håkan sagt eller kunnat svara på. Jonas sitter där han sitter.

Vilken information har han fått av dig om de här tjänsterna som du utfört åt ACX?

De har haft löpande information om allt möjligt. De jobbar tillsammans väldigt mycket allmänt även idag men med andra saker. Håkan hjälper även BDX att räkna på jobb och avtal och offerter, dessutom är han transportör hos BDX. Jonas kan inte svara vad Håkan sagt.

Är din uppfattning om att du har informerat honom om vad du har utfört och att du har egna bolag?

Jonas uppfattning är som han förklarade vid föregående och det står han fast vid.

Du står fast vid att det är verksamhets och affärsutveckling som utförts åt ACX?

Jonas svarar ja.

På fakturorna som visats i tidigare förhör som skickats till ACX via AMD så står förkortningen FTI. Vad står FTI för?

I Jonas värld står FTI för framtida transportinvesteringar / framtida transportintressen. Jonas tror att de jobbade med Stockholm och att de jobbade med det då och att de benämnt det så.

Vem har bestämt att den förkortningen ska stå?

Jonas minns inte. Det är en förkortning på vad de satsat på sedan dess och framåt och då har det satsat på Stockholmstrafik och terminaler och framförallt Mellansverige och Södrasverige.

Så det här är ett begrepp som du har använt?

Jonas säger att han har använt det så. Det är en förkortning och i det här fallet står det för den.

Varken på RÅAB:s eller på ACX:s fakturor står det att det faktiskt är verksamhets- och affärsutveckling eller ens konsulttjänster som har utförts.

Hur kommer det sig att båda dina kunder till dina bolag vill ha fakturor skrivna på det sättet?

Det är jättesvårt för Jonas att tala om varför de vill ha det på det sättet. Det är omöjligt för honom att förklara. Han kan tro eller tycka men det är ju att gissa. Jonas kan inte säga varför. Jonas har förklarat lite i tidigare förhör gällande Roger och vad han tror.

Vi har pratat med Roger och enligt honom har varken du eller dina bolag utfört några tjänster åt honom eller hans bolag. Han har uppgett att han inte heller kände till att du haft egna bolag förrän han fick veta det nu under den här utredningen. Hur kommer det sig, kan du förklara det för oss?

Jonas kan inte svara på det. Han kan bara säga vad han tror och det väljer han att inte göra.

Varför är det ingen som vill vidgå att du utfört tjänster åt dem?

Jonas vet inte.

Vad är det som skulle kunna skada så mycket att berätta det?

Bra fråga. Jonas vet inte. Svårt för Jonas att veta vad andra tycker och tänker, han kan bara stå för egen del. Han har en uppfattning om vad han tror men han vill inte tro eller lägga egna värderingar.

Det blir svårt för oss att det skulle vara några tjänster utförda om det inte är någon som vidgår det. Det finns inga underlag och det finns inga avtal.

Jonas säger vad han har gjort och hur det är från hans synvinkel. Om de säger något annat blir svårt för Jonas att bemästra eller varför de säger på ett visst sätt.

Det hade också varit en sak för oss om det hade varit en som sagt det men nu är det två, vilket gör att din trovärdighet blir inte så stark.

Jonas tror inte att trovärdigheten blir starkare om han börjar tro, tycka och hitta på saker heller. Han måste försöka stå för det han vet och förklara den delen.

Du har ingen förklaring till varför de säger så?

Jonas har ingen förklaring till vad de säger.

Det är inget av det jag berättat nu som gör att du vill berätta något ytterligare som du inte berättat tidigare?

Jonas svarar nej.

Övrigt

Några andra frågor eller något du vill berätta om som rör det här eller något annat?

Jonas har inget annat att tillägga.

Frågor från försvararen?

Anna har inga frågor.

Inställning

Grov penningtvätt/Näringspenningtvätt, grovt brott

Ingen förändring. Förnekar.

Bokföringsbrott

Ingen förändring. Förnekar.

Grov trolöshet mot huvudman

Ingen förändring. Förnekar.

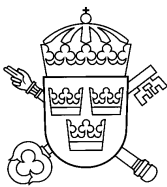
Företagsbot

Ingen förändring. Bestrider.

Sluttid: 13:27.

2024-11-12

Förhöret genomläst och godkänt de 12 november 2024. Ändringar/tillägg och förtydliganden framgår av utskriften och har markerats med fet stil. Genomläsningen genomfördes på polisstationen i Luleå. Närvarande Jonas Carlzon, Biträdande jurist Isak Eriksson (istället för Anna Melander), Camilla hägglund EBM,



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

816

Förhör
250109

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt tagande av muta, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-01-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09

Ytterligare information om anledning till förhör
Gärningsbeskrivningar se bifogad bilaga..

Förhör gällande uppgifter i anteckningsbok och ordrar.

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Anna Melander		

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2025-01-09	Förhör påbörjat 10:07	Förhör avslutat 12:45
Förhørsplats Videolänk mot försvararens kontor	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
Berättelse Närvarande under förhöret:	

Plats: Videolänk mellan försvararens kontor på Advokatfirman Lundberg och Åkerlund i Luleå och EBM:s lokaler i Sundsvall.

Förhørsledare: Camilla Hägglund

Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson

Misstänkt: Jonas Carlzon

Advokat: Anna Melander

Inledning

Jonas informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. Därefter kommer förhöret skrivas ut i dialogform så Jonas kommer inte att behöva läsa igenom förhöret för godkännande.

(Tillägg efter förhöret. Med anledning av tekniska problem med konferensanläggningen så har bedömning gjorts att förhöret blir bättre om det skrivs ut i sammanfattande form istället för i dialogform. Jonas kommer få ta del av förhørsutskriften vid lämpligt tillfälle.)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon får ta del av sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) genom att de läses upp på nytt för honom.

Information om förändringar i misstanken – delges ny misstanke gällande mutbrott

Carlzon informeras vidare om att samma brottsmisstankar som han delgivits i tidigare förhör vad gäller grovt penningtvättbrott alt. grovt näringspenningtvätt kvarstår, så även misstankarna gällande grovt bokföringsbrott och grov trolöshet mot huvudman samt att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud. Carlzon får brottsmisstankarna upplästa och får ta del av dem skriftligt på skärmen.

Carlzon delges ny misstanke gällande grovt tagande av muta. Gärningsbeskrivningen läsas upp.

Förstår du misstanken?

Medium. Jonas vill få misstanken förtydligad. Jonas förstår texten men inte innebörden av den.

Vill du säga något gällande misstanken?

Jonas förnekar givetvis brott. Jonas vill inte utveckla varför han förnekar brott.

Berättelse

Har du några andra frågor/ funderingar eller vill tillägga något gällande tidigare förhör?
Nej

Under oktober- november har du fått läsa igenom utskrifter av förhör, så nu har du fått läsa igenom samtliga förhör som vi har haft med dig. Är det något i dem som du skulle vilja förtydliga eller ändra på idag?

Jonas tror inte det.

Bokföring

Jonas förevisas faktura 5602 med fakturadatum 2024-03-18 som hittats i Carlzon Affärsutveckling AB:s bokföring (Handling H149h).

Rättelse efter genomläsning: Fakturan har ej återfunnits i bokföringen, det har återfunnits på Armévägen 21 lgh 1603 och ingår i beslag 2024-9000-BG370-17.

Känner du igen den här fakturan?

Jonas har sett den. Han känner igen den.

Varför står Emil Lindh som referens på en faktura till Carlzon Affärsutveckling AB från Luleå hockey?

Den är felaktigt fakturerad. Den skulle gått till BDX företagen. Det är rätt referens men fel ordernummer och fel företag.

Hur kommer det sig då att den är bokförd i Carlzon Affärsutvecklings bokföring?

Bra fråga. I grund och botten är den felaktig.

Varför han man inte bestridit fakturan?

Bra fråga. Jonas var frihetsberövad under den här tiden. Förfallodatum var den 14:e. Det var i april och förfallodatum brukar vara ganska kort.

Har Emil Lind någon roll i Carlzon Affärsutveckling?

Nej.

Hur kommer det sig då att Emil står som referens på fakturan som är utställd till Carlzon Affärsutveckling? Som Jonas svarade på föregående fråga. Den är felfakturerad. De har fakturerats fel kund.

Hur kan man blanda ihop Carlzon Affärsutveckling och BDX företagen?

De är båda anställd på BDX företagen. Ibland har de haft event via BDX och ibland via Carlzons, så det är ett misstag av Luleå hockey.

Avtal

Vi har fått ta del av ett avtal, en affärsöverenskommelse mellan Anderssons Maskindrift AB och Carlzons Affärsutveckling AB. Jonas förevisas avtalet. (Handling L444c, "Affärsöverenskommelse.")

Har du sett det här avtalet tidigare?

Ja. Det har nog Jonas gjort

Vem är det som har upprättat det?

Oklart.

På vems initiativ har det upprättats?

Oklart.

Varför är det oklart?

Jonas kommer inte ihåg.

Varför upprättades avtalet 2020-01-01?

Jonas kommer inte ihåg varför det upprättades det datumet.

2020-01-01 är nyårsdagen, vad är anledningen till att behöva upprätta ett avtal just på nyårsdagen?

Jonas kommer inte ihåg.

Vet du var den separata uppgörelsen gällande ersättning är som hänvisas till i avtalet? Var är den separata uppgörelsen?

Det är en separat uppgörelse men det framgår inte här. Jonas vet inte var den separata uppgörelsen finns i det här läget.

Avtalet är inte signerat, finns det någon signerad version någonstans?

Jonas vet inte det.

Hur kommer det sig att du inte vet det?

Jonas kommer inte ihåg.

I tidigare förhör har vi ställt frågor gällande om det finns några underlag till fakturor eller några avtal gällande tjänsterna som du har sagt att du utför i dina bolag, men då har du hela tiden svarat att det endast är muntliga avtal och överenskommelser. Hur kommer det sig att det här avtalet dyker upp just nu?

Jonas kan inte svara på det. Ingen kommentar till det.

Varför finns det här avtalet? Enligt tidigare förhör med dig så har du berättat att AMD AB endast vidarefakturerat för tjänster du utfört åt RÅAB. Hur stämmer då det här avtalet överens med det?

Bra fråga.

Finns det något avtal gällande vidarefaktureringen?

Nej inte som Jonas tagit del av i alla fall.

Vilka av tjänsterna i avtalet är det som du har utfört åt AMD?

Jonas kan inte svara på det nu. Det är många kriterier. Jonas vet men kan inte kommentera det nu. Han behöver reflektion och tänka till.

När var och hur har tjänsterna utförts?

Tjänsterna har givetvis utförts men exakt vilka i det här är svårt att säga och i vilket fall eller vilken period. Det är vad de kommit överens om vad Jonas kan tillhandahålla.

AMD har inga anställda och har aldrig haft under tiden som Lennart Andersson haft bolaget, varför finns tjänster som organisation, personal, ledarskap och starka ledare med på listan över tjänster?

Ingen aning. Det är vad Jonas kunnat erbjuda.

Vad är det för erfarenhetsåtergivning och utbildning som du menar att du har kunnat bidra med i AMD AB?

I det här läget inget svar.

Enligt bolagets verksamhetsbeskrivning så är verksamheten i bolaget uthyrning och försäljning av entreprenadmaskiner, bilar och andra fordon. Vilken erfarenhet och kunskap menar du att du kan tillföra gällande det?

Jonas menar ingenting. Han har ingen aning om vad de har för inriktning.

Du har ingen aning om vad de har för inriktning men du har utfört tjänster åt dem.

Uppfattade jag dig korrekt då?

Nej. Jonas har ingen aning vad de har under sitt paraply. Det är ett dokument som talar om vad Jonas kan erbjuda.

Men du minns inte exakt vad du har utfört. Har jag uppfattat dig korrekt då?

Ja.

Finns det några andra avtal som du känner till nu som du inte berättat om tidigare?

Nej, inte på rak arm.

Finns det något motsvarande avtal för ditt andra bolag Carlzons i Älvsbyn AB?

Det kan det finnas. De har haft en affärsuppgörelse muntligt. Kan finnas i skrift också. I dagsläget vet Jonas inte det.

Var skulle det kunna finnas i sådana fall?

Jonas vet inte

Har du inte dina avtal för dina bolag samlade någonstans?

Jonas har inte det samlat som han vet såhär.

Anteckningsbok 2024-9000-BG361-1

Jonas förevisas bild på anteckningsbok i beslag som han hade med sig på hotellrummet när han greps. Förevisas framsida och insida av pärmen (s. 1-5 i pdf med fotade sidor från anteckningsboken, handling F291a1) där Jonas kontaktuppgifter står skrivna. Är det här din anteckningsbok?

Det ser ut så.

Vad använder du anteckningsboken till?

Att anteckna. Allt möjligt.

Under vilken period har du använt anteckningsboken?

Jonas vet inte.

Beloppsmässiga samband i ordrar respektive fakturor Carlzonbolagen

December 2023

*Jonas förevisas bild på anteckning i anteckningsbok, order samt faktura i Carlzon Affärsutveckling AB som avser december 2023 (s. 99 - 100) i **PM 5 Anteckningar och ordrar bilaga 1:1-1:110** . (C561-1)*

Jonas informeras om att på sidan 99 är det dels en bild från anteckningsboken, dels en bild från den uppdragsrapport som avser december 2023 som hittats i en garderob i sovrummet i Jonas och Åsas lägenhet på Armévägen samt en bild på en order/avräkning 4907622 mellan BDX och RÅAB. Överst på sidan finns mer information om ordern som framgår av Opter men som inte finns med på själva avräkningen till kund.

Kundkod 9100, vilken kund är det?

Det är internt. BDX Internfaktura.

Kan du beskriva vad det innebär rent praktiskt?

Jonas har svarat på det i tidigare förhör gällande hur man upprättar en internfaktura. Jonas tycker inte att han behöver berätta det igen när han svarat på det tidigare.

Beloppen i ordern på resurs 45853 (45863 i juli 2023) har vi visat dig tidigare och du har fått berätta vad det avser. Det är alltså en order som BDX ansett är felaktig eftersom den inte följer orderprocessen, den faktureras ingen kund och det är ingen på BDX eller RÅAB som vet vad den avser. Du har uppgett att den avser terminalkostnader för fastighet i Öjebyn, hyra lastmaskin i Öjebyn samt stöd för distributionsfordon som manuellt läggs av dig genom en efterregistrering månatligt. Stämmer det eller har du någon annan uppfattning idag?

Det är precis som Jonas sagt i tidigare förhör.

Bilden längst ner är ett urklipp från uppdragsrapporten till ordern och där framgår samma belopp som i ordern samt att det avser 19 dagar i december som vi uppfattar det. Kan du säga något mer om den bilden, vad är det vi ser?

Jonas kan tyvärr inte göra det.

Hur beräknas ersättningen för de här posterna?

Det har Jonas sagt i tidigare förhör.

Är det samma ersättning per dag?

Det har Jonas sagt i tidigare förhör.

I tidigare förhör har du vi uppfattat dig som att det är samma ersättning per dag utslaget på 19 dagar. Att det är beräknat så.

Det är hur ni uppfattat det. Jonas vet vad han har sagt. Samma inställning som tidigare förhör som Jonas godkänt så det stämmer. Kommenterar inget mer.

Bilden från anteckningsboken, vad är det vi ser där? Kan du berätta?

Nej. Jonas gav förklaring på mötet i Umeå så han har pratat om anteckningsboken. Han har svarat och redogjort för det tidigare.

Vi skulle vilja veta lite mer om de här beloppen som står här.

Jonas har klargjort det i Umeå hur det fungerade.

Du vill inte berätta något mer idag?

Nej. Jonas vill inte berätta något mer idag. Jonas gav en redogörelse för det här vid förhöret i Umeå. Väldigt ingående så den räcker.

Högst upp står det Affärsutveckling, vad betyder det?

Ingen aning.

Är det du som har skrivit den här anteckningen?

Om det är från Jonas anteckningsbok så borde det vara han som skrivit det.

Har det någon koppling till ditt bolag Carlzon Affärsutveckling?

Det har Jonas svarat på i tidigare förhör.

Det är samma belopp på den här anteckningen som i avräkningen/ordern alltså 182 150, 193

500, 196 500 som summeras och sedan delas på två, vad är anledningen till det?
Jonas har svarat på det i tidigare förhör.

Du har inte svarat på varför de delas på två.
Jonas har berättat om det i tidigare förhör utan att han fick frågan så det finns noterat.

Vill du inte svara på frågan?
Jonas har svarat på det tidigare.

Du har berättat rent allmänt, men jag skulle vilja ställa detaljfrågor till dig nu.
Jonas har berättat ingående hur han antecknat.

Så du vill inte svar på frågan idag?
Nej. Jonas har svarat tidigare.

Sen adderas ett belopp om 65 000 kronor, vad avser det beloppet? Finns det något underlag?
Ingen kommentar.

Är det för att du inte kan eller inte vill svara?
Jonas kommer inte ihåg. Kan inte svara i dagsläget.

Summan av det halverade beloppet och 65 000 kr blir sammanlagt 351 075 kr, sen adderas ytterligare 71 200 kr och totalsumman blir 422 275 kr, vad avser beloppet 71 200 kr? Finns det något underlag till det beloppet?
Jonas kan inte svara på det.

För att du inte vill eller för att du inte kan?
För att Jonas inte kan.

Jonas förevisas faktura nr 260 (s.100 i PM 5 Anteckningar och ordrar bilaga 1:1-1:110) i Carlzon Affärsutveckling AB som avser dec 2023.

I tidigare förhör har du berättat att fakturorna som ställts ut i dina bolag vid den här tidpunkten avser arbete gällande företags- och affärsutveckling som du utfört åt Roger Åström och att fakturorna ställts ut till AMD AB som har vidarefakturerat till RÅAB för att Roger inte ville ha fakturor direkt från dina bolag i sitt bolag. Stämmer det eller har du någon annan uppfattning idag?
Det stämmer precis som Jonas sagt tidigare.

På fakturan återfinner vi beloppen från anteckningsboken 351 075 kr, 71 200 kr och den totala summan på fakturan är 422 275 exklusive moms. Det är samma summa som beräkningen i anteckningsboken som har beräknats utifrån beloppen i ordern. Har du någon kommentar till det?
Nej. Jonas har beskrivit detta i tidigare förhör i Umeå

Jonas informeras om att en ekorevisor hos oss har gått igenom anteckningsboken och jämfört de anteckningarna med ordrar i Opter, uppdragsrapporter samt fakturor från Jonas bolag. Efter den här granskningen så påstår han att det finns ett beloppsmässigt samband mellan beloppen i ordern, uträkningen i din anteckningsbok och fakturabeloppen på fakturan från ditt bolag. Kommenter till det?
Nej. Jonas har beskrivit hur detta fungerar i tidigare förhör.

För oss ser det här märkligt ut att beloppen i en order till en avräkning som går till RÅAB, som du har lagt manuellt hos din arbetsgivare BDX, stämmer överens beloppsmässigt utifrån beräkningar i din anteckningsbok och fakturor som du ställt ut i ditt bolag till AMD. AMD vidarefakturerar sedan samma belopp med ett påslag till RÅAB. För oss ser det då ut som att en del av pengarna som går ut från BDX, genom att du lägger den här ordern, landar i ditt eget bolag efter att de har passerat RÅAB och AMD. Vad kan du säga om det?
Jonas har förklarat det här i Umeå varför det är på det sättet och det vidhåller han.

Varför gör du den här typen av beräkningar i din anteckningsbok, kan du förklara det?
Nej, det kan Jonas inte göra. Det är Jonas privata anteckningsbok och han antecknar allt möjligt i den.

November 2023

Jonas förevisas bild på anteckning i anteckningsbok, order samt faktura i Carlzon Affärsutveckling AB som avser november 2023 (s. 96-97) i PM 5 Anteckningar och ordrar bilaga 1:1-1:110.

Jonas informeras om att på sidan 96 är det dels en bild från anteckningsboken, dels en bild från den uppdragsrapport som avser november 2023 samt en bild på en order/avräkning 4829753 mellan BDX och RÅAB.

Beloppen i ordern är väldigt lika beloppen i december och gäller samma resurs 45853. Tidigare har du uppgett att beloppen på den här resursen avser samma sak under hela 2023, har du någon annan uppfattning idag?
Nej.

Bilden längs ner är ett urklipp från uppdragsrapporten till ordern och där framgår samma belopp som i ordern samt att det avser 23 dagar i november. Kan du säga något mer om den bilden?
Nej.

Hur beräknas ersättningen, är det samma ersättning per dag?
Jonas har inte sagt hur ersättningen beräknas. Han har sagt vad ersättningen avser. Det var tre olika kriterier som Jonas berättat om tidigare.

Slår man ut beloppet på antal dagar så blir det per dag ett belopp med flera decimaler, hur kommer det sig?
Ingen aning.

Tar man tex $(181\,200/23=7878,26087, 192\,500/23=8\,369,56522, 196\,950/23=8\,563,04348)$. Kan du berätta vad dagarna spelar för roll?
I det här fallet är det en intern anteckning.

Kan du säga hur beloppet beräknas?
Olika kriterier som gör hur det beräknas. Jonas har gått igenom det i tidigare förhör.

I december ligger ersättningen på ca. 10 000 kr per dag/uppdrag men i november ligger den bara på ca. 8 000 kr per dag. Hur kommer det sig att det skiljer så mycket per dag/uppdrag när det gäller hyra av lastmaskin och terminalkostnader?
Inget svar på det.

Vad är anledningen till att du inte kan svara?

Jonas kan inte svara på det i dagsläget.

Är det för att du inte vill eller inte kan?

Jonas kan inte. Det är ett år sedan. Det har hänt saker i livet som gör att det är svårt att komma ihåg allt i detalj.

Bilden från anteckningsboken, vad är det vi ser där? Kan du berätta?

Jonas har förklarat det tidigare i Umeå hur det fungerar när han gjort sina anteckningar i anteckningsblocket. Exakt ingående har han beskrivit sedan tidigare. Jonas vidhåller det.

Högst upp står det Affärsutveckling och november 2023. Sedan är det samma belopp som i ordern, vad betyder det?

Jonas har beskrivit det tidigare så det kan inte vara en nyhet. Jonas sa det i Umeå i slutet på april/början av maj.

Det är samma belopp på den här anteckningen som i avräkningen/ordern som summeras och sedan delas på två, vad är anledningen till att beloppet delas i två?

Jonas har beskrivit det i tidigare förhör i Umeå.

Vem ska ha den andra halvan?

Det har Jonas också beskrivit i tidigare förhör. Det är ingen halva utan en beräkningsmodell som han beskrev i tidigare förhör.

Kan du beskriva lite mer kring den här beräkningsmodellen?

Det har Jonas redan gjort i Umeå. Jonas vidhåller den. Förhöret är godkänt så det finns dokumenterat.

Det är bara en allmän beskrivning om hur du differentierar belopp det finns ingen mer detaljerad beskrivning hur det går till.

Jonas gick in i ganska mycket i detalj i Umeå och övergripande och sedan tar man ett axplock ur ett annat. Det är precis enligt vad Jonas sa i Umeå.

Det här är möjligheten för dig att berätta hur det går till.

Vilket Jonas redan har gjort. Han har tagit chansen att berätta och vidhåller det.

Sen adderas ett belopp om 64 000 kronor, vad avser det beloppet?

Samma svar som tidigare bild.

Vet du varför det beloppet skiljer från december när beloppet var 65 000 kronor?

Nej.

Summan av det halverade beloppet och 64 000 kr blir sammanlagt 349 325 kr, sen adderas ytterligare 70 950 kr och totalsumman blir 420 275 kr, vad avser beloppet 70 950 kr?

Inget bra svar i det här läget.

Finns det något underlag någonstans?

Jonas tror inte det finns underlag någonstans.

Vad skulle du behöva för att kunna svara på det?

Jonas behöver inget han kan inte svara på det.

Varför skiljer det beloppet sig från beloppet i dec som var 71 200 kr?

Jonas kan inte svara på det heller i dagsläget. Jonas vet inte om han kommer kunna svara på det någon gång. Det finns inget underlag i dagsläget som Jonas behöver för att kunna svara på det. Jonas hänvisar till tidigare förhör där han förklarat det här och det vidhåller han.

Jonas förevisas faktura nr 258 (s.97 i PM 5 Anteckningar och ordrar bilaga 1:1-1:110) i Carlzon Affärsutveckling AB som avser nov 2023.

På fakturan återfinner vi beloppen från anteckningsboken 349 325 kr, 70 950 kr och den totala summan på fakturan är 420 275 kr, samma summa som beräkningen i anteckningsboken utifrån beloppen i ordern. Har du någon kommentar till det?
Nej.

Vi påstår att det finns ett beloppsmässigt samband även här mellan beloppen i ordern, uträkningen i din anteckningsbok och fakturabeloppen på fakturan från ditt bolag. Har du någon kommentar till det?
Nej. Jonas har beskrivit modellen i tidigare förhör så han har ingen kommentar till det.

För oss ser det här fortsatt märkligt ut att beloppen i en order till en avräkning som går till RÅAB, som du har lagt manuellt hos din arbetsgivare BDX, stämmer överens beloppsmässigt utifrån beräkningar i din anteckningsbok och fakturor som du ställt ut i ditt bolag till AMD. AMD vidarefakturerar sedan samma belopp med ett påslag till RÅAB. För oss ser det då ut som att en del av pengarna som går ut från BDX, genom att du lägger den här ordern, landar i ditt eget bolag efter att de har passerat RÅAB och AMD. Vad kan du säga om det?
Jonas kan inte svara på hur vi tycker att det ser ut. Han har beskrivit arbetsmodellen tidigare och varför han gjort på det sättet och det är antecknat i förhör. Jonas vidhåller den. Jonas har förklarat sin bild av det och vidhåller den. Han vill inte utveckla.

Om du inte tycker som det vi påstår här. Hur kommer det sig då att beloppen stämmer överens på det här sättet?
Jonas har förklarat det i tidigare förhör i Umeå. Det är en tolkningsfråga vad man tycker om det. Jonas har förklarat modellen precis hur han gjort i anteckningsboken och varför det är gjort och en prismodell hur det fungerar gentemot Jonas och Roger.

Som jag förstått dig här finns inga underlag till några arbeten eller några belopp i anteckningsboken alls?
Jonas har berättat om hur beloppen framtogs på årsbasis och fakturerades månatligt i efterhand med 12 uppdelningar varje månad, avstämning kvartalsvis eller vid behov samt slutfaktura beroende på om man nått den nya överenskommelsen eller inte. Förklarat sedan tidigare vidhåller det.

Vid tidigare förhör har du sagt att det inte finns någon dokumentation på utfört arbete och din uppdragsgivare säger att du inte har utfört något arbete åt honom.
Jonas har sagt såhär tidigare. Jonas har gått igenom prismodellen och det är en muntlig överenskommelse på prismodellen och en muntlig summa årligen beroende på vilket åtagande de har som har varierat under den här tidsperioden vilket syns på summorna årsbasis. Detta har Jonas pratat om i tidigare förhör.

Ekorevisorn hos oss som har granskat de här handlingarna och upprättat ett PM gällande detta har granskat 31 månader på det här sättet, perioden aug 2021 – februari 2024. Av de 31 månaderna så anser han att det finns ett mycket tydligt beloppsmässigt samband i 25 av 31 månader. Vi kommer gå igenom månad för månad för att du ska få möjlighet att bemöta

det. Har du någon kommentar till att det är så många månader som beloppsmässigt stämmer överens på det här sättet?

Nej. Det är precis som Jonas sagt vid tidigare förhör varför det stämmer överens. Jonas går gärna igenom dem men vill ha en bensträckare först.

.....
Paus kl. 11:12.
Förhöret återupptas kl. 11:40.
.....

Jonas informeras att FL inte kommer gå igenom i detalj lika mycket som tidigare men kommer gå igenom samtliga månader och fråga om det är på samma sätt.

Oktober 2023

Jonas förevisas s. 93-94 i bilagan, bild på order/avräkning, anteckningsbok och uppdragsrapport samt faktura 257 i Carlzon Affärsutveckling AB. Samtliga avser oktober 2023.

Vi påstår att det är på samma sätt här som vi påstått gällande november och december 2023. Är din uppfattning och inställning till den här på samma sätt som tidigare eller är det på något annat sätt den här månaden?

Samma som Jonas beskrivit i tidigare förhör.

September 2023

Jonas förevisas s. 90-91 i bilagan, bild på order/avräkning, anteckningsbok och uppdragsrapport samt faktura 256 i Carlzon Affärsutveckling AB. Samtliga avser september 2023. Vi påstår samma sak gällande september. Är det på något annat sätt den här månaden?

Nej. Samma som Jonas beskrivit i tidigare förhör.

På den här bilden från anteckningsboken finns även en anteckning gällande "Carl Sept -23" Vad är det för beräkning?

Jonas vet inte i dagsläget. Kan inte kommentera det just nu.

Augusti 2023

Jonas förevisas s. 87-88 i bilagan, bild på order/avräkning resurs 45853, anteckningsbok och uppdragsrapport samt faktura 255 i Carlzon Affärsutveckling AB. Samtliga avser augusti 2023.

Jonas kommenterar att det är ingen avräkning som syns, endast ordern. Det som avräknas är en annan summa bara för att förtydliga. Likväl som de andra det är ingen avräkningssumma som syns utan en intern ordersumma vi ser.

Är det på något annat sätt här?

Nej. Samma som tidigare som Jonas delgivit i tidigare förhör.

Juli 2023 (s. 84-85)

Jonas förevisas s. 84-85 i bilagan, bild på order/avräkning, anteckningsbok och uppdragsrapport samt faktura i Carlzon Affärsutveckling AB som stämmer överens med beräkningen. Samtliga avser juli 2023. Vi påstår att det är på samma sätt.

Är det på något annat sätt här?

Samma svar som tidigare. Jonas tycker att man ska benämna ordernummer istället för uppdragsrapport. Uppdragsrapporter hanterar de inte längre på BDX sedan gammalt tillbaka. Uppdragsrapporten är inget officiellt dokument inom BDX utan det är Jonas egna anteckning som är likställt med en anteckningsbok. BDX hanterar inte uppdragsrapporter utan det heter ordernummer för att vara korrekt. Samt det här med avräkning är inget som framgår här vad som är avräknat utan det här är ordervärde.

Vi benämner det här som uppdragsrapport eftersom det är överskriften på själva dokumentet. Det är likställt med Jonas egna anteckningar. Finns inget sådant officiellt dokument på BDX längre så det används som en egen anteckning för Jonas och andra som använder dem. Vissa saker står inte i boken så det är en personlig anteckning. Jonas vill kalla uppdragsrapporten som order eller ordernummer framåt så blir det korrekt för alla.

Jonas får förklarat för sig varför den är benämnd som uppdragsrapport i aktuellt dokument och att det på så sätt blir lättare att förstå vilken handling som den här bilden hänvisar till. Jonas vill bara förtydliga att det inte finns några uppdragsrapporter som är en offentlig handling inom BDX utan likställt med anteckningsbok.

Det här är ändå papper som hittats hemma hos dig med överskriften uppdragsrapport. Även om det inte är en officiell handling hos BDX så finns den officiellt hemma hos dig, och just nu i förvar hos oss. Jonas vill att den kallas anteckning.

Juni 2023 (s. 81-82)

Jonas förevisas s. 81-82 i bilagan, bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura 253 i Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen. Samtliga avser juni 2023. Vi påstår samma sak denna månad att det finns ett starkt beloppsmässigt samband även här.

Är det på något annat sätt här?

Det är som Jonas beskrivit i tidigare förhör. Modellen hur Jonas tar fram olika summor samt varför han gör på ett visst sätt.

Maj 2023 (s. 78-79)

Jonas förevisas s. 66-70 i bilagan, bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen.

Är det på samma sätt här?

Som tidigare. Hänvisar till tidigare förhör.

Den här månaden så har vi gjort bedömningen att det är ett skrivfel efter att summan delats på två. Beloppet ska vara 284 875 och inte 284 873. I den fortsatta beräkningen har beloppet 284 875 använts och därför har det endast bedömts som ett skrivfel. Har du någon annan uppfattning eller förklaring?

Nä ska vi hålla oss till det som står i boken så är det samma som tidigare.

April 2023 (s.75-76)

Samma underlag som visats tidigare. Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen.

Är det på samma sätt här?

Samma som tidigare. Hänvisar till tidigare förhör.

Mars 2023 (s.72-73)

Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen.

Är det på samma sätt här?

Samma sätt som beskrivits i tidigare förhör.

Februari 2023 (s.69-70)

Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen.

Är det på samma sätt här?

Ja samma sätt som beskrivits i tidigare förhör.

Här verkar det vara ett skrivfel på 10 kronor, men vi anser ändå att det är ett starkt beloppsmässigt samband även den här månaden. Kommentar till det.?

Ni får anse vad ni vill det är eran ståndpunkt. Alla har rätt till en uppfattning. Jonas har inget att tillägga.

Januari 2023 (s. 66-67)

Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen. Vi anser att det är ett starkt beloppsmässigt samband även här.

Är det på samma sätt här?

Samma som tidigare.

December 2022 (s. 63-64)

Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen. Vi anser att det är ett starkt beloppsmässigt samband även här.

Är det på samma sätt här?

Samma som tidigare. Refererar till tidigare förhör.

November 2022 (s. 59-61)

Jonas förevisas bild på order/avräkning, anteckningsbok och ett papper som benämns som uppdragsrapport samt faktura Carlzon Affärsutveckling AB med belopp som stämmer överens med beräkningen. Vi anser att det är ett starkt beloppsmässigt samband även här. Är det på samma sätt här?

Ser ut att vara som tidigare. Hänvisar till tidigare förhör.

Den här månaden överensstämmer siffrorna i anteckningsboken och ordern i Opter. Beloppet på fakturan stämmer dock inte exakt på samma sätt som för tidigare månader. Men vi anser ändå att differensen är så pass liten att vi ser ett beloppsmässigt samband. Vad är din uppfattning varför beloppen skiljer sig den här månaden?
Jonas har ingen uppfattning om den.

Är det för att du inte vill svara eller för att du inte kan?

Jonas vill gärna svara men har ingen uppfattning varför de skiljer sig. Drygt 2,5 år sedan. Minns inte varför det skiljer sig ett tiotals kronor eller vad det var.

Oktober 2022 (s. 55-57)

Jonas förevisas bilderna + fakturan och information gällande beloppen och dess överensstämmelse lämnas genom att FL läser den kommentar till fakturorna som Ekonomen lämnat i PM för Jonas.

Jonas kommenterar att det som syns är orderbeloppet inte avräkningsbeloppet för ett avräkningsbelopp är -2 procent. Är det en order tagen från Opter så är det gjort på nått sätt. Jonas kan inte förklara det. Ingen kommentar till den. Tillvägagångssättet här beskrivs i tidigare förhör.

September 2022 (s. 51-53)

Även den här månaden finns det en beräkning i din anteckningsbok som stämmer överens med beloppen som lagts i order 3573387, en anteckning på uppdragsrapporten tillhörande ordern med samma belopp och en faktura från ditt bolag Carlzon Affärsutveckling AB som har samma belopp som beräkningen i anteckningsboken utifrån beloppen i ordern. Vad kan du säga om det?

Precis som tidigare. Hänvisar till tidigare förhör tillvägagångssätt, syftet och varför man gör det.

Den här månaden finns det dock ingen kostnad i ordern vilket betyder att RÅAB inte har fått någon utbetalning från BDX för ordern i fråga. Varför har ingen utbetalning skett den här månaden?

Jonas har ingen aning.

Hur kommer det sig att du ändå fakturerar beloppet från ditt bolag?

Jonas har ingen aning om varför den inte är avräknad.

Vid genomläsning av förhöret vill Jonas förtydliga att det endast ska vara "Jonas har ingen aning." Resten av meningen ska strykas för det är ett missförstånd av frågan.

Har Roger kompenserats med beloppet någon annan månad?

Vanligtvis brukar det vara så om det blivit fel på avräkningen. I det här specifika fallet september 2022 så kommer Jonas inte ihåg det exakta tillfället vad som är gjort efter det här eller före det här. Vanligtvis om man inte fått det man ska på avräkningen brukar man bli kompenserad och har det blivit för mycket brukar det bli reducerat. Det specifika fallet kan Jonas inte komma ihåg och kan inte kommentera det. Det här är en allmän beskrivning hur det fungerar.

Augusti 2022 (s. 47-49)

Jonas förevisas bilderna + fakturan och information gällande beloppen och dess överensstämmelse lämnas genom att FL läser den kommentar till fakturorna som Ekonomen lämnat i bilagan s. 50 för Jonas.

Jonas kommenterar att det inte finns någon avräkning bifogat här som det hänvisas till. Det finns bara en order i Opter om en summa men det pratas om en avräkning så Jonas undrar var man kan se den.

FL förklarar att detta är delordern från avräkningen.

Jonas kommenterar att det inte är en avräkning. Det är inte vad som avräknats fordonet utan det är en order och då behövs det nämnas som order.

FL frågar Jonas om han lättare förstår texten om avräkning istället benämns som order.

Hade man haft en avräkning till detta hade det varit korrekt för då ska man gånga beloppen med 0,98. Då ska det vara -2 procent oavsett vilken summa det är. Om det bifogats en avräkning till det här hade skriften varit rätt men nu är skriften fel eftersom det inte bifogats någon avräkning i det här fallet.

Jonas tillfrågas om han förstår ekonomens kommentar för augusti?

Jonas förstår kommentaren. Det är den slutsatsen hen tagit. Jonas har inget att tillägga. Jonas vill kommentera avräkningen. Jonas ser inte att avräkningen är med men avräkning är precis som BDX beskrivit att det är 98% av kostnaden som är avräkningen och som blir avräknat för fordonet. Jonas vill att uppdragsrapport tas bort och kallar det för anteckning istället. Och att man ska säga att det finns ingen avräkning som talar om att det är så. Uträkningen är gjord på precis samma sätt som beskrivits i tidigare förhör och varför det görs på det sättet så Jonas hänvisar till det.

Juli 2022 (s. 43-45)

Belopp om 950 kr skiljer mellan beräkning i anteckningsboken och fakturan.

Är det på något annat sätt här?

Nej, det är samma tillvägagångssätt som Jonas berättat om tidigare. Jonas kan inte förklara varför beloppet skiljer sig åt det är alldeles för länge sedan.

Juni 2022 (s. 39-41)

Är det på något annat sätt här?

Nej. Summan stämmer inte här heller. Differens på 250 kr. Det är samma som tidigare.

Maj 2022 (s. 35-37)

Är det på samma sätt här?

Samma som tidigare.

Jonas behöver svara på ett viktigt samtal i sin telefon.

.....
Paus kl. 12:18.

Förhöret återupptas kl. 12:23.
.....

April 2022 (s. 31-33)

Är det på samma sätt här?

Här stämmer siffrorna. Samma sätt som Jonas beskrivit i tidigare förhör.

Mars 2022 (s. 27-29)

Här är det en differens på 750 kr mellan tilläggsbeloppet i anteckningsboken och fakturan.

Är det på samma sätt här?

Jonas kommer inte ihåg varför beloppen skiljer sig åt om det är skrivfel. Samma tillvägagångssätt som beskrivits i tidigare förhör.

Februari 2022 (s. 23-25)

Här är det en differens på 3 000 kr men i övrigt är det på samma sätt här?

Jonas har ingen kommentar till differentieringen men tillvägagångssättet och syftet är samma som Jonas beskrivit tidigare.

Januari 2022 (s. 18-20)

Jonas delges att på anteckningen på uppdragsrapporten står jan -21 men ska vara jan -22.

Är det på något annat sätt här?

Jonas tror inte det. Det är samma som han har beskrivit i tidigare förhör.

December 2021 (s. 15-16)

Här har vi ingen anteckning från anteckningsboken, men på uppdragsrapporten finns noteringen "Fakt 265 700 kr vilket stämmer exakt överens med beloppet på fakturan från Carlzon Affärsutveckling till AMD för dec 2021 exkl. moms. Har du någon kommentar till det?"

Jonas har ingen kommentar till det. Jonas kan inte svara på varför.

Vill du svara mer nu eller utveckla hur det kommer sig att beloppet stämmer så bra överens med en faktura från ditt bolag?

Jonas har samma kommentar som tidigare hur tillvägagångssättet och syftet varit.

November, oktober, september 2021

Ingen anteckning har återfunnits och därför inte kunnat säga att det är ett uppenbart beloppsmässigt samband, men de är ändå medtagna i PM då den ligger på resurs 45853 där det beloppsmässiga sambandet nästan uteslutande återfunnits för resterande månader.

Jonas har ingen kommentar till det.

Augusti 2021 (s. 1-4)

Här finns det två fakturor, både från Carlzon Affärsutveckling och Carlzon i Älvsbyn denna månad. Fakturanummer 70 och 229.

FL läser upp ekonomens kommentar till handlingarna (s. 5).

Förstår du ekonomens kommentar?

Jonas hör vad FL säger.

Har du någon kommentar?

Nej. Jonas har ingen kommentar. Det var länge sedan så han kommer inte ihåg. Det är över 2,5 år sedan. Jonas har svårt att komma ihåg sina egna anteckningar vad det avser och inte avser också när det är så långt tillbaka i tiden och hoppas på förståelse för det.

Har du något annat du vill säga gällande det här vi pratat om nu?

Jonas kan inte kommentera det. Det är alldeles för länge sedan för att komma ihåg varken anteckningsboken eller vad som gjordes då.

.....
Paus i förhöret kl. 12:37.

Förhöret återupptas kl. 12:41.
.....

Övrigt

Några frågor eller något du vill berätta nu som vi inte frågat om?

Nej.

Har försvararen några frågor?

Nej.

Inställning

Grovt penningtvätt/Näringspenningtvätt

Jonas förnekar brott.

Grovt bokföringsbrott

Jonas förnekar brott.

Grov trolöshet mot huvudman

Jonas förnekar brott.

Grovt tagande av muta

Jonas förnekar brott.

Inställning till näringsförbud

Jonas bestrider näringsförbud.

Förhöret avslutas kl. 12:45.

2025-02-06

Närvarande vid genomläsning

Jonas Carlzon, Anna Melander, Insp Jenny Karlsson och Camilla Hägglund.

Genomläsning av förhöret ägde rum på polisstationen i Luleå i samband med ett förhör. Jonas hade någon lite justering som har noterats direkt i förhöret och har noterats **"Vid genomläsning av förhöret vill Jonas förtydliga..."**

Genomläst utan erinran.



1. Grovt penningtvåtsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019–2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om i vart fall 48,8 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034, varav cirka 17,3 mkr i Carlzon Affärsutveckling AB och 31,5 mkr i Carlzons i Älvsbyn AB,
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av i vart fall 48,8 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (i vart fall 3,4 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 3,6 mkr) och Tobias Carlzon (i vart fall 1,3 mkr) under förespegling om att det skulle utgöra lön samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 3,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön.
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 48,8 mkr på annat sätt

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.



Jonas Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 370 000 - 709 500 = 660 500	202 640 - 63 840 = 138 800	799 300
KU 2020	1 260 000 - 693 000 = 567 000	194 920 - 58 520 = 136 400	703 400
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	587 588 - 269 500 = 318 088	837 545
KU 2022	552 000 - 276 000 = 276 000	495 090 - 240 000 = 255 090	531 090
KU 2023	552 000 - 276 000 = 276 000	577 720 - 274 000 = 303 720	579 720
IU 2024	46 000		46 000
Summa:	2 344 957	1 152 098	3 497 055

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

**Brottstid**

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaksamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Grov trolöshet mot huvudman

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB upprättat osanna manuella ordrar uppgående till i vart fall totalt 49,9 mkr som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats, Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det oriktiga beloppet varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till i vart fall 49,9 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken



4. Grovt tagande av muta

Jonas Carlzon har tagit emot otillbörliga förmåner för utövningen av sin anställning som affärschef vid BDX Företagen AB från Roger Åström, som varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av i vart fall cirka 46 000 000 kr och har tagits emot enligt följande.

2019 - 6 522 515 kr

2020 - 7 365 733 kr

2021 - 8 724 729 kr

2022 - 10 237 503 kr

2023 - 13 881 539 kr

2024 - okänt belopp

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift AB och har därefter överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun.

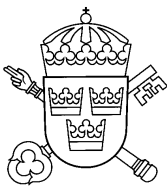
Brottet ska bedömas som grovt eftersom det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § brottsbalken

5. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Jonas Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

838

Förhör
250205

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt tagande av muta, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-01-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05

Ytterligare information om anledning till förhör
Gärningsbeskrivning och överlämnad sammanställning från BDX gällande transaktioner på felaktigt utbetalda belopp finns som bilaga till förhöret

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Anna Melander		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2025-02-05	Förhör påbörjat 08:49	Förhör avslutat 11:54
---------------------------------	----------------------------	--------------------------	--------------------------

Förhörplats Polisstationen i Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse

Närvarande under förhöret:

Plats: Polisstationen Luleå.

Datum: 2025-02-05

Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson

Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund

Misstänkt: Jonas Carlzon

Advokat: Anna Melander

Tid: 08:49

Inledning

Jonas informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. Ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas vill inte att jag läser upp dem igen för honom.

Jonas Carlzon får ta del av sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) genom att han får motta en informationsblankett.

Information om misstanken

Jonas informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott, Grov trolöshet mot huvudman, grovt tagande av muta och att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud kvarstår.

Vissa justeringar av bla beloppen har gjorts i gärningsbeskrivningen.

Jonas delges även att det tillkommit ett bokföringsbrott avseende Carlzon Affärsutveckling och att åklagaren avser att föra talan om företagsbot på både CA och CÄ.

Gärningsbeskrivning se separat handling

Vill du kommentera gärningsbeskrivningen?

Nej.

Har du något som du vill berätta idag eller förtydliga sedan tidigare förhör?

Nej

Nya ordrar

Januari 2024 – mars 2024

Vi har ett antal ordrar under perioden jan – mars 2024 som vi inte tidigare frågat dig om. Det är manuella ordras skapade av dig Jonas. Vi har inte pratat om dessa tidigare. De är uppdelade månadsvis och det ser ut att vara ca. 7-8 st poster som återkommer varje månad. Det är ordrar där ingen på BDX eller RÅAB/Kusttrafik verkar veta vad det avser Därför behöver vi fråga dig som lagt dessa om du kan berätta vad de avser. Jonas förevisas sammanställningen (X459a1-2) av ordrar Excelfil bilaga X459a1-1

Jonas berättar att han ser två OKQ8 avräkningar. Första punkten och andra punkten där det står OKQ8 och de har avräknats leverantören. De övriga har Jonas berättat om i tidigare förhör. De skulle minska deras interna internfakturerings och skulle börja debitera och kostnadsföra mot kund istället. Det är vad Jonas kan berätta om dem.

Bränsle OKQ8, vilken procentsats är det som BDX ska ha på de körningarna?
Det kommer inte Jonas att tala om det får BDX stå för.

Enligt uppgift från BDX så ska BDX ha [REDACTED] på de körningarna, hur kommer det sig att det inte är avdraget [REDACTED]
Det får BDX svara för. Det finns inget beslut att det ska vara det. Det är Jonas som bestämt på logistik. Det får någon annan stå för vad de har sagt.

Vilken procentsats menar du att BDX ska ha?
BDX har sin fastställda procentsats. Det är 2 procent som är fastställd plus 2 000 kr/månad för fordon. Den är vedertagen och beslutat i styrelsen. Något utöver det som är fastställt så måste BDX stå för den och gå ut med den till sina delägare och det tror Jonas de har svårt att göra utan en stämna.

I februari finns en post på 37 500 kr med OKQ8 som kund, vad avser det beloppet?
Jonas har ingen aning. Jonas vet inte om det finns något underlag till det beloppet. Det är ett år sedan så kan komma inte ihåg. Allt material han haft finns hos BDX och det kommer Jonas inte åt. Det här är ett år sedan. Det material Jonas haft finns digitalt hos BDX. BDX får svara för var det kan finnas. Jonas kommer inte ihåg vad det i så fall kan finnas.

De andra orderarna är enligt BDX inte fakturerad kund. Hur kommer det sig?
Jonas vet inte. Det är ett år sedan så han minns inte.

Det är ganska många ordrar som inte är fakturerad kund. Varför är det inte fakturerat kund?
Jonas säger att det är nog ännu fler ordrar som är fakturerad kund. Jonas kan inte berätta något mer om dessa poster. Det är länge sedan så han minns inte.

Jonas säger att vi kan fråga om vilken post som helst han kommer inte kunna berätta något om dem.

Finns det någon anledning till att man inte fakturerar kund?
Det finns jätte många och inte helt ovanligt att de gör på det sätt. Jonas säger att vi kan fråga de som jobbar med det här dagligen på BDX så kanske vi får rätt svar. De ordrar som är negativa mot kund och belastar kund men som inte faktureras kund eller kan lägga till skillnader där. Fråga rätt folk inte de på våning tre. Företrädaren som Jonas tror att vi pratat med kanske inte riktigt vet vad de pratar om. Jonas vill inte nämna några namn på vem vi ska prata med utan det får vi ta reda på själv.

Nått annat som du kan berätta om de här orderarna?

Nej

Kan du vitsordra att dessa inte fakturerats kund?

Jonas har ingen kommentar till det. De som avser OKQ8 hanteras på det sättet men de andra har Jonas ingen aning om.

Hemlig telefonavlyssning

Jonas informeras om att vi haft hemlig telefonavlyssning och övervakning på honom och att vi kommer spela upp några samtal. (Aktuell period delges inte nu men det kommer han att få ta del av i ett senare skede)

Samtal 1

EVENT ID: 980477091 (*Handling I492*)

Samtalets starttid: 2024-02-13 10:42:42

Samtalets längd: 1236 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, *ROGER Åström*

Jonas ringer till Roger

Är det dig vi hör i samtalet?

Ja.

Vem pratar du med?

Roger Åström

Vad handlar samtalet om?

Ett allmänt samtal om allt möjligt om en del olika uppdrag och allmän diskussion.

Ni pratar om planeringsersättning. Vad handlar det om?

planeringsersättningen har de tidigare fått specificerad. En ersättning för de transporter som är utförda, ersättning för planeringsersättningen samt en ersättning för en typ av jour mm.

Skillnaden från tidigare är att man fått allting som en klumpsumma istället för specificerad på tre olika. Anledningen är att det blir administrativt mindre.

Roger: "Martin och dom här reagerar på det".

Vad är det dom reagerar på?

Det enda Jonas vet är att det är en förändring och inte som tidigare.

Jonas: "Jag har gjort det exakt samma som tidigare, är bara det att det är andra klumpar...För att det ska göras på ett smidigare sätt, så det inte ska bli så iögonfallande."

Jonas: "Jamen då har ni fått den, och den delen som ni får där, tidigare har ni fått en summa för tidsdistributionen och ni har fått ett par olika summor... allt det där är ihopslaget till en klumpsumma, totalen... så att det inte ska vara så iögonfallande."

Det nämns på två ställen att ersättningen är hopslagen till en klumpsumma för att det inte ska vara så iögonfallande. Vad menas med att det inte ska vara så iögonfallande?

Jonas säger att det är precis som han beskriver att de får en klump istället för separerade poster.

Jonas: "Så att därför ser man inte den där 50-lappen, man ser inte 33 och 5, man ser inte 81 eller 80, eller vad det kan vara.... Allt är gjort en klump utav det."

Vad betyder det här? Vad är anledningen till att dessa summor inte ska synas utan att det är ihopslaget till en klump?

De får en klump från OKQ8 och det är internt som Jonas tidigare valt att separerat ut det så att Roger kunde se ersättningarna som de fick. De får exakt samma summa som tidigare men nu som en klump. Jonas kommer inte ihåg vad han menar med iögonfallande. Det handlar även om att det ska vara enklare för de som ska ta över arbetet. De får då en klump precis som alla andra. Det är omgjort på det specifika uppdraget.

Vad är anledningen till att ni inte vill synas tillsammans på Kallax?
Jonas hänvisar till Roger att svara på det.

Vi påstår att det här samtalet handlar om vissa av de ersättningar som utbetalats från BDX av dig till RÅAB/Kusttrafik och som BDX hävdar är felaktiga. Har du någon kommentar till det?

Jonas har ingen kommentar.

.....
Paus i förhöret kl. 09:23.
Förhöret återupptas kl. 09:40.
.....

Samtal 2

EVENT ID: 983181559 (Handling I493)

Samtalets starttid: 2024-02-18 12:56:56

Samtalets längd: 224 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, LENNART Andersson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, JONAS Karlsson

Lennart ringer till Jonas

Dialog från 1 minut och 35 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Ja.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?
Att det var några förändringar i uppdraget. Uppdraget som Jonas har gentemot Lennart och vidare därigenom skulle Jonas tro. Han minns inte i detalj men det är sådant som händer att man förändrar löpande.

Vem är mannen?
Jonas säger att det är en bra fråga.

Vi påstår att mannen är Roger Åström. Vad kan du säga om det?
Det får stå för er.

Vad är det som ska stoppas? Varför är det handbromsen på?
Vet inte, det är ett år sedan.

Vad menar du med att "strypa åt ett håll"?
Jonas minns inte.

Vi påstår att samtalet handlar om den här affärsöverenskommelsen som du har med Roger och Lennart. Stämmer det?
Jonas säger att det får stå för oss.

Vad är det för förändringar det pratas om?
Jonas kommer inte ihåg, det är ett år sedan. Det har hänt en del för Jonas privat under detta år med frihetsberövande mm.

Samtal 3

EVENT ID: 987435552 (Handling I494)

Samtalets starttid: 2024-02-26 13:24:43

Samtalets längd: 116 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46730267711, Okänd kvinna (Linnea på Money)

Kvinna som kallar sig Linnea, ringer till Jonas

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han.

Vem pratar du med?
Någon på Money, kan hända att hon heter Linnea. Jonas har haft väldigt lite med henne att göra. Han har haft andra kontakter på Money som var deras revisionsbyrå.

Vad handlar samtalet om?
Det står här uttryckligen så Jonas har inget mer att tillägga.

Varför pratar du om homestyling-gänget med bokföraren...du har ju sagt till oss att det inte

finns någon sådan verksamhet?

Ingen fakturerbar verksamhet men Åsa har haft en intern verksamhet. Åsa har arbetat väldigt mycket med sin webb-shop bla. Jonas har tidigare fått frågan om Åsa har utfört något arbete men hon har inte utfört något fakturerbart arbete men internt har hon arbetat mycket med sin webshop och att starta upp den.

Samtal 4

EVENT ID: 992095492 (*Handling I495*)

Samtalets starttid: 2024-03-05 17:34:13

Samtalets längd: 248 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706242464, *ROGER Åström*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Jonas ringer till Roger

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Roger Åström.

Vad handlar samtalet om?

Det här har Jonas berättat om i tidigare förhör. Ett vanligt samtal där Roger själv berättar hur han vill ha intäkterna. För BDX spelar det inte roll vilka fordon som ersättningen läggs på.

Kust, Är det Kusttrafik det syftas till här?

Förmodligen

Det pratas om drygt 1,6 och en 650. Vad betyder det? Vad är det för ersättning?

Ingen aning det är väl de ersättningar som Jonas berättat om tidigare de gått igenom på avräkningen.

Vad är det för ersättning som ska sättas på resurs 457 51?

Jonas vet inte. Roger berättar var han vill ha ersättningen

Vilket belopp handlar det om?

Jonas minns inte.

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?

Jonas vet inte. Jonas har tidigare berättat vilka belopp som hör till vad.

Vad är det för ersättning som ska sättas in på resurs 457 54?

Jonas vet inte.

Vilket belopp handlar det om?

Jonas minns inte.

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?

Jonas vet inte det framgår inte av samtalet.

Vad är det för ersättning som ska sättas in på resurs 457 56?
Jonas vet inte.

Vilket belopp handlar det om?
Jonas minns inte.

Vilken resurs har den ersättningen legat på innan den flyttades?
Jonas vet inte.

Vad är anledningen till att ersättningen ska flyttas till Kusttrafik?
Jonas vet inte det måste vi fråga Roger.

Vi påstår att ni pratar om ersättning som betalas ut från BDX till RÅAB och Kusttrafik och vilka bilar, alltså resursnummer, den ersättningen ska betalas ut till. Det här är ersättning som BDX hävdar är felaktigt?

Det får stå för dem. Jonas har berättat hur det här har gått till i tidigare förhör. BDX får stå för sitt.

Enligt orderprocessen hos BDX så ska ordern läggas på den resurs/bil som utfört uppdraget. I samtalet låter det som att ni tar resursnummer ur luften och diskuterar om det är rätt typ av fordon. Det framgår inget att det faktiskt skulle vara det fordonet som har utfört arbetet. Vad är anledningen till att ni gör såhär?

Jonas har ingen kommentar till det. Bara hänvisar till tidigare förhör. Att Roger talat om vilka fordon Roger vill ha det på samt att de har sorteringstjänster också avräknat ett fordon. Ett sådant fordon finns inte de kan inte avräkna en människa. Jonas har i detalj gått igenom vad alla summor är och hur det har gått till. Hänvisar till tidigare förhör.

Jonas förevisas de felaktiga orderarna för 2024 igen bilaga X459a1-2

I tabellen ser vi att det har flyttats från RÅAB till Kusttrafik så det är något som sker enligt samtalet. Beloppet 1,6 är enligt tabellen det totala beloppet som BDX påstår är felaktigt utbetalt till RÅAB och Kusttrafik i januari. Det är samma poster som flyttas till Kusttrafik i februari. Vi har bett dig svara på vad de avser tidigare och du har inte kunnat svara på vad det är.

Jonas säger att han har svarat på dem sedan tidigare. Att vi har gått igenom avräkningen och de utbetalningar som är gjord fram till 2023. Jonas menar att det är samma/likvärdig summa även om det är olika belopp. Jonas har ingen aning om just det där pappret. Han känner bara igen OKQ8 på sammanställningen.

Varför är det just de här posterna som flyttas?
Jonas har ingen aning om varför.

*Vår analytiker har skrivit ett PM, ("241126 PM Samtal JC-RÅ Opter Anteckningar") (**Bilaga D465**) gällande hur det här samtalet hänger ihop med orderar som du registrerat i Opter och med anteckningar som återfinns i din anteckningsbok. Orderarna har du registrerat 45 minuter efter samtalet med Roger. Dessa orderar har genererat utbetald ersättning från BDX till Kusttrafik och som BDX vid en intern granskning hävdar är felaktig utbetald ersättning.*

Vad kan du säga om det här?

Jonas vill inte kommentera, det får stå för BDX.

Jonas förevisas en handling från detta PM som avser en sida ur Jonas anteckningsbok, (bilaga D465-1).

Det här är en sida ur din anteckningsbok. Kan du själv berätta vad det är vi ser här?

Jonas bekräftar att det är han som har skrivit anteckningarna i hans anteckningsbok. Han minns dock inte vad anteckningarna avser.

Vad menas med faktureras ej?

Jonas vet inte.

Hur kommer det sig att just dessa belopp stämmer med uppgifterna i samtalet och med de ordrar som du registrerat i Opter som BDX anser är felaktig?

Jonas har ingen aning om det.

Samtal 5

EVENT ID: 992540512 (*Handling I496*)

Samtalets starttid: 2024-03-06 14:48:19

Samtalets längd: 305 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, *LENNART Andersson*

Jonas ringer till Lennart

Dialog från 3 minuter och 52 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?

Det framgår av samtalet.

Här pratas det också om "mannen". Vem syftas det på här?

Vet ej.

Vi påstår att "mannen" är Roger Åström. Kommentar?

Det får stå för er.

Jonas: "Det andra och inte det här löpande, utan han menar det andra, tror jag"

Vad syftas det till här?

Jonas har ingen aning.

Jonas: "Det här vanliga månatliga, det fläskar jag på och gör i ordning ett underlag, som

är lämpligt som du får av mig när du kommer hem... Och så tar jag en diskussion...och så sätter vi oss ner du och jag sen...nog ska vi lösa det där nog. Jag fixar de"

Vad handlar det här om?

Jonas minns inte eftersom det är ett år sedan.

Vad är det du ska fläska på och göra i ordning ett underlag till?

Jonas minns inte.

Vi påstår att det syftar till den affärsöverenskommelse som Carlzonbolagen har med AMD och RÅAB och texten som är skriven på fakturorna löpande arbete och en eller två tilläggsarbete. Har du någon kommentar till det?

Jonas säger att det är vår tolkning.

.....
(Två samtal 240311, Lennart ringer Jonas....Jonas ringer Lennart)

Samtal 6

EVENT ID: 995179810 (*Handling I497*)

Samtalets starttid: 2024-03-11 13:54:18

Samtalets längd: 125 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Lennart ringer Jonas

Dialog från 45 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?

Allmänt, Jonas minns inte. Jonas säger att det framgår av samtalet.

Vad är det för underlag som du pratar om att Lennart ska få?

Jonas minns inte eftersom det är ett år sedan.

Jonas: "Nämen det är sagt att vi öser på... Vi har en månads uppehåll bara, som jag sa sen tidigare.... I övrigt så kommer vi att gasa och choka, men jag ska ge dig alla förutsättningar".

Vad är anledningen till att ni ska ha en månads uppehåll?

Jonas minns inte.

Vad är det för förutsättningar du nämner som du ska ge Lennart.? Beskriv dem
Jonas minns inte.

Jonas: " Ja men, men säg, säg en 'light-version' så säger vi såhär... att det ser ut som vanligt... ser ut som vanligt med hyrorna. Men, men den... den övriga 'repena' där... dom lägger man lite på is..."

Vad menas med det här?
Jonas minns inte. Sådant här hade varit lättare att ta del av tidigare då minnet varit i behåll.

Vad är det för hyror du syftar till?
Jonas minns inte.

Vad betyder den övriga repena där dom lägger man på is?
Jonas minns inte.

Vi påstår att samtalet syftar till den affärsöverenskommelse som Carlzonbolagen har med RÅAB och AMD och att det avser det som du fakturerar Lennart som han sedan fakturerar vidare till Roger med ett visst procentuellt påslag. Har du någon kommentar till det?
Jonas säger att det får stå för oss och att vi får tro vad vi vill.

Samtal 7

EVENT ID: 995347672 (Handling I499)

Samtalets starttid: 2024-03-11 19:54:22

Samtalets längd: 447 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Jonas ringer till Lennart.

Dialog från 56 sekunder in i samtalet. Inledande del, utelämnad, rör socialt prat.

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson

Vad handlar samtalet om?
Det verkar handla om en maskin och Swecon och någonting.

Vad är det för fakturor som du ska mejla Lennart?
Jonas vet inte. Fakturorna som Jonas ska mejla Lennart är troligtvis de fakturor som Jonas tidigare skickat postledes. De fakturor som finns med i materialet sedan tidigare. Det är förmodligen dessa som ska mejlas.

Varför vill inte Lennart att du ska mejla fakturorna till honom?

Jonas har ingen aning, det får vi fråga Lennart om.

Vad är det för maskinhyror ni pratar om?

Jonas minns/vet inte. Lennart hyr ut maskiner.

*I nära anslutning till samtalet så skickar du ett mail till adressen Lennart angav i samtalet med två fakturor bifogade från Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzon i Älvsbyn AB till AMD AB. Jonas förevisas mail och bilagor från handling D480 PM Undersökning av telefoner, BG-360-2, 3 och 4. Jonas förevisas **handling D480-1** som innehåller mailet och de bifogade två fakturorna.*

Ja, då minns Jonas rätt.

Vi påstår att det handlar om de fakturor som faktureras mellan Carlzonbolagen, AMD och RÅAB, och som har med din, Lennart och Rogers affärsöverenskommelse att göra. Har du någon kommentar till det?

Det vi ser här är Jonas fakturor till Lennart. Om vi tycker något annat får stå för oss.

Om nu er affärsöverenskommelse är otvivelaktig. Vad är anledningen till att Lennart inte vill få dina fakturor på sin mejl?

Jonas har ingen aning, han hänvisar till Lennart att svara på det. Jonas tycker det är enklare att kunna mejla.

Vad handlar det här med Swecon om?

Jonas säger att det verkar vara en maskin. Det är inte en kund till Jonas. Swecon är nån som säljer och repar lastmaskiner.

.....

Samtal 8

EVENT ID: 999502616 (Handling I500)

Samtalets starttid: 2024-03-19 15:30:43

Samtalets längd: 186 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46703860044, ÅSA Karlsson

Jonas ringer till Åsa.

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Jonas säger att det är hans fru Åsa Carlzon.

Vad handlar samtalet om?

Det står vad det handlar om. Det verkar vara någon form av hockeyevent.

Vad är anledningen till att det här ska tas på Carlzon Affärsutveckling AB?

Fakturan har inte belastats Carlzon affärsutveckling. Jonas tror att vi har pratat om en faktura om det här i föregående förhör. Den fakturan har avsåg en loge och har inte belastas Carlzon Affärsutveckling, utan är betald privat av Jonas svåger.

Då sa du att den var felfakturerad och skulle egentligen gå till BDX.
Ja men det visste inte Jonas svåger som har betalt den privat. Detta samtal passar i tiden så samtalet härrör till den fakturan.

.....
(Tre samtal 240320, Lennart ringer Jonas....Jonas ringer Roger...Jonas ringer Lennart)

Samtal 9

EVENT ID: 999884248 (Handling I501)

Samtalets starttid: 2024-03-20 10:52:14

Samtalets längd: 154 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): In

Telefonnummer motpart: +46705583700, LENNART Andersson

Lennart ringer till Jonas

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?
Någon typ av irritation, Jonas minns inte exakt vad.

Lennart: "Jag har skickat en maskinhyra och den stora av dem där, men inte den andra, och då måste du prata med vederbörande"

Vad menas med det här?
Jonas minns inte.

Vem syftar Lennart på när han säger vederbörande?
Jonas hänvisar till Lennart att svara på det.

Vi påstår att personen samtalet syftar till är Roger Åström? Kommentar
Det är er uppfattning.

Vad menas med att Lennart skickat den stora av dem där, men inte den andra?
Jonas hänvisar till Lennart att svara på det.

Vad menas med man kan ju inte gå och strypa på ett håll.?

Jonas minns inte.

Jonas: "Det värsta av allt min vän, de är ju gått igenom precis hur det skall göras och så ändrar han förutsättningar till sin egen fördel."

Vad handlar det här om?

Jonas minns inte. Det är ett år sedan. Ett enskilt samtal för ett år sedan är svårt att komma ihåg.

Vi påstår även här att det handlar om de fakturor som faktureras mellan Carlzonbolagen, AMD och RÅAB, och som har med din, Lennart och Rogers affärsöverenskommelse att göra. Har du någon kommentar till det?

Jonas vill inte kommentera påståendet. Det är vårt påstående och ingen sanning.

Vad är det för förutsättningar som ändrats till Rogers fördel?

Jonas säger att han inte minns.

Hur kommer det sig att Roger pratar med Lennart om förutsättningar utan att prata med dig när det enligt dig är du som har uppdraget gentemot Roger och Lennart och AMD endast vidarefakturerar?

Det framgår inte någonstans i samtalet att det handlar om Roger.

Samtal 10

EVENT ID: 999941098 (*Handling I502*)

Samtalets starttid: 2024-03-20 12:57:54

Samtalets längd: 976 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, ROGER Åström

Jonas ringer till Roger

[*Inledningsvis prat om logistikverksamhet. Dialog från klockslag 13:12:00*]

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Roger Åström.

Vad handlar samtalet om?

Någon förändring som de inte är överens om hur det ska göras.

Vem är "Fiskebåten?"

Bra fråga.

Vi påstår att det syftas till Lennart Andersson. Stämmer det?

Jonas har ingen aning. Vårt påstående han vet inte om Lennart fiskar.

Jonas: "Så måste vi göra. Det måste funka för alla. Det går inte bara och klippa av och dona så att det funkade för en part av tre... Det går inte, tyvärr."

Vilka tre parter är det ni pratar om?
Jonas minns inte.

Vilka är det som mår dåligt?
Jonas vet inte, det framgår inte av samtalet.

Varför mår de dåligt?
Jonas vet inte, det framgår inte av samtalet.

Vad är det som ska fasas ut?
Jonas vet inte det framgick inte av samtalet. Ett samtal som var för ett år sedan är svårt att svara på.

Vad betyder lagt kort ligger?
Jonas vet inte.

Varför behöver ni hitta andra lösningar?
Ingen aning.

Kan du säga vilken typ av verksamhet samtalet gäller?
Jonas vet inte, han minns inte samtalet och kan därför inte gå in på detaljer.

Samtal 11

EVENT ID: 999954190 (Handling I503)

Samtalets starttid: 2024-03-20 13:22:29

Samtalets längd: 172 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, LENNART Andersson

Jonas ringer till Lennart
Hälsningsfraser. Dialog från 8 sekunder in i samtalet.

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?
Det verkar handla om någon typ av uthyrning av en maskin bl.a. Han skulle få hyra ut en maskin till ett objekt i Västerbotten. Jonas hade hjälpt Lennart med det men det blev inget av med det.

Vi påstår att det här handlar om att Lennart ska komplettera fakturan till RÅAB och att det ska vara två "maskinhyror" som det varit tidigare löpande varje månad. Och att det fortsätter så tills du säger något annat. Vad har du för kommentar till det?

Jonas har ingen kommentar, han tolkade det inte riktigt så.

Vad är det här för maskinhyra? Vad avser det för något?
Jonas kommer inte ihåg. Jonas hyr inte ut maskiner.

Vad var anledningen till att en maskinhyra hade plockats bort?
Jonas vet inte. Jonas hyr inte ut maskiner.

Har detta något att göra med det som står på fakturan och som avser tilläggsarbete?
Jonas tror inte det, han hyr inte ut maskiner.

Det har varit tre samtal den här dagen. Först har Lennart ringt till dig sedan ringer du Roger och sedan ringer du Lennart. I samtalet med Lennart säger du då att "jag har nyss pratat med honom".

Jonas säger att han säkert haft betydligt fler samtal den här dagen. Det är ett år sedan så Jonas minns inte detaljerna i samtalet.

Så du vidgår inte att det handlar om eran affärsöverenskommelse.
Jonas minns inte om det handlar om deras affärsöverenskommelse, det är länge sedan.

Samtal 12

.....
EVENT ID: 1003631741 (*Handling I504*)

Samtalets starttid: 2024-03-27 14:17:17

Samtalets längd: 251 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46705583700, *LENNART Andersson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706659441, *JONAS Karlsson\Jonas Karlsson*

Lennart ringer Jonas

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?
Som framgår av samtalet så har Lennart fått en fråga från Skatteverket. Han satt med en person och skulle skicka in något som de var sen med.

Det här avser en fråga Skatteverket skickat till Lennart/AMD.
Varför guidar du Lennart i hur han ska svara på frågorna?
Jonas vet inte. Lennart ringde och frågade så Jonas ringde upp.

Varför vill du inte att Lennart nämner Carlzonbolagen under frågorna som Skatteverket ställer?

Förmodligen för att det framgår av underlaget som Lennart skulle skicka in. Som Jonas förstod då skulle de bara ta fakturorna som är mellan Jonas och Lennart så då är redan upptagna där. Jonas förutsatte att han var med i fakturorna som Lennart skulle skicka in.

Lennart: "Ja, hur har vi gjort? Dom får ju in nu... nu får dom in alla dina fakturor och det jag fakturerar Roger. "

Varför ställer Lennart den frågan, är er affärsöverenskommelse otydlig?
Det får vi fråga Lennart om. Jonas har ingen aning om varför han säger så.

Kan du beskriva vad du menar med att det är du som har lejt in Lennart?
Förmodligen en felskrivning, eller en feltolkning eller att Jonas pratar fel. För det är tvärt om. Lennart har lejt in Jonas. Vad Jonas menar med att det är Lennart som lejt in Jonas hänvisar han till det han har beskrivit i tidigare förhör.

.....

Samtal 13

(Två samtal 240404, Jonas ringer Roger...Jonas ringer Lennart)

EVENT ID: 1007557315 (*Handling I505*)

Samtalets starttid: 2024-04-04 11:57:24

Samtalets längd: 1826 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, *JONAS Karlsson*

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46706242464, *ROGER Åström*

Jonas ringer till Roger

Dialog nedan från 7 minuter och 23 sekunder in i samtalet. Första delen, utelämnad, rör branschrelaterat prat.

Är det dig vi hör i samtalet?

Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?

Roger Åström.

Vad handlar samtalet om?

Det låter som att de pratar om OKQ8 som de hade utmaningar med föregående år. Det fanns en tvist mellan OKQ8 och BDX och det fanns ett vite. Jonas vill inte gå in närmare på vad det avsåg. Det får BDX göra. BDX är avtalspart mot OKQ8 och avtalspart som medleverantör är två andra åkerier, Kusttrafik och Bjarne Tarbergs åkeri. De var under utredning men det får BDX berätta om. Jonas minns detta samtal och säger vidare att det handlar om att Roger vill sluta köra OKQ8 och en diskussion kring det. Det handlar om hela BDX tankverksamhet. I detta fall körde de Preem och OKQ8 och Roger stod för 90 procent av allt som kördes med sina fordon och chaufförer. De hade satsat och implementerat ett nytt system och Roger pratar om att tvärt avsluta det pga att de fått detta vite. BDX har ingen möjlighet med kort varsel kunna plocka bort och hitta nya fordon som kan köra på en månad. Det tar 6-8 månader att hitta en ersättare. Roger pratar om Nils och överlåtelse. Roger och åkeriet gick igång på det här med vitet väldigt mycket.

Vad är det för något som ni inte vill ska hamna under luppen?

Jonas vet inte vad som menas med det. Den ersättning Roger får har han styrt till de fordonen han vill ha. Kan ha en koppling med det.

Jonas förevisas sammanställningen om de felaktiga orderarna för 2024 igen bilaga X459a1-1.

Det sägs i samtalet att "det går inte att byta från RÅAB till Kust och det kommer inte gå framåt". På sammanställningen ser vi att det i mars byts tillbaka till RÅAB igen 458 resurser istället för 457 (Kusttrafik).

Jonas hänvisar till tidigare förhör och tidigare samtal. Roger flyttar mellan de resurser och fordon han vill. Det framgick i ett samtal att Roger ville byta till 457 och nu är det bytt tillbaka.

Jonas: "Men det är sjutton och en halv miljon i omsättning, som tappas..."

Jonas: "Och det övriga så att säga, säg att det är en sjutton, tjugo miljoner så att säga i omsättning, men det är ju fortfarande... helvete det är ju hela erat resultat på båda bolagen".

Ni pratar om att 17–20 miljoner kommer tappas i omsättning.

Det är förmodligen att man lägger ner tankverksamheten och både omsättning och utkomsten av det kommer påverka hela Rogers bolag med personal mm. Jonas säger att det är en summa tagen lite ur luften men nånstans där i kring utan att ha räknat på det. Det är en stor påverkan både för honom men framförallt för BDX företagen.

Jonas: "För ska du ha... ska du ha den ersättningen, det förutsätter också att allting annat fortsätter."

Vad betyder det? Vad är det som ska fortsätta?

Jonas vet inte vad han menar med det. Roger är en av BDX absolut största leverantörer. Jonas kan ha varit rädd att Roger ska tvärsluta med hela distributionen men minns inte.

Jonas: "För det är ju liksom en... du har en ganska bra utveckling och en bra utväxling sett på resultatet."

Roger: "Jo absolut, men i förhållande till risken... Det är ju det..."

Vad är det för risk Roger pratar om?

Jonas vet inte, men tror att det är kopplat till OKQ8 och risken att få ett vite.

Vi påstår att det här samtalet handlar om er affärsöverenskommelse. Om ni har en vanlig reell affärsöverenskommelse vad är då anledningen till att Roger inte kan avsluta den när han vill? Varför behöver man ge det någon månad?

Jonas fattar inte vad vi pratar om. Det här rör OKQ8. Vi får tolka det hur vi vill men det står klart och tydligt att det rör OKQ8 och att Roger ska prata med Katrin om det och ett vite.

Vad är anledningen till att Nils som är rättskaffens mår dåligt av er affärsöverenskommelse?

Jonas säger att det inte framgår att det är av någon överenskommelse han mår dåligt över. Bara att han mår dåligt.

Vad är det för lösning du gett till Roger som han inte accepterat?
Jonas minns inte.

Ersättningen som flyttades från RÅAB till kust i feb flyttas tillbaka till RÅAB under mars. Den här summan på 17-20 mil är samma summa som BDX anser är felaktigt utbetalt. Har du någon kommentar till det?
Jonas har ingen kommentar till det.

[Prata om annat, branschrelaterat, från 16 minuter och 18 sekunder in i samtalet och resten av samtalet]

Samtal 14

EVENT ID: 1007680152 (Handling I506)

Samtalets starttid: 2024-04-04 16:15:26

Samtalets längd: 621 sekunder

Avlyssnat telefonnummer: +46706659441, JONAS Karlsson

Samtalsriktning (in/ut = till/från avlyssnat nr): Ut

Telefonnummer motpart: +46705583700, LENNART Andersson

Jonas ringer Lennart

Är det dig vi hör i samtalet?
Jonas bekräftar att det är han i samtalet.

Vem pratar du med?
Lennart Andersson.

Vad handlar samtalet om?
Allt möjligt fram och tillbaka. I det här fallet pratar Jonas med honom om Rogers verksamhet.

Vem är "mannen" som det syftas på i samtalet?
Jonas säger att det är en bra fråga.

Du nämner här att du har pratat med mannen idag och samtalet som vi nyss hörde var ett samtal som du hade tidigare samma dag och som var med Roger. Vi påstår därför att det är Roger Åström som det syftas till här. Kommentera till det?
Det är er uppfattning. Jonas minns inte. Roger nämns inte vid namn här.

Vem är det som mår dåligt?
Jonas son, Tobias.

Vi påstår att det syftas på Nils Åström?
Jonas säger att det är vår och inte hans uppfattning.

Vad menas med att det kommer funka som det har sett ut framåt under hela 2024 och 2023?
Jonas vet inte han var sjuk vid det här tillfället.

*Mad menas med **Hela eran vinst, är ju på grund av det här** och att personen kommer tappa 17,5 miljon i omsättning. Hela vinsten...?*
Jonas vet inte.

Vad menas med att hitta en annan lösning?
Jonas har ingen aning.

Vad menar du med "tjänar du sju åtta miljoner per år"?
Jonas vet inte vad han menar med det.

När vi jämfört de felaktiga orderarna som gått till RÅAB och Kusttrafik från BDX med det som gått ut till AMD så har vi kunnat se att det är 7-8 miljoner per år som stannar i Rogers bolag av beloppet från orderarna. Vi påstår därför att det är de pengarna som du syftar på här. Kommentar till det?

Jonas säger att han inte tror att det är så, det är inget han vet något om och hänvisar till att det är vår uppfattning.

.....

Har du något som du vill tillägga till det här förhöret?
Nej

Har försvaren några frågor?
Nej

Inställning

Grov trolöshet mot huvudman
Förnekar brott

Grovt penningtvättsbrott alt / grovt Näringspenningtvätt
Förnekar brott

Grovt tagande av muta
Jonas förstår inte mutan. Förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/ CA
Förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/CÄ
Förnekar brott

Talan om företagsbot / CA
Bestrider

Talan om företagsbot / CÄ
Bestrider

Näringsförbud

Bestrider

Avslut kl. 11:54.

Genomläsning förhör 2025-06-11

I samband med slutförhör 2025-06-11 har Jonas Carlzon tillsammans med sin försvarare Anna Melander fått läsa igenom förhöret. Närvarande var också utredare Camilla Hägglund och Insp Jenny Karlsson. Genomläsningen skedde på polisstationen i Luleå. Jonas har inget att erinra gällande förhørsutskriften.

Jonas Carlzon

1.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB

- upprättat osanna manuella ordrar uppgående till cirka 85 miljoner kronor (mkr) som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.
- upprättat manuella ordrar uppgående till cirka 13 mkr som avsett arbete som BDX Företagen AB inte erhållit betalning för. På grund av dessa ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.

Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats i Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det belopp varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till cirka 98 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

2.3 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (556705-3649) och Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om cirka 55 mkr till Andersson Maskindrift - AMD AB (556528-2034),
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av cirka 55 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift
- AMD AB, varav cirka 19 mkr inbetalats till Carlzon Affärsutveckling AB och cirka 36 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (cirka 7 mkr brutto), Åsa Carlzon (cirka 6,8 mkr brutto) och Tobias Carlzon (cirka 2,2 mkr brutto) under förespeglning om att det skulle utgöra lön och förmåner samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 2,4 mkr under förespeglning om att det skulle utgöra lön,
- beslutat om, utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 55 mkr på annat sätt.

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för Penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.2 GROVT TAGANDE AV MUTA (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har tagit emot otillbörliga förmåner för utövningen av sin anställning som affärschef vid BDX Företagen AB från Roger Åström, som varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB och Kustrafik i Piteå AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av cirka 49 000 000 kr och har tagits emot enligt följande.

2019 – 5 401 975 kr
2020 – 6 300 023 kr
2021 – 9 494 944 kr
2022 – 11 573 746 kr
2023 – 12 497 666 kr
2024 – 4 125 867 kr

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift - AMD AB och därefter har en del av pengarna överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § brottsbalken

7 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit formell och faktisk företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (16556705-3649) med säte i Älvsbyns kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 31 augusti 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31
2019-09-01 -- 2020-08-31
2020-09-01 -- 2021-08-31
2021-09-01 -- 2022-08-31
2022-09-01 -- 2023-08-31
2023-09-01 -- 2024-08-31

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

8 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon och Tobias Carlzon)

9000-K4097-23

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under hela perioden 2018-09-01 – 2024-04-05. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har var för sig alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid Misstänkt

2018-09-01 -- 2019-08-31 Jonas Carlzon

2019-09-01 -- 2020-08-31 Jonas Carlzon

2020-09-01 -- 2021-08-31 Jonas Carlzon

2021-09-01 -- 2022-08-31 Jonas Carlzon

2022-09-01 -- 2023-08-31 Jonas Carlzon

2023-09-01 -- 2024-04-05 Jonas Carlzon

2023-11-02 -- 2024-04-05 Tobias Carlzon

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

12 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzons i Älvsbyn AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzons i Älvsbyn AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

13 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzon Affärsutveckling AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzon Affärsutveckling AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

14 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Jonas Carlzon)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Jonas Carlzon näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

Sammanställning enligt BDX Företagen AB felaktigt utbetalda belopp till Kusttrafik i Piteå AB															
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX exkl. moms		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot			
	2019 aug		104792	2 358 885,11	589 721,28	-0,39	2 948 606	551 000	137 750	688 750	2019-09-30	2019-09-30			
	2020 feb		105241	2 000 412,92	500 103,23	-0,15	2 500 516	177 345	44 336	221 681	2020-03-31	2020-03-31			
	2020 mar		105312	2 313 131,84	739 468,46	-0,3	3 052 600	202 297	50 574	252 871	2020-04-30	2020-04-30			
	2020 maj		105456	1 857 695,72	881 571,43	-0,15	2 739 267	-12 684	-3 171	-15 855	2020-06-30	2020-06-30			
	2020 jun		105530	2 213 429,30	553 357,33	0,37	2 766 787	134 407	33 602	168 009	2020-07-31	2020-07-31			
	2020 aug		105667	2 175 246,58	543 811,65	-0,23	2 719 058	266 501	66 625	333 126	2020-09-30	2020-09-30			
	2021 jan		106044	1 908 024,04	479 355,51	0,45	2 387 380	58 916	14 729	73 645	2021-02-26	2021-02-26			
	2021 jun		106409	6 054 195,94	1 513 548,99	0,07	7 567 745	178 604	44 651	223 255	2021-07-31	2021-07-31			
	2021 okt		106693	2 287 623,33	571 905,83	-0,16	2 859 529	372 320	93 080	465 400	2021-11-30	2021-11-30			
	2021 dec		106838	2 502 555,12	625 638,78	0,1	3 128 194	266 137	66 534	332 671	2022-01-31	2022-01-31			
	2022 mar		107056	2 826 914,47	706 728,62	-0,09	3 533 643	179 631	44 908	224 539	2022-04-29	2022-04-29			
	2022 apr		107132	2 442 776,19	610 694,05	-0,24	3 053 470	103 125	25 781	128 906	2022-05-31	2022-05-31			
	2022 maj		107207	358 463,43	89 615,86	-0,29	448 079				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 maj		107256	2 429 741,44	607 435,36	0,2	3 037 177				2022-06-30	2022-06-30			
	2022 Summa maj*			2 788 204,87	697 051,22	-0,09	3 485 256	305 000	76 250	381 250					
	2022 aug		107438	3 257 379,95	814 344,99	0,06	4 071 725	195 921	48 980	244 901	2022-09-30	2022-09-30			
	2022 sep		107515	2 720 920,68	680 230,17	0,15	3 401 151	81 250	20 313	101 563	2022-10-31	2022-10-31			
	2022 okt		107592	1 700 854,92	425 213,73	0,35	2 126 069				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 okt		107643	119 232,68	29 808,17	0,15	149 041				2022-11-30	2022-11-30			
	2022 Summa okt			1 820 087,60	455 021,90	0,50	2 275 110	82 300	20 575	102 875					
	2022 dec		107743	2 184 870,98	546 217,75	0,27	2 731 089	80 000	20 000	100 000	2023-01-31	2023-01-31			
	2023 jan		107817	1 812 642,64	453 160,67	-0,31	2 265 803	81 500	20 375	101 875	2023-02-28	2023-02-28			
	2023 feb		107888	1 665 444,96	416 361,24	-0,2	2 081 806	81 250	20 313	101 563	2023-03-31	2023-03-31			
	2023 mar		107959	2 248 722,47	562 180,62	-0,09	2 810 903	82 500	20 625	103 125	2023-04-28	2023-04-28			
	2023 maj		108103	324 079,34	81 019,84	-0,18	405 099		0	0	2023-06-30	2023-06-30			
	2023 maj		Ver.nr 70158006**	3 332 466,00	0,00	0	3 332 466				2023-06-30	2023-06-30			
	2023 summa maj			3 656 545,34	81 019,84	-0,18	3 737 565	161 150	40 288	201 438					
	2023 jun		108175	2 077 827,10	1 352 573,27	-0,38	3 430 400	81 250	20 313	101 563	2023-07-31	2023-07-31			
	2023 jul		108247	2 060 736,32	515 184,08	-0,4	2 575 920	81 500	20 375	101 875	2023-08-31	2023-08-31			
	2023 aug		108319	120 232,61	30 058,15	0,24	150 291				2023-09-29	2023-09-29			
	2023 aug		Ver.nr 70165446	2 040 241,00	0,00	0	2 040 241				2023-09-29	2023-09-29			

[illegible]

Sammanställning utbetalningar från BDX till RÅAB											
År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX exkl. moms	Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms	Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot
2019	jan	104317	4 766 197,13	1 281 759,28	-0,41	6 047 956	497 223	124 306	621 529	2019-02-28	2019-02-28
2019	feb	104391	5 245 647,40	1 496 064,10	0,50	6 741 712	327 180	81 795	408 975	2019-03-29	2019-03-29
2019	mar	104465	4 726 540,14	1 181 635,04	-0,18	5 908 175	337 929	84 482	422 411	2019-04-30	2019-04-30
2019	apr	104537	4 822 809,27	1 205 702,32	0,41	6 028 512	315 630	78 908	394 538	2019-05-31	2019-05-31
2019	maj	104611	5 674 788,69	1 420 339,92	0,39	7 095 129	382 099	95 525	477 624	2019-06-28	2019-06-28
2019	jun	104686	5 482 314,59	1 370 578,65	-0,24	6 852 893	343 187	85 797	428 984	2019-07-31	2019-07-31
2019	jul	104762	5 379 270,43	1 346 436,36	0,21	6 725 707	362 017	90 504	452 521	2019-08-30	2019-08-30
2019	aug	104835	5 281 651,96	1 320 412,99	0,05	6 602 065	392 017	98 004	490 021	2019-09-30	2019-09-30
2019	sep	104910	5 666 711,52	1 416 836,38	0,10	7 083 548	376 474	94 119	470 593	2019-10-31	2019-10-31
2019	okt	104984	5 778 839,91	1 444 709,98	0,11	7 223 550	605 215	151 304	756 519	2019-11-29	2019-11-29
2019	nov	105061	5 795 351,60	1 450 060,15	0,25	7 245 412	510 965	127 741	638 706	2019-12-30	2019-12-30
2019	dec	105317	5 225 499,48	1 307 482,87	-0,35	6 532 982	478 715	119 679	598 394	2020-01-31	2020-01-31
2020	jan	105209	2 976 530,05	744 132,51	0,44	3 720 663				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105213	1 022 109,88	255 527,47	-0,35	1 277 637				2020-02-28	2020-02-28
2020	jan	105214	381 918,94	95 479,74	0,32	477 399				2020-02-28	2020-02-28
2020	Summa jan		4 380 559	1 095 140	0	5 475 699	387 065	96 766	483 831		
2020	feb	105285	6 842 636,13	1 710 659,03	-0,16	8 553 295	401 419	100 355	501 774	2020-03-31	2020-03-31
2020	mar	105356	5 262 651,58	1 316 104,65	-0,23	6 578 756	524 223	131 056	655 279	2020-04-30	2020-04-30
2020	apr	105427	4 380 887,61	1 096 519,40	-0,01	5 477 407	559 073	139 768	698 841	2020-05-29	2020-05-29
2020	maj	105501	4 545 718,32	1 136 529,58	0,10	5 682 248	518 773	129 693	648 466	2020-06-30	2020-06-30
2020	jun	105577	6 633 261,16	1 676 294,04	-0,20	8 309 555	550 672	137 668	688 340	2020-07-31	2020-07-31
2020	jul	105651	5 590 578,54	1 397 644,64	-0,18	6 988 223	580 465	145 116	725 581	2020-08-31	2020-08-31
2020	aug	105722	5 649 141,45	1 412 285,36	0,19	7 061 427	550 672	137 668	688 340	2020-09-30	2020-09-30
2020	sep	105795	6 070 090,86	1 519 651,97	0,17	7 589 743	527 072	131 768	658 840	2020-10-30	2020-10-30
2020	okt	105873	830 332,23	207 583,06	-0,29	1 037 915		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	okt	105869	4 014 764,40	1 003 260,10	0,50	5 018 025		0	0	2020-11-30	2020-11-30
2020	Summa okt		4 845 096,63	1 210 843,16	0,21	6 055 940	560 822,00	140 206	701 028		
2020	nov	105945	9 544 731,72	2 386 182,93	0,35	11 930 915	3 168 623	792 156	3 960 779	2020-12-30	2020-12-30
2020	dec	106018	5 780 655,54	1 445 952,64	-0,18	7 226 608	531 930	132 983	664 913	2021-01-29	2021-01-29
2021	jan	106090	3 526 495,70	882 012,93	0,37	4 408 509	488 030	122 008	610 038	2021-02-26	2021-02-26
2021	feb	106163	4 411 610,43	1 102 902,61	-0,04	5 514 513	498 180	124 545	622 725	2021-03-31	2021-03-31
2021	mar	106236	4 579 175,03	1 147 096,26	-0,29	5 726 271	537 267	134 317	671 584	2021-04-30	2021-04-30
2021	apr	106309	3 922 708,94	980 677,24	-0,18	4 903 386	498 180	124 545	622 725	2021-05-31	2021-05-31
2021	maj	106382	4 582 331,78	1 146 506,70	-0,48	5 728 838	498 180	124 545	622 725	2021-06-30	2021-06-30
2021	jun	106457	5 044 286,01	1 261 710,50	0,49	6 305 997	3 122 224	780 556	3 902 780	2021-07-31	2021-07-30
2021	jul	106528	4 187 296,17	1 049 925,54	0,29	5 237 222	524 223	131 056	655 279	2021-08-31	2021-08-31
2021	aug	106598	8 040 900,85	2 013 986,96	0,19	10 054 888	3 823 228	955 807	4 779 035	2021-09-30	2021-09-30

År	Månad	Självfaktura nr	Utbetalt från BDX		Moms	Öresavr.	Utbetalt belopp från BDX inkl. moms	Varav felaktigt utbetalt enligt BDX exkl. moms	Av EBM beräknad		Datum för utbetalning enligt uppgift på självfakturan	Datum pengarna kommer in på kontot hos RÅAB enligt uppgift från bankgirot
			exkl. moms	moms					moms på felaktigt belopp	Av EBM beräknat felaktigt belopp inkl. moms		
2021	sep	106667	5 937 096,15	1 484 466,79	0,06	7 421 563	913 878	228 470	1 142 348	2021-10-29	2021-10-29	
2021	okt	106737	5 125 605,93	1 282 932,98	0,09	6 408 539	901 779	225 445	1 127 224	2021-11-30	2021-11-30	
2021	nov	106811	4 896 301,33	1 244 141,83	-0,16	6 140 443	989 728	247 432	1 237 160	2021-12-30	2021-12-30	
2021	dec	106883	5 046 941,67	1 261 735,42	-0,09	6 308 677	1 118 229	279 557	1 397 786	2022-01-31	2022-01-31	
2022	jan	106956	4 581 951,60	1 145 809,90	0,50	5 727 762	1 115 730	278 933	1 394 663	2022-02-28	2022-02-28	
2022	feb	107027	4 852 736,20	1 213 492,80		6 066 229	1 325 930	331 483	1 657 413	2022-03-31	2022-03-31	
2022	mar	107034	5 420 615,20	1 390 319,05	-0,25	6 810 934	1 400 927	350 232	1 751 159	2022-04-29	2022-04-29	
2022	apr	107110	4 180 038,20	1 047 537,80		5 227 576	1 338 630	334 658	1 673 288	2022-05-31	2022-05-31	
2022	maj	107184	5 441 849,78	1 462 424,95	0,27	6 904 275	1 343 279	335 820	1 679 099	2022-06-30	2022-06-30	
2022	jun	107260	5 212 427,86	1 314 865,97	0,17	6 527 294	1 265 654	316 414	1 582 068	2022-07-29	2022-07-29	
2022	jul	107338	5 109 299,98	1 277 533,25	-0,23	6 386 833	1 428 129	357 032	1 785 161	2022-08-31	2022-08-31	
2022	aug	107414	5 889 900,15	1 536 743,79	0,06	7 426 644	1 455 077	363 769	1 818 846	2022-09-30	2022-09-30	
2022	sep	107491	5 339 422,80	1 356 105,70	0,50	6 695 529	785 979	196 495	982 474	2022-10-31	2022-10-31	
2022	okt	107569	6 330 029,63	1 583 589,66	-0,29	7 913 619	1 441 429	360 357	1 801 786	2022-11-30	2022-11-30	
2022	nov	107718	313 449,61	78 362,40	-0,01	391 812		0	0	2022-12-30	2022-12-30	
2022	nov	107648	7 981 998,04	1 997 124,76	0,20	9 979 123		0	0	2022-12-30	2022-12-30	
2022	Summa nov		8 295 447,65	2 075 487,16	0,19	10 370 935,00	1 539 629,00	384 907	1 924 536			
2022	dec	107722	6 432 392,22	1 608 098,06	-0,28	8 040 490	1 441 329	360 332	1 801 661	2023-01-31	2023-01-31	
2023	jan	107798	6 436 290,11	1 609 181,53	0,36	8 045 472	1 442 699	360 675	1 803 374	2023-02-28	2023-02-28	
2023	feb	107870	5 892 221,19	1 473 110,80	0,01	7 365 332	1 423 240	355 810	1 779 050	2023-03-31	2023-03-31	
2023	mar	107942	6 708 309,58	1 679 311,14	0,27	8 387 621	1 451 228	362 807	1 814 035	2023-04-28	2023-04-28	
2023	apr	108013	6 057 787,50	1 514 446,88	-0,38	7 572 234	1 423 829	355 957	1 779 786	2023-05-31	2023-05-31	
2023	maj	108081	7 280 443,55	1 820 110,89	-0,44	9 100 554	1 410 379	352 595	1 762 974	2023-06-30	2023-06-30	
2023	jun	108157	7 050 572,55	1 762 643,13	0,31	8 813 216	1 391 780	347 945	1 739 725	2023-07-31	2023-07-31	
2023	jul	108229	6 159 559,06	1 541 894,02	-0,08	7 701 453	1 447 828	361 957	1 809 785	2023-08-31	2023-08-31	
2023	aug	108300	7 375 966,49	1 845 137,87	-0,36	9 221 104	1 488 687	372 172	1 860 859	2023-09-29	2023-09-29	
2023	sep	108371	7 286 360,78	1 824 893,69	-0,48	9 111 254	1 448 549	362 137	1 810 686	2023-10-31	2023-10-31	
2023	okt	108439	6 556 515,10	1 639 503,77	0,12	8 196 019	1 488 177	372 044	1 860 221	2023-11-30	2023-11-30	
2023	nov	108507	6 476 079,06	1 619 186,52	0,42	8 095 266	1 486 678	371 670	1 858 348	2023-12-29	2023-12-29	
2023	dec	108573	6 189 729,65	1 548 106,41	-0,06	7 737 836	1 442 729	360 682	1 803 411	2024-01-31	2024-01-31	
2024	jan	108637	6 556 624,56	1 639 156,14	0,30	8 195 781	1 534 216	383 554	1 917 770	2024-02-29	2024-02-29	
2024	feb	108703	4 857 447,56	1 214 580,64	-0,20	6 072 028	86 400	21 600	108 000	2024-03-28	2024-03-28	
2024	mar	108767	5 711 633,86	1 428 257,21	-0,08	7 139 891	1 533 896	383 474	1 917 370	2024-04-30	2024-04-30*	
Summa							64 084 623,00	16 021 155,75	80 105 778,75			
*) BDX har inte betalat ut hela summan pga. att de bedömt att delar av beloppet inte är korrekt.												
Den del av utbetalningen som BDX har hållit inne bör avse de eller delar av de ordrar de vid den tidpunkten bedömde var felaktiga												

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13848	Kusttrafik	2019-02-02	452 210,00	2019-03-04	452 210,00	13848 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13853	Kusttrafik	2019-02-28	587 120,00	2019-04-01	587 120,00	13853 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13859	Kusttrafik	2019-03-28	642 135,00	2019-04-29	642 135,00	13859 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13861	ACX	2019-04-08	4 400 218,00	2019-05-27	4 400 218,00	13861 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13866	Kusttrafik	2019-04-29	612 640,00	2019-05-29	612 640,00	13866 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13871	Kusttrafik	2019-05-29	558 940,00	2019-06-28	558 940,00	13871 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13887	Kusttrafik	2019-06-27	546 300,00	2019-07-29	546 300,00	13887 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13890	Kusttrafik	2019-07-30	289 300,00	2019-08-29	289 300,00	13890 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13899	Kusttrafik	2019-08-29	419 905,00	2019-12-11	419 905,00	13899 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13906	Kusttrafik	2019-09-28	638 990,00	2019-10-31	638 990,00	13906 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13914	Kusttrafik	2019-11-01	654 435,00	2019-12-02	654 435,00	13914 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13921	Kusttrafik	2019-12-01	612 310,00	2020-01-02	612 310,00	13921 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13927	Kusttrafik	2019-12-28	632 770,00	2020-01-27	632 770,00	13927 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13931	ACX	2020-01-21	3 706 251,00	2020-03-09	3 706 251,00	13931 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13937	Kusttrafik	2020-01-31	58 984,00	2020-03-30	58 984,00	13937 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13938	Kusttrafik	2020-01-31	262 345,00	2020-03-30	262 345,00	13938 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13939	ACX	2020-02-03	158 438,00	2020-03-09	158 438,00	13939 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13944	Kusttrafik	2020-02-29	321 000,00	2020-04-08	321 000,00	13944 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13950	ACX	2020-03-18	132 844,00	2020-04-17	132 844,00	13950 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13957	Kusttrafik	2020-04-01	414 625,00	2020-04-29	414 625,00	13957 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13958	ACX	2020-04-02	158 438,00	2020-05-04	158 438,00	13958 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13966	Kusttrafik	2020-04-30	500 225,00	2020-06-16	500 225,00	13966 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13974	RÅAB	2020-05-29	479 815,00	2020-06-29	479 815,00	13974 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13975	ACX	2020-05-29	160 875,00	2020-06-29	160 875,00	13975 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13976	Kusttrafik	2020-06-09	41 810,00	2020-07-09	41 810,00	13976 Kusttrafik i Piteå AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13979	ACX	2020-06-29	158 438,00	2020-07-29	158 438,00	13979 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13984	RÅAB	2020-06-29	551 050,00	2020-07-29	551 050,00	13984 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13990	RÅAB	2020-07-29	395 900,00	2020-08-27	395 900,00	13990 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13996	RÅAB	2020-08-29	488 190,00	2020-09-28	488 190,00	13996 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
13997	ACX	2020-08-29	163 313,00	2020-09-18	163 313,00	13997 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13998	ACX	2020-08-29	170 625,00	2020-09-18	170 625,00	13998 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
13999	ACX	2020-08-29	169 406,00	2020-09-18	169 406,00	13999 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14009	RÅAB	2020-09-30	462 775,00	2020-10-30	462 775,00	14009 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14010	ACX	2020-09-30	168 188,00	2020-11-02	168 188,00	14010 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14018	RÅAB	2020-10-31	516 811,00	2020-11-30	516 811,00	14018 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14019	ACX	2020-11-07	152 344,00	2020-11-23	152 344,00	14019 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14026	RÅAB	2020-11-30	393 225,00	2020-12-30	393 225,00	14026 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14029	ACX	2020-12-10	159 656,00	2021-01-18	159 656,00	14029 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14036	RÅAB	2020-12-29	434 690,00	2021-01-28	434 690,00	14036 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14038	ACX	2020-12-29	199 875,00	2021-01-28	199 875,00	14038 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14039	RÅAB	2020-12-29	575 794,00	2021-02-05	575 794,00	14039 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14040	RÅAB	2020-12-29	1 095 974,00	2021-02-05	1 095 974,00	14040 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14046	RÅAB	2021-01-29	431 145,00	2021-03-01	431 145,00	14046 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14049	ACX	2021-02-07	165 750,00	2021-03-09	165 750,00	14049 ACX Logistics AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14055	RÅAB	2021-02-26	405 865,00	2021-03-29	405 865,00	14055 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14061	RÅAB	2021-03-31	487 315,00	2021-04-30	487 315,00	14061 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14066	RÅAB	2021-04-30	452 209,00	2021-05-31	452 209,00	14066 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14071	RÅAB	2021-05-30	528 046,00	2021-06-30	528 046,00	14071 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14076	RÅAB	2021-06-30	440 974,00	2021-08-02	440 974,00	14076 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14082	RÅAB	2021-07-30	418 504,00	2021-08-30	418 504,00	14082 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14085	RÅAB	2021-08-31	487 318,00	2021-09-30	487 318,00	14085 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14087	RÅAB	2021-09-01	1 561 875,00	2021-10-11	1 561 875,00	25825 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14088	RÅAB	2021-09-01	555 188,00	2021-10-11	555 188,00	25824 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14092	RÅAB	2021-10-01	346 880,00	2021-11-01	346 880,00	14092 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14093	RÅAB	2021-10-02	205 975,00	2021-11-04	205 975,00	14093 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14097	RÅAB	2021-10-29	389 011,00	2021-11-29	389 011,00	14097 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14099	RÅAB	2021-11-05	255 463,00	2021-11-30	255 463,00	14099 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14105	RÅAB	2021-11-30	422 718,00	2021-12-30	422 718,00	14105 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

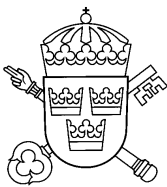
Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14106	RÅAB	2021-12-01	488 188,00	2022-01-03	488 188,00	14106 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14112	RÅAB	2021-12-29	492 681,00	2022-01-28	492 681,00	14112 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14113	RÅAB	2021-12-29	355 374,00	2022-01-28	355 374,00	14113 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14119	RÅAB	2022-01-28	34 775,00	2022-02-28	34 775,00	14119 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14120	RÅAB	2022-01-28	450 804,00	2022-02-28	450 804,00	14120 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14122	RÅAB	2022-02-01	407 604,00	2022-03-03	407 604,00	14122 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14125	RÅAB	2022-02-28	466 253,00	2022-03-30	466 253,00	14125 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14126	RÅAB	2022-02-28	409 304,00	2022-03-30	409 304,00	14126 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14130	RÅAB	2022-03-31	428 334,00	2022-05-02	428 334,00	14130 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14132	RÅAB	2022-03-31	417 835,00	2022-05-02	417 835,00	14132 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14138	RÅAB	2022-04-29	463 204,00	2022-05-30	463 204,00	14138 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14139	RÅAB	2022-04-30	420 394,00	2022-05-30	420 394,00	14139 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14143	RÅAB	2022-05-30	487 920,00	2022-06-29	487 920,00	14143 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14144	RÅAB	2022-05-30	413 095,00	2022-06-29	413 095,00	14144 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14151	RÅAB	2022-06-29	508 250,00	2022-07-29	508 250,00	14151 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14152	RÅAB	2022-06-29	411 814,00	2022-07-29	411 814,00	14152 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14156	RÅAB	2022-07-29	512 263,00	2022-08-29	512 263,00	14156 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14157	RÅAB	2022-07-29	409 271,00	2022-08-29	409 271,00	14157 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14161	RÅAB	2022-08-29	527 378,00	2022-09-28	527 378,00	14161 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14162	RÅAB	2022-08-29	471 910,00	2022-09-28	471 910,00	14162 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14167	RÅAB	2022-09-30	537 008,00	2022-10-31	537 008,00	14167 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14168	RÅAB	2022-09-30	421 641,00	2022-10-31	421 641,00	14168 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14173	RÅAB	2022-10-29	416 555,00	2022-11-28	416 555,00	14173 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14174	RÅAB	2022-10-29	529 653,00	2022-11-28	529 653,00	14174 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14179	RÅAB	2022-11-30	570 845,00	2022-12-30	570 845,00	14179 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14180	RÅAB	2022-11-30	432 864,00	2022-12-30	432 864,00	14180 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14181	RÅAB	2022-11-30	88 529,00	2022-12-30	88 529,00	14181 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14186	RÅAB	2022-12-30	577 400,00	2023-01-30	577 400,00	14186 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14187	RÅAB	2022-12-30	421 018,00	2023-01-30	421 018,00	14187 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot			
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betalld datum	Belopp	Meddelande	Mottagare
14195	RÅAB	2023-01-12	197 015,00	2023-02-13	197 015,00	14195 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14196	RÅAB	2023-01-31	589 705,00	2023-03-02	589 705,00	14196 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14197	RÅAB	2023-01-31	428 093,00	2023-03-02	428 093,00	14197 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14202	RÅAB	2023-02-28	522 074,00	2023-03-30	522 074,00	14202 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14203	RÅAB	2023-02-28	590 708,00	2023-03-30	590 708,00	14203 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14206	RÅAB	2023-03-31	595 296,00	2023-05-02	595 296,00	14206 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14207	RÅAB	2023-03-31	522 966,00	2023-05-02	522 966,00	14207 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14208	RÅAB	2023-04-28	524 404,00	2023-05-29	524 404,00	14208 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14209	RÅAB	2023-04-28	597 996,00	2023-05-29	597 996,00	14209 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14214	RÅAB	2023-05-31	609 231,00	2023-06-30	609 231,00	14214 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14215	RÅAB	2023-05-31	533 434,00	2023-06-30	533 434,00	14215 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14219	RÅAB	2023-06-30	608 964,00	2023-07-31	608 964,00	14219 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14220	RÅAB	2023-06-30	528 314,00	2023-07-31	528 314,00	14220 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14222	RÅAB	2023-08-01	613 178,00	2023-08-31	613 178,00	14222 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14223	RÅAB	2023-08-01	535 986,00	2023-08-31	535 986,00	14223 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14227	RÅAB	2023-08-30	615 945,00	2023-09-29	615 945,00	14227 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14228	RÅAB	2023-08-30	537 404,00	2023-09-29	537 404,00	14228 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14233	RÅAB	2023-09-30	624 880,00	2023-10-30	624 880,00	14233 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14234	RÅAB	2023-09-30	542 404,00	2023-10-31	542 404,00	14234 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14237	RÅAB	2023-10-31	631 903,00	2023-11-30	631 903,00	14237 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14238	RÅAB	2023-10-31	549 348,00	2023-11-30	549 348,00	14238 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14239	RÅAB	2023-11-30	634 176,00	2024-01-02	634 176,00	14239 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14240	RÅAB	2023-11-30	551 611,00	2024-01-02	551 611,00	14240 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14245	RÅAB	2023-12-29	642 268,00	2024-01-29	642 268,00	14245 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14246	RÅAB	2023-12-29	554 236,00	2024-01-29	554 236,00	14246 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14251	RÅAB	2024-01-31	522 638,00	2024-03-01	522 638,00	14251 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14252	RÅAB	2024-01-31	628 759,00	2024-03-01	628 759,00	14252 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14254	RÅAB	2024-03-01	592 179,00	2024-04-02	592 179,00	14254 Roger Åströms Åkeri AB	Andersson Maskindrift - AMD AB
14257	RÅAB	2024-03-01	482 344,00				

Uppgifter från fakturorna				Uppgifter från bankgirot					
Fakt.nr	Kund*	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare	
51928	AMD AB	2019-03-31	4 052 083,00	2019-06-03	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
				2019-06-04	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
				2019-06-05	900 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
				2019-06-07	152 083,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51931	AMD AB	2020-01-31	151 125,00	2020-03-10	151 125,00	51931	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51932	AMD AB	2020-03-20	126 713,00	2020-04-29	126 713,00	51932	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51933	AMD AB	2020-04-01	151 125,00	2020-05-06	151 125,00	51933	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51934	AMD AB	2020-05-26	153 450,00	2020-06-30	153 450,00	51934	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51935	AMD AB	2020-06-03	151 125,00	2020-07-30	151 125,00	51935	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51936	AMD AB	2020-08-31	155 775,00	2020-09-30	480 113,00	51936, 51937, 51938	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51937	AMD AB	2020-08-31	162 750,00						
51938	AMD AB	2020-08-31	161 588,00						
51939	AMD AB	2020-09-30	160 425,00	2020-11-04	160 425,00	51939	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51940	AMD AB	2020-10-31	145 313,00	2020-12-29	100 000,00	51940 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
				2021-01-04	45 313,00	51940 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51945	AMD AB	2020-12-08	538 125,00	2021-02-08	538 125,00	51945	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51946	AMD AB	2020-12-08	152 288,00	2021-01-21	152 288,00	51946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51947	AMD AB	2021-01-04	190 650,00	2021-02-01	190 650,00	51947	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
51948	AMD AB	2021-02-01	158 100,00	2021-03-10	158 100,00	51948	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
229	AMD AB	2021-08-31	1 487 500,00	2021-10-12	1 487 500,00	229	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
230	AMD AB	2021-10-01	192 500,00	2021-11-08	192 500,00	230	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
231	AMD AB	2021-11-01	238 750,00	2021-12-02	238 750,00	231	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
232	AMD AB	2021-12-01	456 250,00	2022-01-05	456 250,00	232	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
235	AMD AB	2021-12-28	332 125,00	2022-02-02	332 125,00	235	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
236	AMD AB	2022-02-01	380 938,00	2022-03-04	380 938,00	236	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
237	AMD AB	2022-03-02	389 813,00	2022-04-05	389 813,00	237	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
238	AMD AB	2022-04-04	398 875,00	2022-05-03	398 875,00	238	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
239	AMD AB	2022-05-02	400 375,00	2022-05-31	400 375,00	239	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
240	AMD AB	2022-06-01	392 531,00	2022-06-30	392 531,00	240	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
241	AMD AB	2022-07-01	392 203,00	2022-08-02	392 203,00	241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
242	AMD AB	2022-07-31	389 781,00	2022-08-30	389 781,00	242	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
243	AMD AB	2022-08-31	449 438,00	2022-09-30	449 438,00	243	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
244	AMD AB	2022-09-28	401 563,00	2022-11-01	401 563,00	244	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
245	AMD AB	2022-10-31	396 719,00	2022-11-29	396 719,00	245	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
246	AMD AB	2022-11-30	412 250,00	2023-01-02	412 250,00	246	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
247	AMD AB	2022-12-30	400 969,00	2023-01-31	400 969,00	247	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
248	AMD AB	2023-01-31	407 706,00	2023-03-03	407 706,00	248	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
249	AMD AB	2023-02-28	497 213,00	2023-03-31	497 213,00	249	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
250	AMD AB	2023-03-31	498 063,00	2023-05-03	498 063,00	250	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
251	AMD AB	2023-04-28	499 431,00	2023-05-30	499 431,00	251	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
252	AMD AB	2023-05-31	508 031,00	2023-07-03	508 031,00	252	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
253	AMD AB	2023-06-30	503 156,00	2023-08-01	503 156,00	253	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
254	AMD AB	2023-08-01	510 463,00	2023-09-01	510 463,00	254	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
255	AMD AB	2023-08-30	511 813,00	2023-10-02	511 813,00	255	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
256	AMD AB	2023-09-30	516 575,00	2023-11-02	516 575,00	256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
257	AMD AB	2023-10-30	523 188,00	2023-12-01	523 188,00	257	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
258	AMD AB	2023-11-29	525 344,00	2024-01-03	525 344,00	258	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
260	AMD AB	2023-12-28	527 844,00	2024-01-30	527 844,00	260	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
261	AMD AB	2024-01-31	497 750,00	2024-03-04	497 750,00	261	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzon Affärsutveckling AB	
262	AMD AB	2024-02-29	459 375,00						
Summa			21 109 167,00		19 649 792,00				

Uppgifter från fakturorna			Uppgifter från bankgirot				
Avsändare av fakturan är i samtliga fall Carlzons i Älvsbyn och i samtliga fall är AMD AB kund.							
Jag bedömer att inbetalningen på 1 000 000 kr 2019-05-31 egentligen skulle ha gått till Carlzon Affärsutveckling.							
Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
51587	2019-01-31	422 625,00	2019-03-06	422 625,00	51587	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51588	2019-02-28	548 710,00	2019-04-04	548 710,00	51588	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51589	2019-03-31	600 125,00	2019-05-02	600 125,00	51589	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2019-05-31	1 000 000,00	51928	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51590	2019-04-30	572 560,00	2019-06-07	572 560,00	51590	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51591	2019-06-01	522 375,00	2019-07-05	522 375,00	51591	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51592	2019-06-28	511 910,00	2019-08-02	511 910,00	51592	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51593	2019-07-31	270 375,00	2019-09-05	270 375,00	51593	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51594	2019-08-30	392 435,00	2019-11-04	392 435,00	51594	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51595	2019-12-02	597 185,00	2019-12-04	597 185,00	51595	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51596	2019-12-02	611 625,00	2019-12-12	611 625,00	51596	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51597	2019-12-02	572 250,00	2020-01-07	572 250,00	51597	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51598	2019-12-20	1 837 500,00	2020-03-12	918 750,00	51598 delbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-13	918 750,00	51598 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51599	2019-12-20	1 662 500,00	2020-03-10	800 000,00	51599 del bet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
			2020-03-11	862 500,00	51599 slutbet	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51600	2019-12-30	591 375,00	2020-01-31	591 375,00	51600	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51601	2020-01-31	245 160,00	2020-04-03	300 285,00	51601 51602	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51602	2020-02-27	55 125,00					
51603	2020-03-02	300 000,00	2020-04-09	300 000,00	51603	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51604	2020-04-01	387 500,00	2020-05-06	387 500,00	51604	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51605	2020-05-26	467 500,00	2020-06-16	467 500,00	51605	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51606	2020-06-25	447 500,00	2020-07-01	447 500,00	51606	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51607	2020-07-08	515 000,00	2020-08-05	515 000,00	51607	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51608	2020-08-03	370 000,00	2020-09-01	370 000,00	51608	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51609	2020-08-31	456 250,00	2020-10-08	456 250,00	51609	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51610	2020-09-30	432 500,00	2020-11-04	432 500,00	51610	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51611	2020-10-31	483 000,00	2020-12-07	483 000,00	51611	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51612	2020-11-30	367 500,00	2021-01-04	367 500,00	51612	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51613	2020-12-08	1 024 275,00	2021-02-09	1 024 275,00	51613	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51614	2021-01-04	406 250,00	2021-02-01	406 250,00	51614	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51615	2021-02-01	402 935,00	2021-03-03	402 935,00	51615	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51616	2021-02-26	379 310,00	2021-03-30	379 310,00	51616	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51617	2021-04-01	455 935,00	2021-05-04	455 935,00	51617	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51618	2021-05-03	422 625,00	2021-06-07	422 625,00	51618	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
51619	2021-06-01	493 500,00	2021-07-01	493 500,00	51619	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
66	2021-07-05	412 125,00	2021-08-05	412 125,00	6643	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
68	2021-08-02	391 125,00	2021-08-31	391 125,00	68	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
69	2021-08-31	455 438,00	2021-10-01	455 438,00	6940	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
70	2021-08-31	528 750,00	2021-10-12	528 750,00	7047	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
71	2021-10-01	324 188,00	2021-11-04	324 188,00	7146	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
72	2021-11-01	363 563,00	2021-12-01	363 563,00	72	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
73	2021-12-01	395 063,00	2022-01-07	395 063,00	73	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
74	2021-12-30	460 450,00	2022-02-01	460 450,00	74	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
75	2022-02-01	32 500,00	2022-03-04	32 500,00	75	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
76	2022-02-01	421 313,00	2022-03-07	421 313,00	76	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
77	2022-03-02	418 250,00	2022-04-04	418 250,00	77	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
78	2022-04-04	400 313,00	2022-05-03	400 313,00	78	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
79	2022-05-02	432 900,00	2022-05-31	432 900,00	79	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
80	2022-06-01	456 000,00	2022-06-30	456 000,00	8045	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
83	2022-07-01	475 000,00	2022-08-02	475 000,00	8342	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
84	2022-07-31	478 750,00	2022-08-30	478 750,00	8441	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
85	2022-08-31	492 875,00	2022-09-30	492 875,00	8540	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
86	2022-09-28	501 875,00	2022-11-01	501 875,00	8649	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
87	2022-10-31	495 000,00	2022-11-29	495 000,00	8748	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
88	2022-11-30	533 500,00	2023-01-02	533 500,00	8847	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
89	2022-11-30	84 313,00	2023-01-03	84 313,00	8946	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
90	2022-12-30	539 625,00	2023-01-31	539 625,00	9043	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
91	2023-01-31	551 125,00	2023-03-03	551 125,00	9142	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
92	2023-01-31	184 125,00	2023-02-14	184 125,00	9241	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
94	2023-02-28	552 063,00	2023-03-31	552 063,00	9449	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB

Fakt.nr	Faktura-datum	Att betala	Betald datum	Belopp	Meddelande	Avsändare	Mottagare
95	2023-03-31	556 375,00	2023-05-03	556 375,00	9548	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
96	2023-04-28	558 875,00	2023-05-30	558 875,00	9647	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
97	2023-05-31	569 375,00	2023-07-03	569 375,00	9746	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
98	2023-06-30	569 125,00	2023-08-01	569 125,00	9845	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
99	2023-08-01	573 063,00	2023-09-01	573 063,00	9944	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
100	2023-08-30	575 650,00	2023-10-02	575 650,00	10058	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
101	2023-09-30	584 000,00	2023-10-31	584 000,00	10157	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
102	2023-10-30	590 563,00	2023-12-01	590 563,00	10256	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
103	2023-11-29	592 688,00	2024-01-03	592 688,00	10355	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
104	2023-12-28	600 250,00	2024-01-30	600 250,00	10454	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
105	2024-01-31	587 625,00	2024-03-04	587 625,00	10553	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
106	2024-02-29	553 438,00	2024-04-04	553 438,00	10652	Andersson Maskindrift - AMD AB	Carlzons i Älvsbyn AB
Summa		35 116 671,00		36 116 671,00			



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

875

Förhör
250206

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Carl Jonas Mikael			Personnummer 19720531-8954
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av FL	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt tagande av muta, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-01-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Ytterligare information om anledning till förhör Gärningsbeskrivning i bilaga.	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Anna Melander		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2025-02-06	Förhör påbörjat 08:24	Förhör avslutat 09:08
Förhørsplats Polisstationen Luleå	Typ av förhör RB 23:6		

Förhörssätt
Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av
JK

Ljudbandsförhör

Involverad personal

Camilla Hägglund

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Plats: Polisstationen Luleå.
Datum: 2025-02-06
Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund
Misstänkt: Jonas Carlzon
Advokat: Anna Melander
Tid: 08:24

Inledning

Jonas informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video. Förhöret skrivs i sammanfattande form.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon informeras att han har samma rättigheter som vid förra förhöret.

Information om misstanken

Jonas informeras om att det är samma brottsmisstankar som vid föregående förhör. Grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott, Grov trolöshet mot huvudman, grovt tagande av muta och att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud

Gärningsbeskrivning se separat handling

Vill du kommentera gärningsbeskrivningen?
Nej.

Egen berättelse

Har du något du vill berätta eller tillägga idag?
Jonas har inget just nu.

Revisorer

Det finns uppgifter på att bokförare och revisorer både från Grant Thornton och Money har efterfrågat information gällande ett skriftligt avtal mellan Carlzons och AMD. Berätta om det.

Vad har sagts?

Jonas säger att han vet att det har efterfrågats om det fanns något skriftligt, men minns inte mer. Han minns att Mats Lundin har efterfrågat det vid första sittningen de hade med honom vid första bokslutet. Han minns inte vem som frågat efter det på Grant Thornton.

Det här avtalet mellan Carlzon affärsutveckling och AMD som visades vid förra förhöret har det delgetts eller förevisats för någon bokförare eller revisor?

Nej. Jonas har berättat att de har ett avtal men han har inget som är skriftligt. Jonas minns det så.

Vad är anledningen till att din bokförare/revisor inte har fått ta del av det här avtalet som förevisats?

Jonas vet inte varför, det har troligtvis fallit i glömska.

Det finns även uppgifter på att revisorerna har anmärkt på fakturorna till AMD. Berätta vad som har sagts gällande det.

Jonas kan inte göra det, från Money har de inte haft någon synpunkt på fakturorna. Jonas minns inte om Grant Thornton har haft det.

Det finns en handling rapportering av väsentliga händelser som upprättades 2020-01-21 av Emma Bäckström på Grant Thornton. Berätta om den handlingen. Har du tagit del av den handlingen?

Jonas kan inte berätta något eftersom han inte minns något om det. Han vet inte om han tagit del av den.

Jonas förevisas handlingen. Bilaga F362a. Känner du igen den här handlingen?

Jonas känner igen skrivelsen och kommenterar vissa delar av de synpunkter som finns i handlingen.

Där det står "bristfällig information på verifikationer eller avsaknad av underlag". Det är förmodligen kvitton och underlag. "Förbjudet lån och egna uttag" och "lån mellan bolag" är något som de har reglerat i samband med denna handlingen.

Det finns uppgifter på att revisorer anmärkt på att fakturorna till AMD varit knapphändiga och bristfälliga och att det saknas underlag till dem.

Som jag förstått det har de efterfrågat mer information på fakturan om själva uppdraget. Vad är anledningen till att fakturorna inte specificerades mer efter detta?

Jonas kommer inte ihåg.

Vad var anledningen till att Grant Thornton sade upp bokförings-uppdraget 2021-01-29? Berätta

Jonas minns inte, men av någon anledning gjordes det. Emma kontaktade Jonas kring detta och kom även med förslag på ny bokförare/revisionsbyrå och då hamnade de på Money. Han minns dock inte vad som sades.

Efter att Grant Thornton sagt upp bokförings-uppdraget 2021-01-29 så bytte Carlzons bokföringsfirma till Money i mars 2021.

Det finns uppgifter på att dom också har efterfrågat ett skriftligt avtal gällande AMD och påtalat att fakturorna är knapphändiga. Varför har du inte lämnat in det här avtalet och specificerat fakturorna trots att även denna byrå efterfrågat det?

Jonas har inget minne av att de har frågat efter ett underlag till fakturorna. Det är inget Jonas

minns att de har gjort. Jonas minns att Emma frågat historiskt sätt. Men att Money efterfrågat det tror Jonas är felaktiga uppgifter.

Det här avtalet som du förevisades vid tidigare förhör. Lennart säger att det är du som upprättat det avtalet och att han fått det av dig, stämmer det?

Jonas minns inte när avtalet upprättades och inte av vem. Jonas har inte gett avtalet till Lennart i närtid eller i samband med att Skatteverket skickade en förfrågan till Lennart. Jonas kan ha förvarat det hos sig men vet inte var. Han tror det kan ha funnits i Älvsbyn men är osäker. Avtalet har inte upprättats i efterhand.

Du har upprepade gånger sagt till din bokförare och till dina revisorer att det inte finns något skriftligt avtal mellan Carlzons och AMD utan det finns endast muntliga avtal. Varje gång vi ställt frågan om det finns några avtal har du också sagt att det endast är muntliga avtal. Om det här avtalet upprättades 2020-01-01. Hur kommer det sig att ingen bokförare eller revisor har vetskap om det trots att de efterfrågat ett avtal, och att du på varje fråga som vi ställt har svarat att det inte finns några skriftliga avtal?

Money har inte efterfrågat något avtal. När EBM har efterfrågat det så har Jonas inte kunnat svara på det under de omständigheter som var då när det efterfrågades. Jonas satt frihetsberövad och det var en stress för honom.

Skatteverkets beräkning

Du har tidigare berättat att det endast är du som har utfört arbete i Carlzonbolagen och att Åsa och Tobias inte har utfört något arbete. Att Åsa endast varit dig behjälplig med att skicka in en del kvitton/fakturor till bokförare då du varit borta och inte själv kunnat göra det, och att det endast var en fasad utåt till vänner och bekanta för att Åsa skulle slippa få frågor om varför hon inte arbetar. I gårdagens förhör lämnade du andra uppgifter att Åsa har arbetat en hel del med att starta upp webshopen.

Jonas säger att han kompletterade med uppgifter igår. Jonas har gjort arbete som debiterats. Åsa och Tobias har utfört arbete internt i form av bla snöröjning mm.

Kan du beskriva?

Åsa har jobbat med Webbshopen och formgivning och skapat allt möjligt. De haft garage som ateljé eftersom den fastigheten har använts som kontor. Jonas har inte gjort Åsas jobb internt det har Åsa gjort själv likväl som att Åsa inte haft insikt i det Jonas gjort. Anders Gunnare är bekant och han har varit behjälplig. Jonas känner inte till något kring verksamheten. Jonas har inte haft den ekonomiska delen.

Tidigare hade de ett separat AB som hette fru Carlzons som de tänkte starta upp webshopen i, men det bolaget lades ner. Grant Thornton hade en notering att Fru Carlzon var skyldig Carlzon Affärsutveckling pengar för att de saknade intäkter. Detta reglerades vid avveckling av bolaget. Därefter har detta hanterats i Carlzon Affärsutveckling.

Anders Gunnare är en gammal vän till Jonas. Anders roll har inte varit stor men Åsa och Jonas har bollat idéer med honom gällande IT. Jonas vet inget mer.

Jonas kan inte svara på hur mycket tid Åsa lagt ned på detta eller under vilket tidsperiod. Detta får vi fråga Åsa om likväl som att Åsa inte har någon insikt i den tid Jonas lägger ner.

Tidigare hade de ett separat aktiebolag för detta. Det är 1-2 år sedan och det bolaget lades

ner. Kostnaderna har tagits från Carlzon Affärsutveckling. Jonas vet inte hur detta har redovisats det är inte Jonas som gör det. Jonas har haft ansvar för inköp mm men det har inte varit stora kostnader, Jonas vet inte under vilken tidsperiod detta handlar om. Åsa har inte haft någon ekonomisk insyn i Carlzon Affärsutveckling. De hade ett kapital om 50 000 kr i Fru Carlzon men det blev inget av webshopen så kostade inga pengar annat än skatter och avgifter i Fru Carlzon.

Hur skulle det faktiskt gå till. Hur såg planen ut?

Jonas hänvisar till Åsa. Ha svarar inte på det han har för liten kunskap om det.

Vad har det varit för kostnader kring detta?

Kostnad av inköp av förbrukningsmaterial mm. Det är kostnader för skapande och till den tilltänkta webshopen med att ta bilder mm. Det är inte Jonas som håller på med det. Jonas tror att han tagit del av fakturor men minns inga detaljer. Jonas har inte gjort inköpen. Åsa får förklara själv hur det gått till när hon gjort inköp.

Åsa har fått en lön som Jonas bestämt. Jonas säger att han aldrig förmedlat informationen kring vilken lön hon skulle få. Lönen grundar sig på utfört arbete internt eller externt.

Historiskt sett när de drev Interflorabutiken mm finns det perioder då Åsa inte fått någon lön för att det inte funnits utrymme till det. Lönen har varierat under åren. De har aldrig behövt kommunicerat kring lönen.

Det finns ingen dokumentation på utfört arbete. Det finns ingen dokumentation på hur många buketter hon gjort under 20 år. Det går inte säga hur mycket arbete Åsa lagt ner. Ibland lyckas man ibland inte. Det gavs en möjlighet att ta ut lön och då har Åsa fått lön. Det är inte straffbart.

Jonas tror att de inköp Åsa gjort har kommunicerats med honom innan de gjorts.

När vi ställt frågor tidigare gällande varför du betalat ut lön till Åsa och Tobias fast de inte arbetat i bolagen så har du svarat att du har gjort det för att du har haft möjlighet. Finns det några andra motiv till varför du betalat ut lönen till dem?

Nej verkligen inte. Finns absolut inga andra motiv till det. Den frågan som ställdes tidigare, då Jonas satt frihetsberövad, har han uppfattat som att arbetet i bolaget avsåg arbete utåt som varit debiterbara. Därför svarade Jonas att det var han som gjort jobben. Åsa och Tobias har gjort interna jobb.

Om syftet endast har varit att ge dem pengar för att du har möjlighet, varför har du då inte tagit ut lönen själv och sedan gett dem pengar?

De skattas på precis samma sätt så måste vara en sämre affär att ta ut lönen till dem än själv. Jonas har ingen aning. Det har funnits möjlighet att ge dem lön för sitt interna arbete och det har Jonas gett dem. Det finns många tjänster runt i världen som inte bär sin egen lön och kunna debitera det utåt, det kan inte vara brottsligt.

Åsa har haft tillgång till ett kontokort som är kopplad till Carlzon affärsutveckling. Berätta vad anledningen till det är

Kontokortet togs ut då de hade Interflorabutiken och det har väl bara följts med årligen då det förnyats.

Under 2019,2020,2021 har det gjorts en del köp på det kortet. Åsa säger att det är hon som haft tillgång till det kortet så det måste vara hon som gjort inköpen. Stämmer det?

Förmodligen är det Åsa, Jonas har inte haft tillgång till det kortet. Han har haft tillgång till ett kort i Carlzons i Älvsbyn men det har Jonas aldrig använt.

Jonas förevisas kontoutdrag med kortköp (Bilaga K431a1-1)

År 2019 är det 42 st kortköp på -98 141,10 kr fördelat över hela året. Det avser diverse köp på Pite Havsbad, MediaMarkt, Wika Möbler, Jysk, Cervera, mm

År 2020 är det 104 st kortköp på -116 056,20 kr fördelat över hela året. Det avser diverse köp på klädaffärer, skoaffärer, Wika möbler, Ikea, Cervera, restauranger mm

År 2021 är det 4 st kortköp på -16 287 kr i februari, juni, november på bla Ica, naturkompaniet mm

Är det Åsa som har gjort kortköpen?

Jonas förmodar det eftersom det inte är han som har gjort det och det är Åsa som har haft kortet.

På vilket sätt är kortköpen kopplad till Carlzon affärsutvecklings verksamhet?

Jonas kan inte svara på det eftersom det är så länge sedan.

Det finns leverantörsfakturer i CA:s bokföring mellan 2020–2023 som avser inköp från olika heminredningsföretag. Det finns även ett flertal beställningar/köp och mejlkommunikation från dessa företag som har återfunnits i en telefontömning från Åsas mobiltelefon.

Fakturorna avser olika inredningssaker som tex olika ljusstakar, utomhusdekorationer, ljusslingor, lampor, prydnadssaker, Vaser, skålar, bord, mattor, artbox, backgammon set mm. Som referens på många fakturer är namnet Åsa angivet och Åsa själv säger att det är hon som gjort dessa beställningar/inköp.

Vilken kännedom har du om dessa fakturer/beställningar/inköp?

Jonas säger att han säkert sett dem eftersom det gått genom hans flöde och genom den verksamhet som Åsa hållit på med.

På vilket sätt är det kopplad till Carlzon affärsutvecklings verksamhet?

Förmodligen Åsas skapande del av webshopen skulle Jonas tro. Den frågan hänvisar Jonas till Åsa. Jonas kan inte svara på det eftersom han inte har detaljkunskap om Åsas verksamhet på samma sätt som att Åsa inte har detaljkunskap om Jonas verksamhet.

Det finns fakturer som avser inköp på heminredning på belopp omkring 100 000 kr. Jonas förevisas två fakturer från PM Åsas mobiltelefon sid 181-184 bilaga (D472)

Sid 181- 182 (Dokument 2)

Beställning Inside too

*2023-02-09 Orderbekräftelse på bla Backgammon, Vice pot bowlOP Art Box Black/White, Rocket decanter tequila, Rum,Scotch, gin,whiskey, vodka mm, olika vaser, ljusstakar mm
Totalsumma 92 680 kr. Fakturaadress/Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB,
Armévägen 21 97443 Luleå. Ref: Åsa*

Sid 183-184 (Dokument 3)

Beställning Inside too

Faktura 2023-03-13 på bla Balloon Vase medium och large, Candelaber, Shark sculpture, Vienna Decanter, Camille Bust mm. Totalsumman 107 995 kr. Fakturaadress/Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Armévägen 21 97443 Luleå. Ref: Åsa

Jonas känner igen företaget Inside too.

Känner du igen dessa fakturor?

Jonas har givetvis sett dem men kan inte minnas det i detalj nu. Det är ett år sedan.

Vad har de här inköpen använts till?

Jonas hänvisar till Åsa att svara på det.

Vem är det som har gjort dom här beställningarna?

Åsa. Vid detaljer kring dem hänvisar Jonas till Åsa. Han vet inga detaljer.

Vad är anledningen till att de görs till Carlzon Affärsutveckling?

Jonas har inget svar på det.

Är det köp som Carlzon affärsutveckling betalat för?

Jonas vet inte.

Är köpen överenskommen med dig?

Förmodligen, men Jonas minns inte.

Du nämner även i ett telefonsamtal med Linnea från Money, som vi tidigare spelat upp för dig, att Åsa drar runt homestylinggänget.

Hur förhåller allt det här sig med det du sagt i tidigare förhör att Åsa inte har arbetat?

Åsa har arbetat internt, men inget som har kunnat debiterats ut. Jonas vet att Åsa träffat folk för att hantera och sälja vidare och för att styla upp, men det har inte blivit något som hon har kunnat debitera ut. Jonas vet att Åsa har rest och träffat folk och försökt få igång den här verksamheten men det har inte gått att debitera ut. Ibland lyckas man ibland inte. Det har varit brett och flera grenar men frågor om detaljer hänvisar Jonas till Åsa att svara på.

Har inköpen av heminredning gjorts för privat bruk?

Nej.

Vad känner du till om vilka skattesatser vi har på löner och inkomstbeskattning i Sverige?

Väldigt grovt känner Jonas till det

Du har en ganska hög lön själv. Känner du till hur du beskattas?

Jonas känner inte till det.

Hur kommer det sig?

Jonas vet att han beskattas väldigt mycket men inte hur mycket.

Känner du till att det finns något som heter statlig skatt?

Ja. Det känner Jonas till men inte vilken procentsats såhär på rak arm

Känner du till att det finns ett grundavdrag i Sverige?

Ja. Det känner Jonas till. En sak Jonas lärt sig här i livet är att betala skatt. Det har han gjort väldigt mycket varje år. Men exakt procentsatsen det kan han inte.

Har du några frågor eller vill berätta något som jag inte frågat om?

Inte på rak arm men det kan hända att Jonas vill komplettera senare. Han har inget just nu.

Frågor från försvararen?

Inga frågor

Inställning

Grov trolöshet mot huvudman

Förnekar brott

Grovt penningtvättbrott alt / grovt Näringspenningtvätt

Förnekar brott

Grovt tagande av muta

Förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/ CA

Förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/CÄ

Förnekar brott

Talan om företagsbot / CA

Bestrider

Talan om företagsbot / CÄ

Bestrider

Näringsförbud

Bestrider

Avslut kl. 09:08.

Genomläsning förhör 2025-06-11

I samband med slutförhör 2025-06-11 har Jonas Carlzon tillsammans med sin försvarare Anna Melander fått läsa igenom förhöret. Närvarande var också utredare Camilla Hägglund och Insp Jenny Karlsson. Genomläsningen skedde på polisstationen i Luleå. Jonas har inget att erinra gällande förhørsutskriften.

Jonas Carlzon

1.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB

- upprättat osanna manuella ordrar uppgående till cirka 85 miljoner kronor (mkr) som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.
- upprättat manuella ordrar uppgående till cirka 13 mkr som avsett arbete som BDX Företagen AB inte erhållit betalning för. På grund av dessa ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.

Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats i Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det belopp varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till cirka 98 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

2.3 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (556705-3649) och Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om cirka 55 mkr till Andersson Maskindrift - AMD AB (556528-2034),
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av cirka 55 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift
- AMD AB, varav cirka 19 mkr inbetalats till Carlzon Affärsutveckling AB och cirka 36 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (cirka 7 mkr brutto), Åsa Carlzon (cirka 6,8 mkr brutto) och Tobias Carlzon (cirka 2,2 mkr brutto) under förespegling om att det skulle utgöra lön och förmåner samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 2,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön,
- beslutat om, utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 55 mkr på annat sätt.

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för Penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.2 GROVT TAGANDE AV MUTA (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har tagit emot otillbörliga förmåner för utövningen av sin anställning som affärschef vid BDX Företagen AB från Roger Åström, som varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB och Kustrafik i Piteå AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av cirka 49 000 000 kr och har tagits emot enligt följande.

2019 – 5 401 975 kr
2020 – 6 300 023 kr
2021 – 9 494 944 kr
2022 – 11 573 746 kr
2023 – 12 497 666 kr
2024 – 4 125 867 kr

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift - AMD AB och därefter har en del av pengarna överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § brottsbalken

7 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit formell och faktisk företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (16556705-3649) med säte i Älvsbyns kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 31 augusti 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31
2019-09-01 -- 2020-08-31
2020-09-01 -- 2021-08-31
2021-09-01 -- 2022-08-31
2022-09-01 -- 2023-08-31
2023-09-01 -- 2024-08-31

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

8 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon och Tobias Carlzon)

9000-K4097-23

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under hela perioden 2018-09-01 – 2024-04-05. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har var för sig alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid Misstänkt

2018-09-01 -- 2019-08-31 Jonas Carlzon

2019-09-01 -- 2020-08-31 Jonas Carlzon

2020-09-01 -- 2021-08-31 Jonas Carlzon

2021-09-01 -- 2022-08-31 Jonas Carlzon

2022-09-01 -- 2023-08-31 Jonas Carlzon

2023-09-01 -- 2024-04-05 Jonas Carlzon

2023-11-02 -- 2024-04-05 Tobias Carlzon

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

12 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzons i Älvsbyn AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzons i Älvsbyn AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

13 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzon Affärsutveckling AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzon Affärsutveckling AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

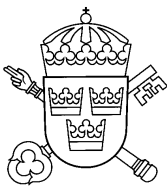
Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

14 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Jonas Carlzon)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Jonas Carlzon näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

887

Förhör
250319

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person	Carlzon, Carl Jonas Mikael		Personnummer	19720531-8954
Den hörde är	Misstänkt	ID Styrkt	Nej	
Tolk			Ställning till misstänkt - målsägande - vittne	
		Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt tagande av muta, Fullbordat, Gärningsman	2025-01-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2025-02-05

Ytterligare information om anledning till förhör
Förhör gällande FTI uppdraget

Underrättad om 12 § FUK	Ja	
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas	Anna Melander	

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Camilla Hägglund	2025-03-19	13:15	14:17
Förhørsplats	Typ av förhör RB 23:6		

Förhörssätt
Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av
JK

Ljudbandsförhör

Involverad personal

Jenny Karlsson

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

*Närvarande under förhöret:**Plats: Videolänk EBM Sundsvall och Tingsrätten i Luleå**Datum: 2025-03-19**Förhørsledare: Camilla Hägglund**Biträdande förhørsledare: Jenny Karlsson**Misstänkt: Jonas Carlzon**Advokat: Anna Melander*

Förhöret startar när klockan är: 13:15.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas Carlzon tillfrågas om han vill ta del av sina rättigheter och svarar att det inte behövs.

Information om misstanken

Jonas informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott i bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB, Grov trolöshet mot huvudman, grovt tagande av muta och att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud och företagsbot i Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB, kvarstår.

Jonas tillfrågas om han önskar ta del av gärningsbeskrivningarna på nytt idag eller om han vill kommentera gärningsbeskrivningarna och de misstankar som riktas mot honom. Jonas säger att det inte är behövs.

Jonas förstod inte riktigt grovt tagande av muta men har släppt det och låter det vara.

Gärningsbeskrivning se separat handling**Egen berättelse**

Har du något du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?

Nej

FTI-uppdraget

Berättelse

RAAB har utfört uppdrag gällande FTI (Förpacknings- och tidningsinsamlingen i Sverige AB), insamling av återvinningsmaterial, under perioden november 2017 – april 2022, berätta om det uppdraget.

Jonas kan inte berätta om det uppdraget. Det är ganska längesedan så han kommer inte ihåg någonting.

Roller

Vilken roll har BDX haft i det uppdraget?
Jonas tror inte att BDX har haft någon roll i det.

Men du känner till att uppdraget har funnits?
Jonas känner inte till att det funnits på BDX.

Men du känner till att RAAB haft det uppdraget?
Ja det har Jonas hört.

Har du haft någon roll gällande det här uppdraget?
Jonas har inte haft en aktiv roll i det. Jonas kommer inte ihåg att han har haft någon roll i det.

Vet du om någon annan på BDX haft insyn eller haft någon roll gällande uppdraget?
Jonas har ingen aning

Vet du om någon annan på BDX har haft kännedom om att RAAB utfört FTI-uppdraget?
Jonas har ingen aning

Husrannsakan Björköstigen 31 Luleå

*Under husrannsakan 2024-04-09 i garaget på Björköstigen 31, Luleå så gjordes ett beslag (2024-9000-BG378 p4). Det var en plastficka märkt BDX som låg i en svart dataväska på golvet under arbetsbänk. Plastfickan innehöll mejl, anteckningar som gjorts på uppdragsrapporter märkta BDX och ett par självfakturor. **Jonas förevisas handling PM 4 FTI bilaga 9:1-9:36. (C521-9)***

Du säger att BDX inte har haft någon roll gällande det här uppdraget. Hur kommer det sig att dom här handlingarna finns hemma hos dig?

Det är en bra fråga. Det är så pass länge sedan så Jonas kommer inte ens ihåg vad det är för någonting. Jonas vet inte om det är han som har skrivit anteckningarna på uppdragsrapporterna .

Vem annars skulle ha skrivit anteckningarna som finns hemma hos dig?
Det har Jonas ingen aning om. Jonas minns inget mer efter att ha tittat på handlingarna.

Avtal

Känner du till hur hela kedjan med underentreprenörer sett ut från FTI ner till Kusttrafik/RAAB?
Jonas har ingen aning.

Vet du hur det gick till när RÅAB fick FTL-uppdraget med start i november 2017?
Jonas har ingen aning.

Enligt uppgifter ska det ha varit ett uppstartsmöte gällande det här uppdraget där du ska ha varit med. Kan du berätta om det mötet?
Det är inget Jonas kommer ihåg.

Finns något uppdragsavtal eller prislista gällande uppdraget?
Jonas minns inte nått uppdragsavtal. Han har inte sett något. Han har ingen aning om vad vi pratar om.

RÅAB

Vet du vilka på RÅAB har haft kännedom om uppdraget?
Nej

Vet du vem på RÅAB har skött uppdraget?
Nej

Har du haft kontakt med någon på RÅAB gällande det här uppdraget?
Jonas kommer inte ihåg.

ACX

Vet du om ACX haft någon roll gällande uppdraget?
Jonas har ingen aning

Har du haft kontakt med någon på ACX gällande uppdraget?
Jonas kommer inte ihåg.

Enrec AB

Känner du till företaget Enrec AB?
Jonas har aldrig hört talas om det.

Känner du någon vid namn Magnus Pehrs?
Nej

Uppdraget

Vilken kännedom har du om hur överenskommelsen/ uppdraget såg ut?
Ingenting. Jonas har ingen aning.

Finns det någonting du kan berätta gällande uppdraget?

Nej tyvärr inte.

Vet du vilket geografiskt område som RÅAB åtog sig att sköta gällande uppdraget.?

Jonas vet inte.

Hur många bilar har kört varje månad?

Ingen aning

Hur många handdatorer från FTI har RÅAB haft?

Ingen aning

Vet du vilka handdatorer (vilka nummer) som RÅAB haft?

Ingen aning. Jonas vet inte alls vad vi pratar om

Vet du vad handdatorerna skulle användas till? Vad var syftet med dem?

Jonas har ingen aning om vilka handdatorer vi pratar om. Han har aldrig sett en handdator.

Ersättning

Vet du hur ersättningen för uppdraget såg ut och vad grundade den sig på?

Jonas vet ej.

Vet du hur ofta ersättningen utgick till RÅAB för det här uppdraget?

Ingen aning

Vet du vem som har betalat ut ersättningen för uppdraget till RÅAB?

Ingen aning

Vet du hur mycket ersättning per månad som RÅAB har fått för det här uppdraget?

Nej

Känner du till om ersättningen förändrats över tid eller har det varit samma pris per timme hela tiden?

Jonas har ingen aning.

Vet du om rapporteringen av timmar har skett på samma sätt under hela tidsperioden som RÅAB haft uppdraget?

Vet ej.

Grundtanken med uppdraget var, enligt uppgift från Enrec, att ersättning skulle utgå från uppgifterna i handdatorerna. Vad är anledningen till att Martin skulle redovisa timmar på sidan om till BDX och inte via systemet med handdatorerna?

Jonas har ingen aning.

Uppdraget efter januari 2021

Vi har uppgift om att efter januari 2021 så ändrades uppdragsgivaren från ACX till att RÅAB skulle köra direkt under Enrec AB, vet du vad anledningen till det var?

Nej ingen aning

Vet du om BDX roll förändrades på något sätt i och med ändringen?

Ingen aning

Ändrades din roll på något sätt?

Jonas har inte haft någon roll i det här.

Vet du om någon hos BDX har godkänt att RÅAB fått köra uppdrag utanför BDX om du nu säger att BDX inte haft någon roll i det här.

Ingen aning

Du säger att du inte minns alla uppdrag som ni har men du säger också att du inte haft någon roll i det här.

När Jonas inte är säker på att han kan svara ja eller nej då blir det att han gissar och det vill han inte. Han känner inte igen det här och därför svarar Jonas nej han har ingen aning.

Men det kan vara att BDX har haft en roll men att du inte minns eller är du säker på att du inte haft någon roll?

Jonas är säker på att han inte har någon roll i det i varje fall.

Mejl från Martin/Ersättning RÅAB

*Vi har tagit del av mail som Martin skickat till dig på BDX där han rapporterat timmar för utfört arbete. Jonas Carlzon förevisas mejlen från Martin Johansson (**handling PM 4 FTI bilaga 1:1-1:28**). (C521-1)*

Hur kommer det sig att rapporteringen av arbetade timmar gjordes via mejl till dig?

Jonas har ingen aning.

Känner du igen mejlen?

Jonas kommer inte alls ihåg det här. Det är längesedan.

Kan timmarna och resursnumren stämma?

Jonas har ingen aning. Det är längesedan. Det är 6-7 år sedan och Jonas får cirka 300-400 mejl om dagen så han har ingen aning.

Minns du hur du gått tillväga rent praktiskt efter att du mottagit de här mejlen från Martin?

Jonas har ingen aning.

Vad har du gjort med uppgifterna i mejlen?

Jonas har ingen aning.

Minns du om utförda timmar avseende FTI-uppdraget redovisats till dig på något annat sätt än via mejl från Martin?

Ingen aning. Vet ej.

Vad är anledningen till att timmarna redovisats till dig om BDX inte har någon roll i det här uppdraget?

Jonas vet inte. Han har ingen aning vilka timmar det avser eller vilket uppdrag det avser. Jonas förstår inte vad vi pratar om.

I nästan samtliga mejl står det FTI, FTI mars, FTI april, FTI maj, FTI juni och sedan redovisas ett resursnummer och antal timmar.

Jonas har ingen aning. Sedan sista förhöret har Jonas försökt gå igenom i sitt huvud vad de haft för kunder/uppdrag de senaste 7-8 åren men det är inte så enkelt utan underlag. Det är utifrån minnet och Jonas kommer inte ihåg i det här fallet alls vad vi pratar om.

Det är många uppdrag som kommer igenom på ett år och det här är många år sedan. Det är svårt att komma ihåg alla detaljer eller vissa uppdrag. Vissa uppdrag minns Jonas inte alls. Det här har Jonas ingen aning om. Han har ingen aning om vad det avser.

Vi har pratat med exempelvis Martin och andra som har varit i det här och de har berättat att du har haft en roll i det här uppdraget.

Det får stå för dem. Det är inget Jonas kan göra något åt. Han känner inte igen det.

*I maj 2018 skickar Martin ett mail (**bilaga 1:1**) med timmar som avser februari och mars 2018 och i augusti 2018 skickar Martin ett mail (**bilaga 1:2**) med timmar som avser april, maj och juni. Hur kommer det sig att flera månader rapporterades samtidigt?*

Jonas vet ej.

Senare vad vi kan se så rapporteras en månad i taget. Varför gjordes det på ett annat sätt under den här tiden?

Jonas vet ej.

*Vi har sett ett mail från Martin den 3 januari 2019 (**bilaga 1:3**) till jonas.carlzon@bdx.se där Martin ställer frågan hur du vill att Martin ska fakturera FTI körningen.*

Du svarar på Martins mail samma dag (3 januari) att "vi kommer att avräknas på detta så skicka antalet timmar till mig så stämmer jag av mot avräkningen".

Vad menar du med att du kommer stämma av timmarna mot avräkningen, vilken avräkning är det du menar?

Jonas har ingen aning

Martin ger ett förslag/fråga i mejlet om fakturering ska göras Via K2 ACX som kund.

Vad menas med det?

Jonas vet inte fråga Martin.

Vad är anledningen till att det sättet som Martin föreslår i mejlet K2 ACX som kund inte används?

Ingen aning. Jonas kommer inte ihåg.

Mejl från Håkan Grenholm till Jonas Carlzon

Vi har tagit del av ett mejl gällande RÅAB och FTI skickat från Håkan Grenholm 2019-04-08 till dig på adress (jonas.carlzon@bdx.se).

Jonas förevisas mejlet (handling PM 4 FTI bilaga 6:1) (C521-6)

Känner du igen mejlet?

Nej.

Kan du förklara vad det är vi ser i mejlet? Vad betyder det här?

Vet ej

Håkan nämner handdatorerna och timmar utifrån dem. Brukade du få ta del av rapporterade timmar utifrån handdatorerna?

Jonas har ingen aning. Jonas kommer inte ihåg detta. Han får mejl som han både varit delaktig i och även mejl som bara passerat honom och det är enorma mängder. Det här kommer Jonas inte ihåg. Han har aning om vad det är.

Sammanställning Ekorevisor PM 4 FTI (C521)

Vår ekorevisor har gjort en sammanställning utifrån inrapporterade timmar från Martin Johansson till dig avseende FTI transporter samt uppgifter från BDX om vilka ordrar i Opter som avser FTI. Samtliga ordrar är skapade av dig.

*Jonas förevisas **bilaga A3 (C521a3)**. Kan dessa resursnummer, timmar och ersättning stämma?*

Jonas har ingen aning.

Är det du som har registrerat orderarna och beloppen?

Jonas har ingen aning

Om systemet säger att det är du, kan det ändå vara någon annan?

Det kan det säkert vara

Hur skulle det gå till?

Ingen aning

*Jonas förevisas samma **bilaga A3, fast med färgmarkeringar bilaga (C521a1.)***

där gult representerar att uppgifterna stämmer överens med de uppgifter som Martin skickat i mail till Jonas och de vita betyder att det finns andra underlag än Martins rapportering av timmar via mejl. De med grön markering betyder att uppgifterna avviker av rapportering av timmar och resurs från Martins uppgifter.

Här ser det ut som att RÅAB inte fått någon ersättning under perioden maj 2018 – sept 2018. Vad är anledningen till det?

Jonas vet inte.

Vad är anledningen till att ersättningen per timme har minskat över tid. Ersättningen har gått från 1150 till 1050 och minskade sedan ytterligare till 975.

Jonas har ingen aning

Det finns även andra månader där ersättning saknas. Varför får RÅAB inte betalt månadsvis?

Jonas vet inte.

Vad är anledningen till att antalet timmar i orderarna i Opter inte stämmer överens alla månader med antalet timmar som Martin rapporterat?

Vet ej.

Finns det något annat du kan säga om sammanställningen.?

Jonas kan inte säga nått om Excelarket. Det är som alla sammanställningar. Alla kan göra ett Excelark som ser bra ut. Han säger ingen om det. Ingen kommentar.

Fakturerering avseende FTI uppdraget

Vilken kund har BDX fakturerat för FTI-uppdraget?

Ingen aning

Vem hos BDX har fakturerat kunden?

Ingen aning. Vet ej.

Vet du vilka uppgifter som BDX använt som underlag för fakturerering av uppdraget?

Vet ej

Vilken vinstmarginal har BDX haft på uppdraget?

Ingen aning

Har du följt orderprocessen när du skapat orderarna i Opter som avser FTI?

Ingen aning. Jonas kommer inte ihåg att han har skapat dem.

Hur kan BDX härleda vilka ordrar som avser FTI och som fakturerats ut till aktuell uppdragsgivare/kund?

Det får vi fråga BDX om. Jonas har ingen aning.

Hur kan BDX härleda vilka ordrar som avser FTI och som betalats ut till RÅAB?

Ingen aning. Fråga BDX.

Vet du varför orderarna inte märkts upp att det avser FTI?

Ingen aning

Enligt Martin så har han påtalat för dig vid ett flertal tillfällen att han önskade att orderarna skulle märkas upp med FTI för att göra dem sökbara för att lättare kunna stämma av orderarna.

Det får stå för Martin Jonas har ingen aning om vad han säger.

Enligt Martin hade det även varit enklare om han fått lägga in timmarna själv direkt i Opter och ange ACX som kund. Vad är anledningen till att det inte har skett på det sättet?

Vet ej.

Vad är anledningen till att du inte angett ACX som kund i de ordrar som du har lagt som avser utbetalning till RÅAB för FTI-uppdraget? Varför har du angett BDX som kund?

Jonas har inget minne av det. Han känner inte igen dessa ordrar.

Vet du varför du angett BDX som kund?

Ingen aning. Kommer inte ihåg

Enligt BDX så har de inte kunnat hitta att någon kund har fakturerats för detta uppdrag. Vad kan du säga om det?

Ingen aning det är upp till dem.

Känner du till någonting om hur BDX har fått betalt för det här uppdraget?

Ingen aning

ACX - AMD AB

Enligt uppgifter så har ingen fakturering skett från BDX till ACX för detta uppdrag utan fakturering för uppdraget har skett från Andersson Maskindrift AB – AMD AB till ACX. Vad kan du berätta om det?

Jonas har ingen aning. Vi har pratade om något i häktet i Luleå så han hänvisar till tidigare förhör.

Jonas förevisas fakturor från AMD AB till ACX, bilaga 7:1-7:15. (C521-7) Jonas informeras om att det ska vara de här fakturorna som ska avse FTI uppdraget.

Jonas har ingen aning. Jonas har svarat tidigare på ACX faktureringen och tillvägagångssättet där så han hänvisar till tidigare förhör.

Har AMD haft någon roll i FTI uppdraget?

Ingen aning. Hänvisar till tidigare förhör.

Hur kommer det sig att fakturering till kund har skett från AMD och inte från BDX som betalat ut ersättningen till RÅAB?

Jonas har ingen aning om vad vi pratar om.

Enligt uppgifter så har du meddelat ACX att fakturering skulle ske via AMD och inte BDX. Vad kan du berätta om det.

Ingenting. Ingen aning. Vet ej.

Minns du vem du har kommunicerat det med?

Jonas har inte kommunicerat det med någon.

Hur kommer det sig med att vi har fått den uppgiften?

Det är svårt för Jonas att veta. Det är ett fritt att säga vad man vill till viss del i ett fritt land.

Är det din uppfattning att den uppgiften är felaktig?

Ja det är den.

Enligt uppgift så har ACX betalat ut ersättningen till AMD för det här uppdraget, alltså inte till BDX, och AMD har betalat pengarna vidare till Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB, alltså dina egna bolag. Vad kan du berätta om det?

Inget svar på det. Jonas har ingen aning. Jonas har svart på vad de haft för affärer ihop sedan tidigare i tidigare förhör så Jonas vidhåller det. Han har ingen aning om vad vi pratar om.

Jonas förevisas fakturor (PM 4 FTI bilaga 8:1-8:16) (C521-8) Jonas informeras om att det är de här fakturorna som kommer från Carlzonbolagen som gör att det ser ut som att pengarna går vidare från AMD till Carlzon i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling. Vad kan du berätta om dessa fakturor?

Jonas har berättat om dessa i tidigare förhör i Luleå så han hänvisar till det.

Jonas förevisas tabell B3 i PM 4 FTI. (C521a4)

Ekorevisor hos EBM har sammanställt beloppen och informationen på de fakturor vi nyss förevisat och sammanställt det i en tabell.

Jonas kan inte svara för AMD. Jonas kan bara svara på sina egna fakturor och det har han svarat på i tidigare förhör så han hänvisar till det.

När du förevisades fakturorna i juni 2024 så uppgav du att fakturorna avsåg arbete som du har utfört som avsett affärs- och företagsutveckling. När vi utrett saken finns det mer som pekar på att det avser FTI-uppdraget.

- Ingen kund har fakturerats för FTI-uppdraget av BDX.
- Uppgifter från ACX om att fakturorna från AMD avser FTI-uppdraget.
- Samtliga fakturor som AMD ställt ut till ACX är märkta med FTI.
- Flera av fakturorna från Carlzonbolagen är märkta med FTI. (6,2 miljoner av tot 7,6 miljoner)
- På fakturorna anges samma timpris som RÅAB har fått ersättning med från BDX.
- Från januari 2020 stämmer antal timmar överens mellan Carlzonbolagens och AMD:s fakturor vilket tyder på att de hänger ihop.
- Carlzonbolagen och AMD slutar att fakturera ACX samma månad som Enrec avslutar samarbetet gällande FTI-uppdraget med ACX.

Är det något i det som du vill berätta om?

Jonas hänvisar till tidigare förhör.

Kan det stämma att dom här fakturorna avser det här FTI uppdraget?

Nej inte Jonas fakturor i alla fall. Jonas hänvisar till tidigare förhör.

Sist när vi frågade dig om dessa fakturor och vad FTI stod för svarade du "Framtida transportinvesteringar/framtida transportintressen". Det finns uppgifter på att dessa fakturor avser det här FTI uppdraget som vi pratar om (Förpackning och Tidningsinsamling i Sverige AB) Vad är anledningen till att du inte berättade om FTI-uppdraget när vi visade fakturorna första gången i juni 2024?

Jonas har talat om vad fakturorna avser från hans sida och står fast vid det enligt tidigare förhör.

Vår ekorevisor har sammanställt beloppen och informationen på fakturorna. I tabellen framgår även att ca. 5% - 7% av beloppet stannat i AMD. Vem har bestämt att AMD ska få den ersättningen för vidarefaktureringen?

Det kommer Jonas inte ihåg. Han tror att han berättat om det i tidigare förhör så hänvisar till det.

Står du fast vid att det var en vidarefakturerings för det uppdrag som du har utfört?

Givetvis enligt tidigare förhör.

Vår ekorevisor har granskat AMD:s bokföring och det finns inga andra fakturor till ACX från AMD än de här som vi visat dig nu. Betyder det att du inte har utfört något arbete åt ACX som avser affärs- och företagsutveckling?

Jonas hänvisar till tidigare förhör. Det revisorn säger får stå för honom.

BDX – RÅAB

Som vi förstått det så har BDX inte fått betalt för det här uppdraget utan det är dina bolag som fått betalt för det här uppdraget. Kan du förklara hur det kan vara på det här sättet?

Det får stå för oss. Det kan Jonas inte svara på. Han har svarat på förhållandet mellan Carlzon, ACX och AMD. Han har ingen aning om vad vi pratar om.

Hur kommer det sig att BDX betalar ut ersättning till RÅAB som leverantör för ett uppdrag som BDX själva inte fått betalt för?

Samma svar som föregående fråga.

Jonas förevisas handling PM 4 FTI bilaga 9:1-9:36 igen. (C521-9)

I bilagan kan vi se att det finns mejl från Martin Johansson avseende rapportering av timmar/regnummer för FTI uppdraget. Det finns mejl från Martin Johansson till Roger Åström som sedan vidarebefordrats till dig avseende rapportering av timmar gällande FTI uppdraget. Det finns två självfakturor med utbetald ersättning till RÅAB som överensstämmer med mejlet och anteckningarna med timmar, regnummer, resursnummer på uppdragsrapporterna. Dessa uppgifter stämmer överens med tabell A3 som avser orderarna BDX påstår avser FTI. Det är du som har registrerat orderarna i Opter och det har genererat utbetald ersättning till RÅAB. Enligt uppgift från både RÅAB och ACX så gäller det FTI. Dessa handlingar gällande mejlen, anteckningarna på uppdragsrapporten och självfakturan är i hophäftade och har hittats i ditt garage. Vad kan du säga om det?

Det är 7,5 år sedan som vi pratar om nu. Jonas säger att det är en intern faktura. Jonas hör vad vi säger men han kommer inte ihåg. Han har ingen aning. Jonas kommer inte ihåg om det är han som har lagt den här ordern/självfakturan. Jonas kommenterar att det är en annan text/benämning på vissa handlingar där det bara står februari 18, mars 18. Jonas såg bara att det var skillnad på vad som var skrivet på hans egna anteckningar. Jonas har ingen minnesbild av det här.

Har du något du vill tillägga som inte kommit fram gällande det här uppdraget?

Jonas har inget att tillägga. Han vet inte vad vi pratar om. Jonas säger att dessa anteckningar som vi hittat är inte säkert att det är hans han känner inte igen dem. Om han sa sina anteckningar så har han sagt fel. Han känner inte igen dem.

Vems anteckningar skulle det kunna vara?

Jonas har ingen aning

Varför skulle dom vara i hophäftade med en order/självfaktura som du lagt i Opter?

Jonas vet inte. Det finns säkert många olika anledningar men han vet inte

Samt i hophäftade med mejl som är skickade till dig.

Jonas vet inte. Det går att ta ut ur systemet vem som helst kan göra det.

*Och sedan lägga det i ditt garage.
Jonas vet inte.*

*Du vet inte ens vad FTI är?
Det är någon typ av insamling som nämnts här.*

*Du har ingen kännedom om att du suttit med på ett möte där det pratats om FTI?
Nej faktiskt inte. Jonas sitter i mycket möten men han minns inte. Dessa möten med oss
brukar han komma ihåg numera.*

*Frågor från försvararen
Inga frågor.*

Inställning

Grov trolöshet mot huvudman
Jonas förnekar brott

Grovt penningtvättbrott alt / grovt Näringspenningtvätt
Jonas förnekar brott

Grovt tagande av muta
Jonas förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/ CA
Jonas förnekar brott

Grovt Bokföringsbrott/CÄ
Jonas förnekar brott

Talan om företagsbot / CA
Jonas bestrider

Talan om företagsbot / CÄ
Jonas bestrider

Näringsförbud
Jonas bestrider

Förhör avslutas kl. 14:17

Genomläsning förhör 2025-06-11

I samband med slutförhör 2025-06-11 har Jonas Carlzon tillsammans med sin försvarare Anna Melander fått läsa igenom förhöret. Närvarande var också utredare Camilla Hägglund och Insp Jenny Karlsson. Genomläsningen skedde på polisstationen i Luleå. Jonas har inget att erinra gällande förhørsutskriften

Jonas Carlzon

1.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB

- upprättat osanna manuella ordrar uppgående till cirka 85 miljoner kronor (mkr) som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.
- upprättat manuella ordrar uppgående till cirka 13 mkr som avsett arbete som BDX Företagen AB inte erhållit betalning för. På grund av dessa ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.

Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats i Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det belopp varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till cirka 98 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

2.3 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (556705-3649) och Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om cirka 55 mkr till Andersson Maskindrift - AMD AB (556528-2034),
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av cirka 55 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift
- AMD AB, varav cirka 19 mkr inbetalats till Carlzon Affärsutveckling AB och cirka 36 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (cirka 7 mkr brutto), Åsa Carlzon (cirka 6,8 mkr brutto) och Tobias Carlzon (cirka 2,2 mkr brutto) under förespegling om att det skulle utgöra lön och förmåner samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 2,4 mkr under förespegling om att det skulle utgöra lön,
- beslutat om, utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 55 mkr på annat sätt.

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för Penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.2 GROVT TAGANDE AV MUTA (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har tagit emot otillbörliga förmåner för utövningen av sin anställning som affärschef vid BDX Företagen AB från Roger Åström, som varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB och Kustrafik i Piteå AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av cirka 49 000 000 kr och har tagits emot enligt följande.

2019 – 5 401 975 kr
2020 – 6 300 023 kr
2021 – 9 494 944 kr
2022 – 11 573 746 kr
2023 – 12 497 666 kr
2024 – 4 125 867 kr

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift - AMD AB och därefter har en del av pengarna överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § brottsbalken

7 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit formell och faktisk företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (16556705-3649) med säte i Älvsbyns kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 31 augusti 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31
2019-09-01 -- 2020-08-31
2020-09-01 -- 2021-08-31
2021-09-01 -- 2022-08-31
2022-09-01 -- 2023-08-31
2023-09-01 -- 2024-08-31

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.
Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

8 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon och Tobias Carlzon)

9000-K4097-23

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under hela perioden 2018-09-01 – 2024-04-05. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har var för sig alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid Misstänkt

2018-09-01 -- 2019-08-31 Jonas Carlzon

2019-09-01 -- 2020-08-31 Jonas Carlzon

2020-09-01 -- 2021-08-31 Jonas Carlzon

2021-09-01 -- 2022-08-31 Jonas Carlzon

2022-09-01 -- 2023-08-31 Jonas Carlzon

2023-09-01 -- 2024-04-05 Jonas Carlzon

2023-11-02 -- 2024-04-05 Tobias Carlzon

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet. Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

12 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzons i Älvsbyn AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzons i Älvsbyn AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

13 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzon Affärsutveckling AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzon Affärsutveckling AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

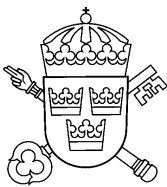
Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

14 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Jonas Carlzon)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Jonas Carlzon näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
250611

Signerat av

Signerat datum

Diarienr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Carlzon, Carl Jonas Mikael			19720531-8954
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd i utredningen	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2025-06-11 Camilla Hägglund			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt tagande av muta, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-01-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov trolöshet mot huvudman, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-05-06
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-02-05
Ytterligare information om anledning till förhör Gärningsbeskrivning, se separat bilaga.	

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande
Ja

Försvarare/biträde önskas
Anna Melander

Förhørsledare Camilla Hägglund	Förhørsdatum 2025-06-11	Förhör påbörjat 08:26	Förhör avslutat 13:43
Förhørsplats Polisstationen Luleå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Jenny Karlsson	Funktion Biträdande förhørsledare
---------------------------------------	--------------------------------------

Berättelse

Förhör med Jonas Carlzon i ärende EB-7649-23. Närvarande vid förhöret är Jonas Carlzon och Jonas försvarare Anna Melander, förhørsledare Camilla Hägglund och insp. Jenny Karlsson från Ekobrottsmyndigheten. Förhöret dokumenteras genom att det spelas in med videoinspelning och ljudinspelning. Förhöret skrivs även sammanfattningsvis ned löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges vid ett senare tillfälle.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Jonas informeras om att de rättigheter han tagit del av vid tidigare förhör fortfarande är gällande och tillfrågas om han önskar ta del av dem på nytt idag genom att han erbjuds att läsa igenom dem.

Jonas Carlzon känner till sina rättigheter sedan tidigare och önskar inte ta del av dem igen idag.

Information om misstanken

Jonas informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott, Grovt bokföringsbrott i bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB, Grov trolöshet mot huvudman, grovt tagande av muta och att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud och företagsbot i Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB, kvarstår.

Jonas tillfrågas om han önskar ta del av gärningsbeskrivningarna på nytt idag eller om han vill kommentera gärningsbeskrivningarna och de misstankar som riktas mot honom.

Jonas får ta del av handlingen men har ingen kommentar gällande den.

Gärningsbeskrivning se separat handling.

Egen berättelse

Har du något du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?
Jonas svarar nej.

Uppdragsrapporter

*Jonas har innan förhöret fått ta del av protokollbilaga **Underlag ordrar med bilder** på*

ordrar från Optersystemet och avräkningar till RÅAB samt protokollbilaga

Uppdragsrapporter innehållande uppdragsrapporter som påträffats hemma hos Jonas i lägenheten på Armévägen samt i sommarstugan på Björköstigen. Jonas har även inför förhöret fått ta del av en Excelfil upprättad av BDX med sammanställning över Jonas samtliga manuella ordrar i Opter under perioden 2019 - mars 2024 samt ordrar för perioden november 2017 - dec 2018 som enligt uppgift ska avse ersättning för FTI-uppdraget. Filen innehåller även uppgift om vilka ordrar som BDX anser vara felaktiga. Jonas tillfrågas om han har tagit del av materialet inför förhöret och om han förstått vad materialet innehåller.

Jonas har tagit del av filen. Det är mycket siffror så det är omöjligt att urskilja vad allt är men han har tagit del av handlingarna.

Jonas tillfrågas om han har något att berätta gällande handlingarna han tagit del av inledningsvis.

Det är långt tillbaka och mycket ordrar så det är svårt att komma ihåg enskilda. I tidigare förhör så har vi gått igenom avräkningar och då var Jonas minne bättre. Idag är Jonas minne sämre. Han har svarat på avräkningarna och fått ut det han kan säga om dem.

Jonas har berättat i förhör att ordrar FL förevisat vid tidigare förhör i Excelformat inte ser ut som i hans system och därför har han haft svårt att svara vad de avser, Jonas tillfrågas om bilderna från Opter och uppdragsrapporterna som han tagit del av har hjälpt honom att tyda orderna vad de avser? Om inte, vilket material/vilka underlag skulle han i så fall behöva?

Det har inte hjälpt Jonas att komma fram till något nytt men det är tacksamt att ha dem med. Det är inte samma summa i ordern som i avräkningen, den är differentierad så det skiljer sig lite åt. Det Jonas har berättat om dessa avräkningar för ett år sedan är den minnesbild han har av dem.

Finns det något annat material som skulle kunna hjälpa till ännu mer?

BDX fakturor har Jonas aldrig sett. Han har bara sett ordern och avräkningen men i varje order så skapas en intern faktura i BDX. Den bör vara mer gällande än ett Excelark. Det borde vara ett mer gällande underlag än en Excelfil gällande bevisbördan. Jonas kan också skapa vilken Excelfil som helst. Jonas har bara sett själva fakturan som blir avräkningen, han har inte sett fakturan som kommer in i BDX system, en internfaktura som kommer in till attest. Den ska attesteras och sakgranskas i BDX system.

Jonas tillfrågas om det är han som gjort anteckningarna på uppdragsrapporterna i protokollbilagan "Uppdragsrapporter"?

Jonas säger att det är oklart. Jonas förevisades ett par stycken sist och det var inget han kände igen då.

Jonas informeras om att FL känner till att det finns ett mindre antal uppdragsrapporter i protokollet där det är tydligt att handstilen skiljer sig från Jonas handstil. Förevisas s. 146 (Uppdragsrapport 1700937). Jonas tillfrågas vem det är som gjort anteckningarna på den uppdragsrapporten. Även s. 197-198 och s. 202-203.

Jonas har ingen aning om vem som gjort anteckningarna. Jonas känner inte igen dem överhuvudtaget. Det är omöjligt för Jonas att svara på.

Är det din uppfattning att det är någon annans handstil?

Jonas känner inte igen dem överhuvudtaget.

Uppdragsrapporter har återfunnits för perioden aug 2018 – november 2021 samt sammanställningar för år 2022 och 2023. Finns det fler uppdagsrapporter någonstans med information om de manuella ordrar som du upprättat i Opter?

Det kallas anteckningar i Jonas värld. Han hade städat ut kontoret på BDX och anteckningarna skulle slängas. Jonas vet inte om det finns fler. Det är på hans före detta kontor på BDX i så fall. Jonas har använt det som en minnesteckning på löpande arbete och det har legat där öppet för beskådning på BDX. Han vet inte om BDX städat ur kontoret eller var dessa finns idag. Jonas minns inte om hans anteckningar hade en viktigare roll under den här tidsperioden. De gick över ganska tidigt till bara ordrar i Opter och en internfaktura som man skulle hantera och attestera.

De anteckningar som Jonas känner igen att han gjort är för att komma ihåg alla månadsavslut. Han kan även ha skrivit i anteckningsboken och haft anteckningar där. Detta gjorde han för att minnas och som uppföljning. Anteckningarna hade ett syfte för Jonas och för eftervärlden. Jonas har inget att tillägga gällande uppdagsrapporterna.

Berendsen/Elis Textilservice (Ordrar 2019-2020)

Jonas ombeds att titta på s. 4 i protokollbilagan "Uppdragsrapporter" där en uppdagsrapport med kunden Berendsen finns som avser september 2019. På uppdagsrapporten 1827003 framgår att det är beloppet 754 766 kr som faktureras kund. Uppdragsrapporten motsvarar order 1785481 i Opter. Jonas Carlzon har upprättat ordern.

Berätta om uppdraget Berendsen/Elis textilservice.

Jonas kommer knappt ihåg det uppdraget. Det är 6-7 år sedan så svårt att komma ihåg några detaljer. Jonas vet att Berendsen är tvätt.

Under vilken period har BDX haft avtal med den kunden?
Jonas minns inte.

Vilken/vilka leverantörer har haft uppdraget för kunden Berendsen?
Jonas vet inte.

Under vilken period har RÅAB haft uppdraget?
Jonas vet inte.

Hur såg uppdraget ut? Vilket område/vilka sträckor transporterades mattor och tvätt?
Jonas minns inte.

Finns något avtal?
Jonas vet inte. Det borde funnits om de haft avtal men Jonas vet inte.

Vilken ersättning har utgått för uppdraget? Vad baserades ersättningen på?
Jonas vet inte.

Finns några underlag till beloppen som gäller Berendsenuppdraget?
Jonas vet inte.

Hur många bilar har kört uppdraget?
Jonas har ingen aning.

Hur har fakturering till kund gått till? Varför är det du som fakturerat kund/lagt manuella ordrar till kund?

Jonas kommer inte ihåg.

Hur har utbetalning till leverantör/RÅAB gått till?

Jonas vet inte.

Hur har beräkningen av ersättningen till leverantören gått till?

Jonas har ingen aning.

Varför är det du som har lagt de här orderarna manuellt?

Jonas minns inte.

Tillägg 1750 kr x X

Jonas ombeds att titta på s. 14 i protokollbilagan "Uppdragsrapporter". På uppdragsrapporten 1826993 kan man se att BDX är kund och att ersättningen ska gå till resurs 45854 (RÅAB). Uppdragsrapporten avser även den september 2019.

Uppdragsrapporten motsvarar order 1785513. Berätta, vad ser vi här?

Jonas har inget mer att berätta än det han sagt. Han kan bara läsa innantill.

På uppdragsrapporten framgår att ersättning för DMT och lots betalats ut med ett belopp om 9 x 1750 kr (15 750 kr). Det beloppet ligger även som en post i order 1785513. Hur kommer det sig att RÅAB får ett högre belopp än vad som faktureras kund?

Det är september 2019. Jonas har ingen aning om varför beloppen skiljer eller om de hör ihop.

Enligt BDX känner de inte till vad extrabeloppet avser och kan inte se att det har debiterats kund och därför anses det beloppet felaktigt enligt BDX. Vad avser ersättningen enligt dig?

Jonas har ingen aning han kan bara läsa innantill vad som står.

Har beloppet debiterats kund?

Jonas vet inte, det framgår inte av underlagen.

Om det skulle ha debiterats kund varför ligger de inte i orderarna som fakturerats kund?

Jonas vet inte. Han vet inte om det beloppet hör till den kunden. Det är en intern faktura och då behöver den inte härledas just till den kunden. Den bilen kanske skulle ha den ersättningen men Jonas kommer inte ihåg. Han ser att det står DMT och lots.

Varför skulle du lägga in en utbetalning som avser något annat i just den utbetalningen?

Jonas har ingen aning. Det står inte vad den avser, bara september 2019 och två olika summor. En av dem verkar avse samma som den andra men den nedre står inte vad den avser eller vilken kund.

Hur kommer det sig att du inte skrivit mer detaljerat vad den avser?

Jonas vet inte.

Enligt Martin på RÅAB så utfördes uppdraget i Norrbotten och ingen lots har därför behövts i det här uppdraget. Varför står det lots vid tilläggsbeloppet?

Jonas har ingen aning. Han kan inte svara på det för han kommer inte ihåg.

Det finns inget annat underlag i dagsläget som gör att Jonas kan minnas bättre vad detta avser men han kan försöka. Det finns inget som EBM eller BDX kan hjälpa till med för att Jonas

ska minnas det här bättre.

Extrabeloppet som BDX anser vara felaktigt har betalats ut samtliga månader under 2019 och 2020 förutom i mars 2020 och september 2020 när extrabeloppet saknas i orderarna kopplade till Berendsenuppdraget. På uppdragsrapporterna för de här månaderna så finns extrabeloppen med. Varför har ingen ersättning för dmt+lots lagts in i ordern dessa månader trots att de finns på uppdragsrapporterna?

Jonas förevisas följande sidor från protokollbilaga "Uppdragsrapporter".

2019

*Jan s. 112, 119
Feb s. 101, 108
Mars s. 88, 95
April s. 76, 85
Maj s. 31, 69
Juni s. 45, 55
Juli s. 34, 44
Augusti s. 18, 28
September s. 4, 14
Oktober s. 246, 256
November s. 233, 243
December s. 219, 230*

2020

*Jan s. 204, 214
Februari 336, 346
Mars 323, 333 (Extrabeloppet finns på uppdragsrapporten men saknas i ordern)
April s. 310, 320
Maj s. 296, 306
Juni s. 280, 281, 291
Juli s. 263, 276
Augusti s. 368, 381
September s. 351, 363 (Extrabeloppet finns på uppdragsrapporten men saknas i ordern)
Oktober s. 351, 363
November s. 416, 404
December s. 435, 421*

Jonas kan se att det över tid har blivit en differentiering av siffrorna. Jonas tänkte på att den stora allmänna delen har ändrats. Beloppen verkar ha ändrats över tid under 2019. Varför eller vad det avser kan Jonas inte tyda.

Jonas får förklarat för sig att det stora beloppet har fakturerats kund så det är tilläggsbeloppet som anses vara fel.

Jonas såg att det var en förändring, nån kreditering och något tillägg. Jonas ser vad som står men minns inte vad det avser eller varför det saknas i mars och september.

Jonas förevisas uppdragsrapport 1700956 (s. 197).

Vem har upprättat den här uppdragsrapporten?

Jonas har ingen aning. Han ser summorna som står men har ingen aning om vem som har skrivit den.

På den här uppdragsrapporten framgår kund och leverantör på samma uppdragsrapport samt fordonsnummer och pris. Vad är anledningen till att du inte gjort på samma sätt gällande Berendsenuppdraget?

Det är omöjligt för Jonas att svara på, det är 6 år sedan. Han har ingen aning om varför det skiljer sig.

Den här uppdragsrapporten motsvarar order 1885325 och det är Jonas som har upprättat den ordern. I den ordern faktureras och avräknas beloppen i samma order enligt orderprocessen och det är tydligt vilken kund som fakturerats och vilken leverantör som utfört uppdraget och fått ersättning för det. Det visar att du vet hur man gör och det här visar att det går, men varför har du inte gjort på det här sättet när du lagt de andra orderarna gällande Berendsenuppdraget?

Jonas har ingen aning.

Jonas förevisas även uppdragsrapport 1826893 (s. 434 i protokollbilaga Uppdragsrapporter) som han själv ser ut att ha upprättat. Skulle det kunna vara du som har upprättat den här?

Jonas har ingen aning.

I order 2397996 upprättad av Jonas Carlzon som motsvarar uppdragsrapporten faktureras beloppet och avräknas i samma order även här trots mer knapphändiga uppgifter i uppdragsrapporten. Varför har du gjort så för just den här ordern? Vad skiljer den från de andra orderarna?

Jonas vet inte. Det är omöjligt att svara på.

Varför har du lagt det här i en separat order och inte i samma order som faktureras Berendsen månatligen?

Jonas minns inte att han lagt den ordern eller varför den lagts på ett annat sätt.

Jonas informeras om att det finns fler ordrar gällande Berendsenuppdraget där kund och leverantör fakturerats och avräknats i samma order. De orderarna har inte utretts av EBM eftersom de inte anses felaktiga av BDX då kund har fakturerats för beloppen som utbetalats till leverantören.

Index 2014-2018 s. 201 och s. 17***Jonas förevisas BG370-3 (s. 201 i protokollbilaga "Uppdragsrapporter")
Uppdragsrapport nr: 1826855 (Leverantör)***

I Excelfilen (X459a1) vi fått från BDX som innehåller uppgifter om felaktiga utbetalningar enligt BDX så finns en utbetalning till RÅAB på 551 000 kr i augusti 2019 i order 1737451. Den här uppdragsrapporten är den vi har identifierat som underlag till utbetalningen. Vad kan du berätta om den här utbetalningen, vad avser Index 2014-2018?

Jonas vet inte. Han kan bara läsa innantill det som står, Index 2014-2018.

Vi har kopplat den här till Berendsenuppdraget. Varför har det utbetalats till Kusttrafik och

inte till RÅAB som utfört uppdraget?

Jonas vet inte vad det avser eller vad summan är eller vilken bil som kört för det framgår inte här. Jonas kommer inte ihåg.

***Jonas förevisas BG378-1 s. 17 (s. 17 i protokollbilaga E - Uppdragsrapporter)
Uppdragsrapport nr: 1826854 (Kund)***

Jonas förevisas även handling "C553c Index 2014-2018" som visar order 1737351 och order 1737451 från Excelfilen.

Samma månad finns en order som du upprättat (order 1737351) där kunden Berendsen faktureras beloppet 1 582 281 kr och för oss ser det ut som att de här beloppen hänger ihop om man tittar på uppdragsrapporten. De gäller Index 2014-2018 och "-551" skrivet på sidan. Kan det vara så att de här hänger ihop?

Jonas har ingen aning. Han kan inte svara på det.

Det här avser perioden 2014-2018 och kunden faktureras 2019. Hur kommer det sig att kunden faktureras för en så lång period så långt i efterhand?

Jonas har ingen aning. Han minns inte.

Hur har du kommit fram till beloppet 551 000 kr? Varför har just det beloppet utbetalats till RÅAB när beloppet som fakturerats kund är betydligt högre?

Jonas har ingen aning eller varför summan är 551 000 kr. Jonas kan bara tyda det som står på uppdragsrapporten.

Vad betyder index för dig när du ser det här.?

Index betyder samma för Jonas som för alla andra i världen. Index är en tillbakablick på en kostnadsutveckling över tid.

Är det vanligt att man fakturerar kunder så här långt i efterhand?

Jonas kan inte svara på det.

Order 1737351 har krediterats med anledning av att kunden bestridit fakturan, av vilken anledning bestred kunden fakturan?

Jonas vet inte.

Vad vi kunnat se så har inte beloppet som utbetalats till leverantör korrigerats på något sätt trots att kunden bestred fakturan. Stämmer det?

Jonas vet inte.

Kan du berätta något mer om Berendsenuppdraget?

Nej.

Resurs 45854

Vi går vidare till beloppen på resurs 45854 som BDX anser är felaktigt utbetalda.

På resurs 45854 så är det sex poster i en manuell order upprättad av dig som varit återkommande varje månad över tid under den aktuella perioden. (2019-2023). Tidigare när

vi pratat om ordrar så har du uppgett att du haft svårt att svara vad det avser eftersom du inte haft några underlag och du har hänvisat till att det framgår av uppdragsrapporterna som funnits hos dig. Vi kommer därför gå igenom orderna resursvis och titta på uppdragsrapporterna för att se om det kan hjälpa dig att minnas vad orden avser.

Jonas säger att han har svarat på dessa tidigare när han satt på Porsön och han har inget att tillägga sedan dess men att vi kan gå igenom dem.

September 2019

*Jonas ombeds att titta på sidan 12 i **Protokollbilaga "Uppdragsrapporter"**.*

På uppdragsrapporten 1826995 står BDX som kund med kundnr 9100. Fordonsnumret är 45854 vilket betyder att det är RÅAB som ersättningen ska utbetalas till. Under datum har angetts den 1 september och under "Arbetets art" har angetts "september 2019".

På uppdragsrapporten framgår sex poster precis som i order med ordernr 1785508 i Opter. Ordern i Opter är registrerad den 1 september vilket motsvarar datumet på uppdragsrapporten och beloppen och antalen i uppdragsrapporten stämmer exakt överens med uppgifterna i ordern. Stämmer det att de här uppgifterna på uppdragsrapporten är samma som de uppgifter som du har registrerat i Opter?

Jonas säger att det är samma som det han talat om gällande vad RÅAB och Kusttrafiks avräkning avser.

På uppdragsrapporten och i ordern framgår posterna:

Tre fasta belopp:

35 000 kr – Maskin

30 000 kr – Maskin

24 500 kr – Sortering Ahlsell

Tre rörliga belopp:

23 x 1 250 kr Elektro

21 x 1 400 kr Sortering Ahlsell

3 x 15 000 kr Omlast

FL har gått igenom materialet och tagit fram uppdragsrapporter med några månaders mellanrum som visar att det är samma poster som återkommer över tid med information om posterna som stämmer överens med ovan information.

Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

Okt 2018 s. 153 – Uppdragsrapport 1748942

Aug 2019 s. 26 – Uppdragsrapport 1826845

Dec 2019 s. 228 – Uppdragsrapport 1827196

Mars 2020 s. 331 – Uppdragsrapport 1827082

Juni 2020 s. 289 – Uppdragsrapport 0003171

Jan 2021 s. 507 – Uppdragsrapport 1826929

Jonas ombeds berätta om uppdragsrapporterna och de återkommande posterna.

Jonas har inget mer han kan berätta än vad han svarat på tidigare.

Jonas tillfrågas om det finns några andra underlag som kan visa vad posterna avser och var

de underlagen finns i så fall.

Jonas vet inte att det finns några fler underlag. Han har tidigare svarat på vad posterna avser.

Jonas informeras om att tre av posterna i ordern är godkända som verkliga poster men att de andra tre posterna är felaktiga utbetalningar enligt BDX.

Det får stå för BDX.

Fasta belopp

Maskiner/hjullastare på terminal

I tidigare förhör har du berättat att BDX hyrt två lastmaskiner av RÅAB och det stämmer även med BDX uppgifter. På uppdragsrapporterna som du upprättat framgår att de återkommande posterna 30 000 kr och 35 000 kr på resurs 45854 avser maskiner. Kan du vitsorda att beloppen 30 000 kr och 35 000 kr i den återkommande ordern på resurs 45854 avser uthyrning av två traktorer/lastmaskiner till terminalen i Luleå som RÅAB ska ha ersättning för? BDX har godkänt beloppen och dessa två belopp ingår inte i de felaktigt utbetalda beloppen.

Jonas säger att de ibland även hyrt tre lastmaskiner med chaufför. Jonas har svarat på det tidigare. Han har tidigare pratat om summor för maskiner. Oavsett vilka BDX tycker och tänker är rätt eller fel så har Jonas svarat på det tidigare. Jonas vill inte svara något mer på detta idag. Jonas har ingen aning om vilka ordrar som maskinerna skulle betalas ut på, han hänvisar till tidigare förhör.

Ahlsell

Posten 24 500 kr är också ett belopp som BDX godkänt och vi har kunnat se att det beloppet fakturerats kunden Ahlsell under hela perioden 2019 – mars 2024.

Jonas förevisas sammanställning C553b över beloppen som fakturerats kunden Ahlsell och tillfrågas om det beloppet motsvarar beloppen som utbetalas till RÅAB på resurs 45854. Om inte, vad avser det beloppet på uppdragsrapporten respektive det som faktureras Ahlsell? Jonas förevisas även uppdragsrapport från sept 2019 - Uppdragsrapport 1827000 (s. 7) i Protokollbilaga "Uppdragsrapporter".

Jonas kan inte svara, han kommer inte ihåg.

Vad förändras under 2023 eftersom antalet förändras och beloppet som faktureras Ahlsell bli högre?

Jonas vet inte.

Vad är det som gör att det blir fler ordrar med Ahlsell som kund under 2024? 4-5 st/månad?

Jonas vet inte.

Är det något som förändras gällande avtalet med Ahlsell 2024?

Jonas kommer inte ihåg. Det hade varit lättare att svara på den frågan för ett år sedan men nu har han ingen aning.

Det är bara orderarna med å pris 24 500 kr som faktureras kund. Hur kommer det sig att du i de andra orderarna och endast under 2024 har kryssat i att de inte ska faktureras kund?

Jonas kommer inte ihåg. Han tror att han svarat på det tidigare. Han tror det finns i

sammanhanget och vill inte utveckla något mer då han inte minns.

Rörliga belopp

Jonas informeras om att de återstående tre beloppen i ordern har BDX bedömt som felaktigt utbetalda eftersom de inte vet vad de avser och ingen kund har fakturerats för beloppen.

Jonas förevisas uppdragsrapport från okt 2018 igen:

Okt 2018 s. 153 - Uppdragsrapport 1748942

Juni 2020 s. 289 - Uppdragsrapport 0003171

På uppdragsrapporterna finns även ett till belopp som avser kunden Ahlsell, beloppet å 1 400 kr och det ska avse sortering enligt anteckningen på uppdragsrapporten. Du har även i tidigare förhör uppgett att beloppet avser ersättning för sortering för kunden Ahlsell. När du ser de här underlagen, har du någon annan uppfattning idag eller är det samma som tidigare att det avser sortering?

Jonas vidhåller samma som tidigare.

*BDX har tagit fram ordrar där ersättning utgått för sortering för kunden Ahlsell till RÅAB/Kusttrafik och det är ordrar som upprättats enligt orderprocessen och ett belopp om ca. 1 255 kr har utbetalats per dag till RÅAB/Kusttrafik. Det betyder att de redan fått ersättning för sortering i andra ordrar än de manuella ordrar du har lagt. **Jonas förevisas handling X519a3-1.** Menar du ändå att ersättningen avser sortering i ordena med å pris 1 400 kr x antal (19-22) som du upprättat manuellt och som utbetalats till RÅAB?*

Jonas vidhåller det han sagt sedan tidigare. Jonas undrar vem som upprättat dessa ordrar.

Jonas menar på att han redan har upprättat dem och om det även är någon annan som upprättat dessa ordrar så verkar det vara en intern miss i kommunikation.

Varför är det du som betalat ut den här ersättningen. Hur har ni kommit överens om det inom BDX?

Jonas kommer inte ihåg. Jonas kan inte svara på varför det är hans ansvar att betala ut dem.

Om det avser ersättning för kunden Ahlsell, hur kommer det sig att beloppet inte finns med i ordern eller i uppdragsrapporten där du fakturerat Ahlsell med ett belopp på 24 500 kr för terminalkostnader?

Jonas kommer inte ihåg det. Han har inget mer att berätta om Ahlsell.

Elektroskandia

Om vi går vidare och tittar på beloppet å 1 250 kr i ordern så har du i tidigare förhör uppgett att det avser sortering Elektroskandia. Det stämmer även överens med uppgifterna på uppdragsrapporterna över tid. Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

Okt 2018 s. 153 - Uppdragsrapport 1748942

Aug 2019 s. 26 - Uppdragsrapport 1826845

Sept 2019 s. 7 - Uppdragsrapport 1827000

Dec 2019 s. 228 - Uppdragsrapport 1827196

Mars 2020 s. 331 - Uppdragsrapport 1827082

Juni 2020 s. 289 - Uppdragsrapport 0003171

Jan 2021 s. 507 - Uppdragsrapport 1826929

När du ser de här underlagen, har du någon annan uppfattning idag vad det avser eller är det samma som tidigare att det avser sortering?

Jonas har ingen annan uppfattning idag utan det är samma som tidigare.

Enligt BDX ska ingen ersättning utgå för sortering till RÅAB/Kusttrafik för Elektroskandia och enligt Martin Johansson på RÅAB/Kusttrafik så har all ersättning som avser Elektroskandia betalats ut på resurs 45869, där all ersättning som betalas ut som avser Elektroskandia. Enligt Martin har det kommit in 4 000 kr - 6 000 kr per dag för terminalyta och hantering av Elektroskandiagods (sortering paket) och att ingen handpåläggning har behövts för den här ersättningen, den har utgått automatiskt och är styrd till antal paket som sorterats. Menar du ändå att den här ersättningen med å pris 1 250 kr som betalats ut på resurs 45854 avser sortering?

Jonas vidhåller det han sagt i tidigare förhör oavsett vad Martin Johansson och BDX har sagt.

Enligt BDX har ingen kund fakturerats för beloppet. Stämmer det att ingen kund har fakturerats?

Jonas kan inte svara på det för han kommer inte ihåg

Vilken kund har fakturerats i så fall/varför har ingen kund fakturerats?

Jonas vet inte. Han kommer inte ihåg.

Om det fakturerats kund, varför ligger inte debiteringen till kund och avräkningen i samma order? Varför separera och göra det svårare att följa vilken kund som faktureras och vilken leverantör som ersättningen utbetalas till?

Jonas har ingen aning

Finns några andra underlag till beloppen är uppdragsrapporterna eller underlag som visar att en kund har fakturerats? Vilka och var finns de?

Jonas vet inte. Han har ingen aning var de kan finnas i så fall.

Eftersom Martin uppger att all ersättning som avser Elektroskandia utbetalas på resurs 45869 så känner han inte till att det skulle vara något belopp som avser Elektroskandia som kommer in på resurs 45854. Hur kommer det sig att mottagaren av ersättningen inte känner till vad ersättningen avser när den utbetalats varje månad under åtminstone 4 års tid?

Det kan Jonas inte svara på. Det måste vara en intern kommunikation på åkeriet. Martin känner nog inte till allt heller. Jonas vet inte vem som skulle kunna känna till detta och han minns inte vem på åkeriet som han har haft kontakt med. I dagsläget kommer han inte ihåg.

Jonas förevisas handlingarna sammanställning ordrar sortering Ahlsell (C553a10) och sortering Elektroskandia (C553a11) från Excelfilen där detta sorterats fram på resurs 45854 och beloppen å 1 250 kr och å 1 400 kr.

Jonas har inget att tillägga förutom att de verkar ha olika åsikter. Han vidhåller det han sagt.

Posten 42 000 kr

Betalning kvadratmeteryta

I tidigare förhör när du fått uppge vad posten 42 000 kr avser på resurs 45854 så har du

uppgett att den avser hyra uteyta i Öjebyn. Har du fortfarande samma uppfattning om det nu efter att du har fått se uppdragsrapporterna?
Jonas kommer inte ihåg det.

Under 2019 är posten inte exakt 42 000 kr som under perioden 2020-2023. Avser posten något annat under 2019 eller varför beräknas beloppet annorlunda under 2019?
Jonas kommer inte ihåg.

Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

*Jan 2019 s. 120 - Uppdragsrapport 1748973 Lagring/omlastning Piteå 66 000 kr
Feb 2019 s. 109 - Uppdragsrapport 1748992 Lagring/omlastning Piteå 56 000 kr
Mars 2019 s. 96 - Uppdragsrapport 1748966 Lagring/omlastning Piteå 56 000 kr
April 2019 s. 84 - Uppdragsrapport 0003067 Lagring/omlastning Piteå 51 200 kr
Maj 2019 s. 67 - Uppdragsrapport 0003083 Omlast 49 920 kr
Juni 2019 s. 53 - Uppdragsrapport 0003101 Omlast 48 800 kr
Juli 2019 s. 42 - Uppdragsrapport 0003129 Omlast 15 000 kr
Aug 2019 s. 26 - Uppdragsrapport 1826845 Omlast 45 000 kr*

Jonas har inget att komplettera. Jonas kan inte svara på om det är samma under 2019. Han tror inte att det finns något underlag sparad.

Hur stor har ytan varit som hyrts i Öjebyn och var exakt har den varit?
Jonas kommer inte ihåg.

Vilken kund är det som har hyrt ytan?
Jonas kommer inte ihåg.

Vilken kund har fakturerats?
Jonas kommer inte ihåg.

På uppdragsrapporterna under 2019 finns anteckningar Lagring /omlast mellan januari/april och i maj-augusti står det omlast. Säger det dig någonting?
Nej inget i det här läget.

Enligt uppdragsrapporterna så ska beloppet avse Terminal. Vi har pratat med BDX och enligt dem så är det inget som lagras på terminalen i Öjebyn, allt lagras i Luleå. Även Martin på RÅAB/Kusttrafik känner inte till att något ska ha lagrats på terminalen i Öjebyn, i alla fall inte under längre perioder och ingen stor yta eftersom terminalen är ganska liten. Han känner inte heller igen att någon fast yta skulle vara uthyrd under någon längre period. BDX har inte heller kunnat se att någon kund har fakturerats för det här beloppet. Hur kommer det sig? Jonas kan inte berätta något om det. Jonas kommer inte ihåg om det funnits någon hyra av uteyta.

JC förevisas sammanställning C553a12 över posterna på 42 000 kr/månad på resurs 45854, de belopp som BDX anser vara felaktigt utbetalda. Kan du berätta något mer om det här?

Det är inget nytt för Jonas. Det BDX tycker och tror är upp till dem. Vi har pratat om detta tidigare.

***Paus i förhöret kl. 09.57.
Förhöret återupptas kl. 10:16.***

Resurs 45865/45866

*Resurs 45865 och 45866 är som vi uppfattat det från tidigare förhör med dig två fjärrbilar/Stockholmsbilar som kör sträckan Luleå-Stockholm och har samma uppdrag. Det är även uppgifter vi fått från BDX och RÅAB. Har du någon annan uppfattning idag vad resursen avser eller är det samma som tidigare?
Det är samma som tidigare.*

På de här resurserna har du registrerat två till tre poster per månad på respektive resurs i manuella ordrar som BDX anser vara felaktiga utbetalningar.

Jonas förevisas utdrag från Excelfil C553d där resurserna 45865 och 45866 sorterats fram och de aktuella beloppen samt del av handling C553 Sammanställning översikt ordrar där kolumnerna som avser 45865 och 45866 framgår.

Felaktiga utbetalningar enligt BDX:

Resurs 45865

Belopp Å 2 894 kr (x 9-11)	Period 2019-2023
Belopp Å 1 750 kr/ å 3 750 kr (x 19-23)	Period 2019-2023 (å 3 750 kr 202003-2023)
Belopp Å 4 000 kr (x 19-23)	Period 202202-2023 (inga uppdragsrapporter)

Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

*Sept 2019 s. 8-9 – Uppdragsrapport 1826999 och 1826998
Juni 2020 s. 285-286 - Uppdragsrapport 0003164, 0003165
Dec 2020 s. 426-427 - Uppdragsrapport 1826859 och 1826858
Mars 2021 s. 531-532 - Uppdragsrapport 1826950 och 1826951
Juni-Juli 2021 s. 482 - Uppdragsrapport 1827109*

Resurs 45866

Belopp Å 2 849 kr (x 9-11)	Period 2019-2023
Belopp Å 1 750 kr/ å 3 750 kr (x 19-23)	Period 2019-2023 (3 750 kr 202003-2023)
Belopp Å 4 000 kr (x 19-23)	Period 202202-2023 (inga uppdragsrapporter)

Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

*Juni 2020 s. 287-288 - Uppdragsrapport 0003169, 0003170
Dec 2020 s. 424-425 - Uppdragsrapport 1826861 och 1826860
Juni-Juli 2021 s. 483 - Uppdragsrapport 1827110*

Samma belopp som i resurs 45865 har betalats ut på resurs 45866 varje månad. Det enda som skiljer sig är att på den ena resursen så har ersättningen för Polar haft å pris 2 894 kr och på den andra resursen har å priset varit 2 849 kr. Kan du vitsorda att de tre posterna

som utbetalats på den här bilen avser samma sak och samma typ av stöd fast på olika bilar? Så när vi fortsättningsvis pratar om beloppen så avser det båda bilarna.
Jonas säger att det är korrekt och går bra.

Polar

Beloppet å 2 894 kr har du i tidigare förhör uppgett avse ersättning för tappad kund Polarbröd. Det framgår även av uppdragsrapporterna att det avser Polarbröd med texten Polar. Är det din uppfattning även idag när du har de här underlagen framför dig som avser resurs 45865 och 45866 att beloppet å 2 894 kr avser ersättning för tappad kund Polarbröd?
Jonas vidhåller det han sagt tidigare.

De två andra beloppen som utbetalats varje månad på den här resursen å 1 750 kr/3 750 kr och å 4 000 kr har du i tidigare förhör uppgett att det avser extraersättningar för att de här sträckorna ska gå ihop. Har du samma uppfattning idag nu när du sett underlagen?
Jonas håller fast vid det han sagt tidigare.

Vad exakt var det som ersättningen avseende kunden Polarbröd skulle avse?
Jonas kommer inte ihåg. Det var en kompensering för tappet av den kunden. Kompenserad för försämrad ekonomi.

Hur länge efter att kunden tappades skulle ersättning utgå?
Jonas kommer inte ihåg.

Jonas förevisas dokument återfunnet i Jonas dator, mail från Polarbröd 2024-12-30 med uppsägning från 2015-06-01, handling H140b.

Den här kunden tappades i juni 2015, och ersättningen har utgått med samma belopp på samma resurs fram till december 2023. Det betyder att ersättning utgått i minst 8 år efter att man tappade kunden. Är det rimligt anser du? Finns det någon annan tappad kund som man betalat ut ersättning så länge för?

Jonas vet inte vad han ska svara på om det är rimligt eller inte. Det är den totala kostnaden för stödet på rundsvängen. Han hänvisar till tidigare förhör.

Finns det några underlag som visar vad ersättningen avser och hur länge RÅAB skulle få ersättningen?

Jonas noterar datumet 2014 och han minns att de har kört efter 2014. De brandade upp bilarna med Polarbröds logga på bilarna som kördes. Det här måste vara en uppsägning för omförhandling. De hade tät kontakt med Polarbröd och mycket att göra med dem så Jonas minns detta. Ingen uppsägning som är giltig från 2014 som Jonas minns.

När sades kunden upp som du minns det?

Jonas kan inte svara på det. Han minns det väl för att de profilerade bilarna och började köra på raps och HVO och det är 11 år sedan idag. Jonas minns inte hur uppsägningen i samband med att kunden tappades inkom till BDX. Han minns att de tappade kunden p.g.a. att de ville åka tåg. BDX erbjöd en tåglösning men lyckades inte och Polarbröd valde en annan leverantör. Vilket datum och år det var minns inte Jonas.

Jonas tittar i sin telefon och hittar bilder på fordonen när de var "ny-brandade" och dessa har lagts upp den 3:e juli 2014. Jonas visar bilder från sin mobil. Det blev en omförhandling av

avtalet efter det. Det var ett stort projekt och de körde även bilarna 2015 men Jonas minns inte när de slutade köra. BDX kan svara på när de slutade fakturera.

Om denna uppsägning kom till dig och din mejl. Har den uppsägning från när de slutade köra också kommit till din mejl?

Jonas minns inte om uppsägningen har kommit till honom eller varför han fått denna på mejl.

Enligt Martin Johansson på RÅAB/Kust så ersattes kunden direkt med annan kund eftersom uppsägningstiden i såhär stora avtal är 6 månader och BDX har haft god tid på sig att ersätta kunden med annan. Om kunden ersattes direkt, varför menar du att ersättning för kunden ska utgå?

Jonas minns inte. Han vet att de ersatte dem med en kund som gav sämre betalt och hade tyngre gods, så därför har ersättning utgått. Detta borde Martin också veta men det får stå för honom.

De övriga två beloppen har du uppgett utgöra stöd för olönsam trafik, vilket uppdrag är det som är olönsamt på den här sträckan enligt dig?

Totala intäkten på rundsväng från Luleå ner till Stockholm, Mälardalen och tillbaka till Luleå, är intäkten för svag för att bedriva trafik med den intäkt som de haft från de kunder de haft som betalat. Det är ersättning för att kompensera det.

Enligt dina uppdragsrapporter så avser ersättningen med å pris 3 750 kr ersättning för DMT och lots. Om ersättning för DMT och Lots är en förutsättning för att genomföra uppdraget bör det väl faktureras kund om uppdraget ska gå ihop. Har någon kund fakturerats beloppet?

Jonas har svarat på det tidigare. Stockholmstrafiken har varit för viktig för BDX att behålla, men de har inte fått ut den ersättning som behövts för att få det att gå runt. Andra linjer med motsvarande har haft den ersättning som motsvarar det här. Därför har de ersatt den totala svängen. Jonas har svarat på det tidigare.

Beloppet med å pris 4 000 kr som börjar utbetalas i februari 2022 finns det inga uppdragsrapporter som talar om vad det avser eftersom vi inte har den senare perioden. Finns det några andra underlag som visar vad det avser?

Inte vad Jonas vet och kommer ihåg. Jonas har svarat på vad dessa summor avser och vad som hände i världsläget under den tiden.

Har någon kund fakturerats beloppet med å pris 4 000 kr som börjar utbetalas i februari 2022?

Jonas kommer inte ihåg.

Om det inte gjorts, Hur kommer det sig att ingen kund har fakturerats för beloppet?

Jonas har svarat på det tidigare. Likvärdiga frågor tidigare men i ett annat format.

RÅAB och Kusttrafik kör för olika kunder på den här sträckan och dessa kunder faktureras och de beloppen betalas ut till RÅAB och Kusttrafik i andra ordrar. Varför ligger inte de här ersättningarna i samma ordrar där övrig ersättning betalas ut för uppdragen på den här sträckan, varför ligger det i en separat order?

Det är samma frågeställning alldeles nyss då Jonas berättade att det var olönsamma transporter där kunden inte belastades utan att det var ett stöd. Jonas hänvisar till tidigare förhör.

Enligt BDX finns ingen anledning att extraersättningar ska ligga utanför den vanliga ordern. Om de ska ha ytterligare ersättning så ska det rimligtvis ligga i den korrekta ordern så att den är synlig. Har det funnits något motiv från din sida att inte göra ersättningen synlig? Nej, verkligen inte.

Varför har den separerats från den övriga ordern.?

Jonas kan inte svara på det. Det är ett arbetssätt som har funnits länge. De har alltid haft interna kostnader där de inte kunnat belasta kunderna. Jonas har svarat på det tidigare och vidhåller det.

Enligt BDX (David Bladfäldt) så känner inte han till att det ska ha funnits någon överenskommelse om ersättning för tappad kund Polarbröd. Ersättning för den här sträckan utgår redan i ordrar enligt orderprocessen och det finns även en garantiersättning som betalats ut om man inte kommer upp i ett visst belopp som är marknadsmässigt. Enligt BDX har det därför inte funnits någon anledning att betala ut de här beloppen som enligt dig avser stöd för olönsam trafik på resurs 45865 och 45866 till RÅAB. enligt BDX så är det ingen dålig lönsamhet på den här sträckan och de här bilarna, har du någon kommentar till det? Det får stå för BDX. Fråga BDX när de började med stödet för minimiersättning.

Om du är av en annan uppfattning får du gärna berätta varför du är det och hur du kommit fram till att sträckan har dålig lönsamhet. Vilka underlag finns gällande det?

Det finns dokumenterade möten att trafiken på den här sträckan har dålig lönsamhet. Jonas vidhåller det han sagt i tidigare förhör. David har ingen insyn i detaljer oavsett vad de håller på med. Nu när David har Jonas roll och suttit ett år har han nog mer insikt.

Hur kommer det sig att du inte upplyst din chef om hur det sett ut på sträckorna?

Jonas har ingen aning. Den informationen har aldrig getts utan det är övergripande. David vet inte allt och Jonas vet inte allt heller.

Finns det någon annan som skulle kunna berätta om det här?

Jonas vet inte. Jonas vet inte var anteckningarna från de dokumenterade mötena finns. De har förts protokoll på möten och det var personer från åkeriet och BDX, men Jonas minns inte vilka som deltog. Jonas vet inte om det finns någon annan kommunikation gällande detta.

Har du gjort någon beräkning av lönsamheten och hur har du tagit fram dessa uppgifter?

Jonas har svarat på detta tidigare och vill inte ändra sitt svar.

Har du sparat det underlaget någonstans?

Jonas har inte haft tillgång till sin dator på 14 månader. Jonas minns inte om han sparat ner några beräkningar. Han hänvisar till tidigare förhör. Jonas minns inte vilka underlag han haft för att avgöra hur han kommit fram till att trafiken är olönsam. Jonas vill inte utveckla detta något mer.

Du sa att du inte minns vem annars på BDX som skulle kunna styrka din uppfattning om att de var olönsamma. Har beloppen för de extra utbetalningarna förankrats hos någon? Varför inte?

Jonas tror inte det. Det var ersättning för den eller att lägga ner linjen. Idag har de en annan lösning så han förstår att BDX idag tycker att de har en annan lösning. Man har erhållit en kund som man inte hade tidigare som gjorde att lönsamheten blivit bättre som gör att det inte betalas ut samma stöd. Detta är inget Jonas berättat tidigare för det har han fått vetskap om nu inför detta möte. Jonas har inget annat att tillägga.

Resurs 45861***Swedish Match*****Resurs 45861**

Belopp Å 9 000 kr	Period 2019-2023
Belopp Å 1 750 kr/ å 3 750 kr (x 9)	Period 2019-2023 (3 750 kr 202003-2023)
Belopp Å 5 000 kr (x 9)	Period 2019-2023
Belopp Å 4 000 kr (x 9)	Period 202202-2023 (inga uppdragsrapporter)

Jonas förevisas uppdragsrapporterna

Feb 2019 s. 110 - Uppdragsrapport 1748993
Jan 2020 s. 213 – Uppdragsrapport 1827028
Juni 2020 s. 290 – Uppdragsrapport 0003172
Dec 2020 s. 422 – Uppdragsrapport 1826863
April-Maj 2021 s. 491 - Uppdragsrapport 1826969

Jonas förevisas även utdrag ur Excelfil C553e Sammanställning resurs 45861 med ordrar där samtliga ordrar med ovan belopp sorterats fram.

Resurs 45861 har du i tidigare förhör uppgett att det är en säkerhetsbil som kör kunden Swedish Match. I tidigare förhör har du även uppgett att posterna å 5 000 kr, å 3 750 och å 4 000 avser stöd säkerhetsbil/resa. Har din uppfattning förändrats gällande det nu när du haft möjlighet att se orderarna i Opter och uppdragsrapporterna eller har du samma uppfattning idag?

Jonas har samma uppfattning idag

Beloppet å 4 000 kr som börjar utbetalas i februari 2022 har vi inte hittat några noteringar om på några uppdragsrapporter. Finns det några andra underlag som visar vad det här beloppet avser?

Inte vad Jonas vet.

De här tilläggen har varit i stort sett konstanta över tid och antalet 9 är även det konstant över tid. Hur kommer det sig?

Jonas står fast vid det han sagt tidigare.

De tre ovan nämnda beloppen har du uppgett utgöra stöd för olönsam trafik, vilket uppdrag är det som är olönsamt enligt dig?

Jonas har svarat på det tidigare. Det är den totala svängen som har varit olönsam.

Enligt uppgift från BDX är det trafikledarna som betalar ut ersättning om en bil går tom eller mellanskillnaden om den inte kommer upp i ett belopp som är marknadsmässigt och det betalas endast ut i dessa fall. Hur kommer det sig att du har betalat ut en fast ersättning varje månad?

Det får BDX revidera så ta tillbaka frågan till dem. Det finns fler fall som det betalas ut på annat sätt.

På posten å 1750 kr/ å 3 750 kr har du på uppdragsrapporterna angett att det avser DMT + Lots. Varför ligger inte den här ersättningen i samma ordrar där övrig ersättning betalas ut för uppdragen på den här sträckan?

Jonas hänvisar till tidigare förhör och det han sagt tidigare under detta förhör. Det är likvärdigt som för de andra två bilarna.

Om ersättning för DMT och Lots är en förutsättning för att genomföra uppdraget bör det väl faktureras kund om uppdraget ska gå ihop. Hur kommer det sig att ingen kund har fakturerats för beloppet?

Samma svar som tidigare.

På posten med å beloppet 5 000 kr har du angett upp till 35' på flera av uppdragsrapporterna. Vad betyder det?

Jonas kommer inte ihåg.

Har någon kund fakturerats de här beloppen?

Jonas kommer inte ihåg

Posten å 4 000 kronor börjar betalas ut i februari 2022, det är samtidigt som stödet med samma å pris börjar betalas ut på resurs 45865 och 45865. Vad händer i februari 2022 som motiverar att det här extra stöden ska betalas ut?

Jonas hänvisar till tidigare förhör och tidigare under förhöret idag att det händer saker i samhället som gjorde att det förändrade förutsättningarna.

Varför ligger inte de här ersättningarna i samma ordrar där övrig ersättning betalas ut för uppdragen på den här sträckan?

Jonas vidhåller sitt svar sedan tidigare.

Enligt BDX går de här turerna ihop utan extraersättningar och det finns ingen anledning att extraersättningar ska ligga utanför den vanliga ordern. Om de ska ha ytterligare ersättning så ska det rimligtvis ligga i den korrekta ordern så att den är synlig.

Har det funnits något motiv från din sida att inte göra ersättningen synlig?

Nej, samma svar som tidigare. Hänvisar till tidigare förhör som när vi gick igenom de andra bilarna idag, samma tillvägagångssätt.

Enligt BDX har det inte funnits någon anledning att betala ut den här ersättningen, enligt dem så är det ingen dålig lönsamhet på den här sträckan och de här fjärrbilarna som går mellan Sthlm-Luleå. I de fall det funnits en bristande lönsamhet finns det extraersättningar i Opter enligt orderprocessen där en så kallad garantiersättning för varje tur finns. De här ersättningarna är utöver det. Om du är av en annan uppfattning får du gärna berätta varför du är det och hur du kommit fram till att sträckan har dålig lönsamhet.

Samma svar som tidigare om varför det är dålig lönsamhet. Om BDX har en annan uppfattning får de svara för det. Eller om/vad det förändrats sedan Jonas gick hem för 14 månader sedan.

Vilka underlag finns gällande att det skulle vara dålig lönsamhet?

Samma svar som tidigare

*Finns någon kommunikation till någon gällande lönsamheten?
Samma svar som svaret på tidigare två bilar.*

Tankanläggning

I tidigare förhör har du uppgett att posten 9 000 kr/månad, som utgått på resurs 45861, är en ersättning för yta i form av en tankanläggning i Öjebyn. På uppdragsrapporterna du antecknat på har du skrivit tank/el vid den posten. Har du samma uppfattning idag när du tagit del av dina anteckningar på uppdragsrapporterna att det avser ersättning för yta för en tankanläggning?

Jonas vidhåller det han svarat tidigare.

Kan du beskriva tankanläggningen och var den ligger någonstans mer specifikt (än i Öjebyn)?

Nej, Jonas hänvisar till tidigare svar.

Enligt BDX så ska ingen ersättning utgå till RÅAB för någon tankanläggning. De känner inte ens till att det skulle finnas någon tankanläggning. Vi har även pratat med Martin Johansson på RÅAB/Kusttrafik och han känner inte heller till att RÅAB/Kusttrafik ska ha någon tankanläggning under perioden 2019-2023 som BDX ska betala något för.

Det får stå för dem. Jonas vidhåller sitt tidigare svar. Han har ingen kommentar till varför ingen känner till tankanläggningen. Jonas vet inte om det finns någon på BDX som vet något mer eller om det finns någon som kan styrka dessa uppgifter. Han kommer inte ihåg.

Resurs 45874

Jonas förevisas uppdragsrapporterna:

*Maj 2019 s. 72 - Uppdragsrapport 0003092
Juni 2019 s. 58 - Uppdragsrapport 0003106
Juli 2019 s. 32 - Uppdragsrapport 0003134
Aug 2019 s. 30 - Uppdragsrapport 1826849
Jan 2020 s. 215 - Uppdragsrapport 1827168
Maj 2020 s. 307 - Uppdragsrapport 0003156
Sept-Okt 2020 s. 364 - Uppdragsrapport 0003191
Mars 2021 s. 537 - Uppdragsrapport 1826956
Juni-Juli 2021 s. 481 - Uppdragsrapport 1827106
Aug-Nov 2021 s. 555 - Uppdragsrapport 1827042*

Posterna på resursen

***Å 54 000 kr
Å 250 kr (Chaufförstillägg från aug 2021)
Å 70 000 kr (Från aug 2021)***

I tidigare förhör har du uppgett att beloppet å 54 000 kr på resurs 45874 avser lots, har du samma uppfattning idag eller har du en annan uppfattning nu när du sett underlagen?
Jonas har samma uppfattning som tidigare.

Jonas informeras även att det på uppdragsrapporterna står antecknat lots vid den posten.

Vilket uppdrag/kund avser ersättningen för den här lotsen?
Jonas har svarat utförligt på det tidigare. Han vidhåller det. De svaren är bättre än idag. Det var ett stöd.

Vilken bil/resurs avser det?
Jonas har nämnt det tidigare.

Varför betalas det ut på den här resursen?
Jonas vet inte. Som han sagt är resursen sekundär oavsett vad som gjordes. Det är bara en resurs för att få ersättning för utfört arbete eller stöd. Jonas har ingen aning om vad själva resursen är för fordon eller varför ersättningen låg på den resursen. Jonas ser vem det tillhör enligt numren men inte vilket fordon. Det var inte så viktigt enligt avräkningssynpunkt. Någon har gett Jonas det fordonsnumret och att det ska avräknas där.

70 000 kr

I augusti 2021 tillkommer en post på beloppet å 70 000 kr som börjar utbetalas månatligen. I tidigare förhör har du uppgett att även det beloppet avser lots. Har du samma uppfattning idag nu när du sett underlagen?
Jonas vidhåller det han sagt i tidigare förhör.

På uppdragsrapporten Aug-Nov 2021 (s. 555 - Uppdragsrapport 1827042) har du angett Ahlsell vid posten 74 000 kr, vad betyder det?
Jonas kommer inte ihåg.

Finns det några andra underlag som visar vad det här beloppet avser?
Inte som Jonas känner till.

I tidigare förhör har du uppgett att beloppen 2 x 54 000 och beloppet 70 000 kr skulle avse lotskostnader för de tre stockholmsbilarna, de två som är likadana resurs 45865 och 45866 och säkerhetsbilen 45861. Nu när vi gått igenom de resurserna igen idag så är det enligt uppdragsrapporterna andra belopp på de resurserna som avser DMT+lots enligt de uppgifter du lämnat. Vilken ersättning för lots och vilket uppdrag menar du att beloppen på den här resursen 45874 avser?
Jonas vidhåller det han sagt tidigare.

Varför ligger inte beloppen på den resurs/bil som ersättningen avser?
Jonas har ingen aning.

Varför ligger det inte i den vanliga ordern som ger ersättning för uppdraget så att den blir synlig?
Jonas hänvisar till tidigare svar.

Vad finns det för motiv till att lägga det på annan resurs/utanför den korrekta ordern?

Inget från Jonas sida. Han har fått instruktion om vilken resurs han ska lägga det på men minns inte vem han fått den ifrån.

Finns det några andra underlag till beloppen?
Jonas vet inte.

Har beloppen fakturerats kund?
Jonas vet inte.

BDX har inte hittat att det här beloppet har fakturerats någon kund och känner inte till vad beloppet avser. Vad är anledningen till att det inte har fakturerats kund?
Jonas hänvisar till föregående svar. Han vet inte om det fakturerats vidare. Det är inget som Jonas kan ta reda på i dagsläget, han har inte tillgång till systemet. Jonas kanske skulle kunna ta fram ordern som fakturerats kund om han hade tillgång till systemen men han är inte säker. Det är länge sedan.

Beloppet har betalats ut varje månad i 4,5 års tid, hur kommer det sig att det inte har fakturerats kund om det är en förutsättning för att klara av uppdraget?
Jonas hänvisar till tidigare svar och hur den är upplagd och den olönsamhet som funnits på den.

Vi har även pratat med Martin på RÅAB/Kusttrafik och han vet inte vad beloppet avser, han kan inte koppla det till något uppdrag. Hur kommer det sig att inte ens mottagaren av beloppet känner till vad det avser?
Frågan måste ställas till Martin om det. De har olika svar. Jonas vet inte om någon annan känner till det. Jonas uppmanar till att fråga Martin igen vem som kommit med bilnumret. Han kanske haft dåligt minne precis som Jonas.

Har det funnits tillfällen då Martin lämnat sådana här uppgifter om resursnummer m.m. till dig?
Jonas minns inte. Han minns heller inte om han informerat Martin vad det avser.

Chaufförstillägg

Beloppet á 250 kr har du i tidigare förhör angett att det avser chaufförstillägg. Har du samma uppfattning idag nu när du sett underlagen?
Ja.

*På uppdragsrapporten **Aug-Nov 2021 s. 555 - Uppdragsrapport 1827042** har du antecknat "PÅ Elektro" vid beloppet, vad betyder det?*
Jonas minns inte. Jonas vidhåller sitt tidigare svar att det är ett chaufförstillägg.

Kan du beskriva i detalj vad det här beloppet avser?
Jonas minns inte. Han vet att chauffören gjorde mer uppgifter än vad denne skulle. Det var ett personligt tillägg kopplat till fordonet. Jonas minns inte vem som var chaufför.

Finns något underlag till beloppet?

Jonas har inget och vet inte var det skulle kunna finnas.

Varken BDX eller Martin Johansson känner till något chaufförstillägg som ska betalas ut varje månad under 2,5 års tid. Hur kommer det sig att inte ens mottagaren av pengarna känner till vad det avser?

Man kanske frågat fel människa hos mottagaren. Martin kanske inte vet allt. Jonas har fått dessa uppgifter till sig om chaufförstillägg från Roger. Eller så var det från Martin men om båda säger nej så vet han inte vem vi ska fråga.

Posterna 2 x 54 000 kr, 74 000 kr och 250 x 22 har lagts som poster i samma ordernummer. Varför ligger det i samma order om det avser olika kunder?

En bra fråga. En sammanställning på ett totalt stöd, det är många olika kunder med i det.

Bör inte kunderna hållas isär för att lättare kunna följa beloppen och veta vad som ska faktureras vilken kund?

Jonas har svarat på det tidigare så han vidhåller det.

Resurs 45853

Jonas förevisas ordrar på resurs 45853 kopplade till anteckningarna i anteckningsboken.

Beloppen i orderarna på den här resursen har vi pratat om tidigare och det är samma belopp som vi visat dig vid ett tidigare förhör när vi pratade om beloppen i din anteckningsbok. Nu när du fått se uppdragsrapporterna och bilderna från Optersystemet, har du någon annan uppfattning idag vad de här beloppen avser?

Nej. Jonas har ingen annan uppfattning idag vad det avser.

Vilket uppdrag/kund är de här beloppen kopplade till?

Jonas kan inte svara för att han inte minns.

Faktureras någon kund de här beloppen?

Hänvisar till tidigare förhör. Jonas kommer inte ihåg.

Varför ligger inte faktureringen mot kund i samma order som utbetalningen till leverantör?

Samma svar som tidigare förhör och tidigare idag.

Stora belopp anteckningsboken (jan-aug)

I tidigare förhör har vi bett dig att berätta vad två ordrar i november 2020 på ganska stora belopp avser, det gäller beloppen 1 495 000 kr och 1 125 800 kr, totalt 2 620 800 kr. Du har då inte kunnat svara på det och sagt att du inte minns vad det avser. Jonas förevisas uppdragsrapport 1826894 (s. 396 uppdragsrapporter).

Nu när du har uppdragsrapporten framför dig, kan du då svara på vad orderarna avser?

Nej. Jonas vet inte om det finns några andra underlag som kan visa vad det avser.

På uppdragsrapporten har angetts att det avser perioden jan-aug, vad är det som faktureras retroaktivt på det här sättet?

Jonas kommer inte ihåg. Det har varit vanligt att de haft retroaktiva ersättningar eller utebliven ersättning från kund. Jonas minns inte vilket uppdrag det tillhör.

Har någon kund fakturerats för det här beloppet?

Jonas kan inte svara på det.

Varför framgår det inte vem som är kund på uppdragsrapporterna?

Jonas vet inte.

Varför delas beloppet i två?

Jonas har ingen aning. Det verkar stå två fordonsnummer där uppe i hörnet på uppdragsrapporten.

Finns något underlag på hur beräkningen av fördelningen mellan resurserna gjorts?

Jonas kommer inte ihåg något av det här så kan inte svara något mer ingående.

Vad är det här för resurser, vilka uppdrag ligger på de resurserna?

Jonas har ingen aning.

Vi har även tidigare frågat om ordrar på två större belopp som betalas ut i augusti 2021 (året efter) 1 730 000 kr och 1 490 000 kr och du har inte kunnat svara säkert vad de avser heller. Jonas förevisas s. 468-469 uppdragsrapporterna 1827173 och 1827114.

Nu när du har uppdragsrapporten framför dig, kan du då svara på vad orderarna avser?

Nej. Jonas känner inte ens igen dem. Han vet inte om det finns några andra underlag som kan visa vad det avser.

Även här kan vi se att det ser ut att vara en retroaktiv ersättning för perioden jan-aug 2021.

Vad är det som betalas ut retroaktivt på det här sättet?

Jonas har ingen aning.

Har någon kund fakturerats?

Jonas kan inte svara på det.

På uppdragsrapporterna anges sex poster per rapport med olika antal. Vad handlar de antalen om?

Jonas har ingen aning

Finns det några andra underlag någonstans till det här, var hittar vi dem i så fall?

Jonas vet inte vad det är han ser och finns det andra underlag har han ingen kännedom om det.

Belopp i anteckningsbok samlat på en sida

Jonas förevisas s. 542-544 i bilagan Uppdragsrapporter och ombeds beskriva vad det är vi ser på de här sidorna.

Jonas kan inte svara på det. Jonas vet inte om det är han som gjort anteckningarna. Svårt att säga om det är hans egen handstil.

På de här sidorna har du sammanställt beloppen på resurs 45853 på en sida, vad är anledningen till att du har gjort på det sättet?

Jonas vet inte. Han känner inte igen det.

Beloppet 70 000 kr/månad

Jonas förevisas s.558-559 i bilaga Uppdragsrapporter . Ombeds beskriva vad vi ser på uppdragsrapporten.

Jonas vet inte vad det är.

På uppdragsrapporten framgår ingen kund eller uppdrag som beloppen är kopplade till, vilken kund/uppdrag avser det här?

Jonas kan inte svara på det. Han kan bara läsa innantill. Han känner inte igen siffrorna.

Har någon kund fakturerats de här beloppen?

Jonas kan inte svara på det eftersom han inte känner igen dem. Det kan vara någon typ av sammanställning eller retroaktivt, men Jonas vet inte.

Beloppen på de här uppdragsrapporterna har registrerats i ordrar på resurs 45853, samma som beloppen i anteckningsboken som delas med två. Betyder det att det här avser samma uppdrag/kund?

Jonas vet inte. Förmodligen är det så.

På s. 558 kan vi se beloppet 74 000 kr som ska läggas på resurs 45874, och du har registrerat en order med det beloppet på den resursen. Betyder det att de beloppen hör ihop med 45853 på något sätt?

Jonas vet inte.

I raden längst ner finns beloppet 74 000 kr och anteckningen "dela". Vad betyder det, varför ska beloppet delas?

Jonas har ingen aning om det ska delas eller inte men han ser att det står dela.

På s. 559 ser vi beloppet 310 650 kr som delas i två, på samma sätt som beloppen i anteckningsboken, och sen adderas ett belopp på 37 000 kr (hälften av 74 000 kr) också på samma sätt som i anteckningsboken. Vad är det här för beräkning?

Jonas har ingen aning.

Jonas förevisas handling C553 Sammanställning översikt ordrar och FL förklarar att den innehåller alla felaktiga utbetalningar enligt BDX (korrigerad efter EBM:s utredning) och förklaring att de har sorterats in per resurs och beloppsmässigt samband. I tabellen framgår att beloppen i kolumnen 70 000 kr/månad på resurs 45874 börjar utbetalas samtidigt som beloppen på resurs 45853 (beloppen i anteckningsboken). Jonas tillfrågas igen om beloppen hänger ihop på något sätt?

Jonas har ingen aning om det. Han kan inte svara på det.

Ekorevisor hos EBM har jämfört beloppet 70 000 kr i orderarna med beräkningen i anteckningsboken och fakturorna i bolaget Carlzon Affärsutveckling och eftersom beloppen börjar betalas ut samma månad, beräkningarna i anteckningsboken stämmer överens med tilläggsbeloppen på fakturorna i Carlzonbolaget under 2022 så påstår vi att även beloppet på ca. 70 000 kr/månad som utbetalats till RÅAB på resurs 45874 även det har en stark beloppsmässig koppling till beloppen på fakturorna i dina bolag. Har du någon annan

förklaring till varför det ser ut på det här sättet?

Jonas vill inte kommentera något mer än vad han sagt tidigare. Han gav en förklaring i Umeå som han vidhåller.

Beloppet 5 500 kr/mån

Även beloppet som du uppgett avse chaufförstillägg med å pris 250 kr på totalt ca. 5 500 kr/månad börjar utbetalas samtidigt som beloppen i anteckningsboken. Vad kan du berätta om det?

Ingenting, Jonas har berättat det han vet om chaufförstillägget, så det är säkert som det sammanställts här. Han har inget annat att tillägga på resurs 45853.

Övriga belopp/Okänd

Jonas förevisas utdrag från Excelfil handling C553a20 med sex belopp som inte kunnat kopplats till några andra belopp som fakturerats månadsvis.

Fyra av posterna är i jan 2019. Jonas informeras om att inga uppdragsrapporter har hittats som skulle kunna förklara vad beloppen avser.

Jonas frågar om det anses att det är han som skapat dem och får svar att det enligt systemet är Jonas som skapat dem. Jonas svarar att vem som helst kan ha varit inloggad som honom. Säkerheten kanske inte är så hög på det systemet. Jonas har ingen aning om vad detta avser. Han kan ge svar på de återkommande stöden som varit genom åren som han förklarat i förhör men inte lösa poster.

Finns några underlag till beloppen?

Jonas tror inte det han tror allt tagits sedan tidigare. Jonas känner inte ens igen att han gjort detta.

***Paus i förhöret för lunch kl. 11:47.
Förhöret återupptas kl. 12:53.***

OKQ8

Jonas förevisas PM 6 Belopp, fakturor och ordrar bilaga 1:1-1:2. (C573-1)

Jonas informeras om att det även finns några ordrar som avser OKQ8-uppdraget som BDX anser vara felaktiga. Jonas ombeds beskriva hur rutinen sett ut för dessa ordrar.

Det har Jonas beskrivit tidigare. Rutinen är den samma som han beskrivit sedan tidigare. Han har fått underlagen, ett Excel-ark via mejl. Där har det stått exakt vad varje fordon ska ha. Det har varit flera fordon men två åkerier, så de har fått den del som OKQ8 avsett per respektive fordon [REDACTED] som BDX skulle ha i början av uppdraget.

I din dator har vi hittat Excelfiler med underlagen till ersättningsarna som du sparar ner från mailen du mottagit från OKQ8. I dessa filer finns beräkningar som inte finns i originalfilerna som kommer via mail. Vem har gjort dessa beräkningar?

Det är en klumpsumma per respektive fordon. Massa rader i Excel. Det står respektive för respektive produkt. Jonas minns inte exakt hur det står. Det blir en totalsumma per fordon och Jonas har sammanställt totalsumman. Filen kommer med uppgift om totalt belopp att fakturera kund. Jonas har sorterat det på fordon och per åkeri som fått den del de skulle ha. Jonas har därför fått göra viss handpåläggning i filen.

EBM har gjort en egen utredning gällande de här beloppen och kommit fram till att beloppen i kolumnen "Differens mot totalbelopp i order" är felaktigt utbetalda. Det är framförallt ett tilläggsbelopp på ca. 81 000 kr/månad som BDX anser vara felaktigt. Vad avser det beloppet?

Jonas vidhåller det han sagt sedan tidigare. Det är sanningen.

Ersättningen med 50 000 kr och 30 000 kr har BDX godkänt som planeringsersättning. Beloppet på 81 000 kr som utbetalats har de däremot inte godkänt som ersättning, hur kommer det sig att Kusttrafik fått den ersättningen om det inte varit ok från BDX?

Jonas har ingen aning. Det får stå för dem. Jonas har inte förankrat den ersättningen hos någon på BDX. Han har inte haft behovet då han har haft mandat att betala ut det.

Vissa månader är tilläggsbeloppet högre än 81 000 kr, varför betalas ett högre tilläggsbelopp ut vissa månader?

Jonas har förklarat varför det varit så. Han har sagt allt han vet och minnet var bättre tidigare så han har inget att tillägga.

Martin Johansson på RÅAB/Kust känner inte till vad det här beloppet avser, hur kommer det sig att inte ens mottagaren av pengarna vet vad beloppet avser?

Martins svar låter konstigt. Prata med Martin.

Finns några underlag på vad beloppet avser?

Jonas hänvisar till Excelfilen från OKQ8.

Vad kan du säga om de andra beloppen?

Jonas har kommenterat detta tidigare och han skulle sluta med detta eftersom det gjordes en omorganisation och vissa delar var redan utlagda innan Jonas slutade.

Jonas tillfrågas om han vill få något från sammanställningen förtydligat.

Jonas ser inget som är otydligt, det är tydliga underlag som tagits fram men Jonas håller inte med det BDX och EBM tycker.

2024

Uppdragsrapporter s. 564 – s. 568

Jonas förevisas uppdragsrapport s. 564. Jonas ombeds beskriva vad det är vi ser på handlingen.

Massa anteckningar. Jonas kommer inte ihåg vad det är.

Jonas förevisas uppdragsrapport s. 565. Jonas ombeds beskriva vad det är vi ser på handlingen.

Jonas kommer inte ihåg vad det är.

Jonas förevisas uppdragsrapport s. 566. Jonas ombeds beskriva vad det är vi ser på handlingen.

Jonas kommer inte ihåg vad det är.

Jonas förevisas uppdragsrapport s. 567. Jonas ombeds beskriva vad det är vi ser på handlingen.

Jonas kommer inte ihåg vad det är.

Jonas förevisas uppdragsrapport s. 568. Jonas ombeds beskriva vad det är vi ser på handlingen.

Jonas kommer inte ihåg vad det är.

Är det du som gjort anteckningarna?

Jonas vet inte.

För oss ser det här ut som beräkningar över vad som ska faktureras på varje resurs över en längre period istället för att upprätta en uppdragsrapport för varje månad per resurs som du gjort tidigare, stämmer det?

Jonas vet inte.

Jonas förevisas s. 162 i anteckningsboken och ombeds beskriva vad vi ser på sidan. Massa siffror och fordonsnummer ser det ut att vara. Ingen ide att gissa.

Nere till höger på vissa av uppdragsrapporterna så har du skrivit ett belopp och skrivit "Nytt" intill beloppet. Det är samma belopp kopplade till samma resurser som är antecknade i anteckningsboken. Sidan i anteckningsboken är daterad i januari 2024 och beloppen på sidan i anteckningsboken stämmer överens med de ordrar som du lagt manuellt 2024. På sidan i anteckningsboken kan vi även följa vilken resurs som beloppen ska läggas på i februari som stämmer överens med ett av de telefonsamtal du har med Roger som du fått lyssna på när ni kommer överens om att ändra så att utbetalningarna ske till Kusttrafik istället för RÅAB. Vi påstår därför att det här beloppen är samma belopp som du fakturerat tidigare men här framgår hur du beräknat beloppen till nya större poster, stämmer det? Oklart. Jonas kan inte säga ja eller nej på det, han kommer inte ihåg.

Är det något särskilt som händer 2024? Vad är anledningen till att du fördelar om beloppen och gör andra poster på det här sättet?

Jonas tror att vi pratat om det tidigare när han satt på Porsön. Han tror han gav en förklaring till varför. Det är mycket siffror. Hans svar får gälla kvar. Jonas vill inte gissa utan vill hålla sig till det han kommer ihåg.

Underlag fakturor Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB

I tidigare förhör med dig har du berättat att för den verksamhet som du bedrivit i dina Bolag Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzons Affärsutveckling AB så har du haft två olika uppdragsgivare, ACX AB och Roger Åström genom hans bolag och att AMD AB agerat

mellanhand mellan dina bolag och dina uppdragsgivare med uppdrag att vidarefakturera fakturorna från dina bolag till dina uppdragsgivare.

Vi har gått igenom fysiskt beslag, datorer och telefoner som tillhör dig men har inte hittat något spår eller dokumentation av den verksamhet som du uppgett att du haft i dina två bolag Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB. Finns det dokumentation någonstans och var kan vi hitta den i så fall?

Jonas vet inte. Han håller på att städa ur så han kanske hittar något. Jonas vet inte idag var det skulle kunna finnas något mer material.

I januari i år visade vi dig ett osignerat avtal mellan AMD AB och Carlzon Affärsutveckling AB daterat 2020-01-01 (Bilaga L444c s. 3) och då berättar du att du även utfört tjänster åt AMD AB men kunde då inte redogöra för vilka tjänster eller när de skulle ha utförts för du behövde reflektion och tänka till. Kan du idag berätta om du utfört några tjänster åt AMD, vad som utförts och när de skulle vara utförda i så fall?

Nej. Jonas har funderat på det. Han är i dålig form i minnet och huvudet så han har inte kommit på något mer. Han vet inte när det skulle vara utfört.

Finns det några underlag som visar att tjänsterna utförts? Var finns de i så fall?

Jonas vet inte om det finns några underlag, i så fall har nog EBM tagit del av dem redan.

En ekorevisor hos oss har sammanställt fakturabeloppen på fakturorna från dina bolag Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB och jämfört dem med fakturor som AMD ställt ut till RÅAB/Kusttrafik och ACX och kunnat se att samtliga fakturor som ställts ut av Carlzonbolagen som betalats av AMD AB finns en motsvarande faktura till RÅAB/Kusttrafik eller ACX med 5-7% påslag. Det finns därför inget som tyder på att något arbete skulle vara utfört åt AMD utan att samtliga fakturor avser vidarefakturerings från dina bolag. Vill du kommentera det?

Jonas kommenterar inget, han står fast vid det han sagt tidigare.

Be loppsmässiga samband

*Ekorevisor hos EBM har även sammanställt och jämfört beloppen som du fakturerat från Carlzonbolagen till AMD med utbetalningarna till RÅAB/Kusttrafik som BDX säger är felaktiga (efter EBM:s justeringar). **Jonas förevisas PM 6 Belopp, fakturor och ordrar bilaga 8:1-8:3 (C573-8).** Jonas informeras om vad respektive kolumn i tabellen avser samt hur andelarna i procent är beräknade i tabellen.*

Jonas informeras om att ekorevisorn i sin granskning sett ett starkt beloppsmässigt samband dels när det gäller fördelningen beloppen mellan Carlzonbolagen och RÅAB/Kusttrafik i procent samt att AMD:s andel också legat konstant över tid trots att de felaktiga beloppen och faktureringen från Carlzonbolagen ökat markant under perioden 2019-2024. Har du någon kommentar till det?

Nej ingenting.

Det finns även två månader som sticker ut och det är november 2020 där det felaktiga beloppet är tre miljoner istället för drygt 500 000 kr som de övriga månaderna det året.

Månaden efter fakturerar Carlzonbolagen 1,6 miljoner vilket sticker ut mot de belopp som fakturerats de övriga månaderna det året. Kan du förklara det?
Nej.

Hur kommer det sig att det hänger ihop?
Jonas har ingen kommentar. Att det hänger ihop får stå för EBM. Jonas ser inte att det hänger ihop. Han har förklarat hur verksamheten fungerar. Jonas har ingen kommentar till varför det fakturerade beloppet är mycket högre än tidigare.

I september 2021 är det felaktiga beloppet som utbetalas 3,7 miljoner kronor jmf. med de ca. 500 000 kr jan-juli samma år. Samma månad fakturerar Carlzonbolagen AMD 1,9 miljoner kronor jmf. med de drygt 300 000 kr/mån som fakturerats tidigare under året. Även här har vi sett ett starkt beloppsmässigt samband mellan de felaktiga utbetalningarna från BDX och de belopp som Carlzonbolagen fakturerat AMD. Har du någon förklaring till varför det ser ut såhär?
Nej, ingen kommentar.

Vad är anledningen till att du fakturerat AMD från båda dina bolag de här två månaderna när ett högre belopp fakturerats?
Ingen aning. Jonas har svarat på varför han använder båda bolagen i tidigare förhör.

Från september 2021 dubblas nästan det felaktiga beloppet som utbetalas från BDX och samtidigt ökar beloppet som Carlzonbolagen fakturerar AMD och månatliga fakturor börjar samtidigt ställas ut månatligt i bolaget Carlzon Affärsutveckling AB. Trots att beloppen ökar markant i flera led så ligger procentsatserna som avser fördelningen mellan Carlzonbolagen, RÅAB/Kust och AMD konstant över åren. 2020,2021,2023 och 2024 ligger Carlzonbolagens andel på ca. 59-60 procent och RÅAB/Kusttrafiks andel på 36 procent. AMD:s andel ligger på ca. 3-4 procent 2020-2024.

Sammantaget med fördelningen och att faktureringen från dina bolag ökar vid två tillfällen när större felaktiga summor betalas ut från BDX gör att vår ekorevisor har gjort bedömningen att det finns ett starkt beloppsmässigt samband mellan de felaktiga utbetalningarna från BDX och det du fakturerar AMD från Carlzonbolagen. Har du någon kommentar till det?

Jonas har ingen kommentar. Påståendet får stå för honom eller henne. Jonas har förklarat allt sedan tidigare. Enskilda påståenden kommer Jonas inte kommentera. Jonas har redogjort för sin uppfattning sedan tidigare.

Ser de inte märkligt ut med detta sammanträffande?
Ingen kommentar.

Vinstmarginaler

I flera förhör så har du pratat om olönsamma uppdrag för leverantören och att det är därför du betalat ut extraersättningar för att det ska gå ihop för leverantören. Vilka åtgärder och beräkningar har du gjort för att beräkna om uppdraget går ihop för BDX?

Det har Jonas gjort i samma veva som han gjort utbetalning till leverantören för att se om de kan bedriva verksamhet på den linjen. Jonas har inga andra handlingar sparat eller vet var det skulle kunna finnas några fler handlingar som EBM inte redan tagit del av. Jonas har gjort

åtgärder i samråd för att få bibehålla trafiken och behålla den olönsamma trafiken. Jonas har berättat om det i tidigare förhör och vill inte säga något mer om det eller med vem han kommit överens om.

Du har även tidigare berättat att beloppen du betalat ut är belopp som du kommit överens med Roger om och att det är muntliga överenskommelser, att det inte finns några underlag som visar vad beloppen avser och att det bara är du och Roger som känner till vad beloppen avser. Är det korrekt uppfattat eller vill du berätta något mer om det idag?
Jonas vill inte berätta något mer om det idag än vad han sagt tidigare.

Om det är du som beslutar att betala ut beloppen så bör det väl även ligga på dig att göra beräkningar och ta fram underlag som visar att det finns utrymme att betala ut beloppet?
Beräkningarna är gjorda. Jonas vet inte om det finns sparade för EBM har allt material. Anteckningsböckerna har EBM i beslag så finns det något så finns det där eller på Jonas kontor i Luleå eller i hans dator. Han kan inte vara något mer behjälplig i det. Har det funnits något bör EBM hittat det. Jonas minns inte om det finns i en särskild mapp i hans dator.

BDX har sammanställt vinstmarginalerna på deras åkerier. I sammanställningen framgår att RÅAB och Kusttrafik är de enda åkerierna som BDX haft minusresultat på under hela perioden 2019-2023.

Jonas förevisas handling X519a1-1 s. 31.

RÅAB

2019: -7,2 miljoner, marginal exkl. terminalhantering -12,4%
2020: -13 miljoner, marginal exkl. terminalhantering -23,2%
2021: -13,5 miljoner, marginal exkl. terminalhantering -29,2%
2022: -16,5 miljoner, marginal exkl. terminalhantering -12,4%
2023: -20 miljoner, marginal exkl. terminalhantering -12,4%

Jonas säger att någon har tagit fram detta på BDX. Jonas vet med sig vilka marginaler de haft på vissa av dessa leverantörer och det är alldeles för liten vinst också. Jonas ser inte detta som en bevisbörda. Jonas vet vilken procentsats BDX haft i vinst på många av åkerierna och det speglar inte det här. Sådär såg det inte ut när Jonas jobbade där. BDX har säkert redovisat som de kan men siffrorna såg annorlunda ut när Jonas jobbade. Han tycker att siffrorna ser konstiga ut. Detta ska man egentligen lägga mot en kundlista för att se lönsamhet mot kund. Då blir den mer rättvis.

Hur kommer det sig att det är just RÅAB som går minus varje år?

Jonas kan inte svara på varför RÅAB går minus varje år. Han vet inte hur BDX har tagit fram det. Detta får stå för BDX.

Jonas informeras om att FL förstått det som att BDX tagit fram alla ordrar kopplade till respektive åkeri och sammanställt det som har fakturerats kund och det som har gått ut till leverantören. Även ersättningen i alla manuella ordrar som har gått ut till leverantören är med i beräkningen.

Jonas säger att det får stå för BDX, det är deras underlag. Jonas vill inte säga vilket sätt han menar att BDX skulle ha tagit fram rättvisa siffror. Han kommer inte åt systemet och kan inte ta ut ett eget underlag. Jonas vill inte säga hur BDX skulle ha gjort för att ta fram rättvisa siffror och han kommer inte åt systemet och kan inte hjälpa. Jonas har tidigare tagit ut mycket statistik på hur uppdraget såg ut per kund och åkeri och då såg det inte ut så här.

Vad är det som du påstår skiljer sig?

Jonas vet inte, det är svårt att svara på utifrån ett papper i handen och sammanställningen är inte så detaljerad heller. Det är BDX som tagit fram den så det får stå för dem. Jonas har ingen kommentar på vad det är som skiljer.

Känner du till att det har sett ut så?

Nej. Jonas känner inte igen siffrorna.

Enligt BDX är lönsamheten på uppdrag som utförs av RÅAB likvärdig med andra leverantörer, men de här ytterligare kostnaderna som påförs i och med de här felaktiga orderarna gör att BDX resultat blir negativt. Hur kommer det sig att du har betalat ut de här beloppen om det resulterat i att BDX gått back på uppdragen som RÅAB utför?
De har inte gått back på uppdragen gällande RÅAB. Jonas har förklarat tidigare hur det fungerar med uppdragen.

Kan det vara så att du inte tagit med de manuella orderarna när du räknat?

Jonas kommenterar inte det. Han har berättat hur stöd och kostnader varit och hur man avräknar och fakturerar. Han hänvisar till tidigare förhör.

Hur motiverar du det om det inte går ihop för BDX?

Jonas har förklarat det tidigare. Det såg inte ut sådär tidigare men det finns säkert förklaringar till det.

Hur kommer det sig att det sett ut såhär under flera år? Bör man inte avsluta ett uppdrag eller byta leverantör om det inte är lönsamt för sin arbetsgivare?

Jonas hänvisar till tidigare förhör.

Hur kommer det sig att du inte sagt upp avtalet med dem om det är en minusaffär för BDX?

Hänvisar till tidigare förhör där han beskrivit varför de inte gjort det. Jonas vill inte kommentera ytterligare.

Enligt tidigare förhör har du berättat att du arbetat i branschen sedan 1992 och varit affärschef eller haft motsvarande roll sedan 2016 hos BDX och berättat att enligt befattningsbeskrivningen så är du ytterst ansvarig för verksamhetsområdet logistik. Det handlar om allt från att leda, budget, resultatansvar, försäljning, personalansvar och arbetsmiljöansvar. Om budget och resultatansvar legat på dig, hur kommer det sig då att BDX resultat är så dåliga när det gäller RÅAB och att det är ett resultat av de manuella orderar som du har lagt i Opter?

Jonas väljer att inte kommentera det. Logistik har haft en framgångssaga dessa år och har dubblat sin omsättning och en vinst som är fantastisk, så det är det enda Jonas vill kommentera om det.

Har du några frågor eller något du vill tillägga/förtydliga gällande förhöret?

Nej.

Har försvararen några frågor?

Nej.

Inställning

Grov trolöshet mot huvudman

Samma som tidigare. Förnekar.

Grovt penningtvättbrott alt. / Näringspenningtvätt, grovt brott

Samma som tidigare. Förnekar.

Grovt tagande av muta

Samma som tidigare. Förnekar.

Grovt Bokföringsbrott/ CA

Samma som tidigare. Förnekar.

Grovt Bokföringsbrott/CA

Samma som tidigare. Förnekar.

Talan om företagsbot / CA

Samma som tidigare. Bestrider.

Talan om företagsbot / CÄ

Samma som tidigare. Bestrider.

Näringsförbud

Samma som tidigare. Bestrider.

Dagsbotsuppgifter

Inkomst:

Arbetslös och kommer få A-kassa. Varit arbetsbefriad i 14 mån.

Bidrag:

Inga. Jonas kommer att börja få ersättning från A-kassan men vet i dagsläget inte vad han kommer få.

Skulder:

Inga personliga. De skulder som finns rör detta ärende då han fått skatta för utdelning som betalats ut. Jonas har en skatteskuld på typ 320 000 kr.

Hemmahörande barn under 18:

Nej, ingen försörjningsplikt.

Förmögenhet:

Nej.

Förenklad delgivning

Jonas informeras om att förenklad delgivning kan komma att ske genom att en skriftligt handling med information överlämnas till honom samt en sammanfattad muntlig beskrivning hur det går till. Jonas vill att handlingar som skickas via post skickas till hans c/o adress på Armévägen där han bor. Det fungerar bra att kontakta Jonas via telefon genom att ringa eller skicka sms till Jonas.

Förhöret avslutas kl. 13.43.

Genomläsning förhör

2025-06-24

Förhöret mejlas lösenordskyddad till försvarare och misstänkt samt att det skickas ett sms med information samt lösenord till berörda parter. Återkoppling från misstänkt att han inte har tillgång till sin mejl men ska återkomma när han har det. Återkoppling från försvarare att hon inte har någon erinrar mot förhöret.

2025-06-26

En påminnelse genom sms skickad till misstänkt. Inget svar.

2025-07-27

En påminnelse genom sms skickad till misstänkt. Inget svar.

2025-08-07

En påminnelse genom sms skickad till misstänkt. Återkoppling att han inte tagit del av förhöret ännu.

2025-07-11

Ringt misstänkt. Inget svar.

2025-08-18

Påminnelse skickad genom sms till misstänkt. Inget svar.

2025-08-20

Sms skickad till försvarare om att klienten inte går att få tag i.

2025-08-20

Påminnelse genom sms skickad till misstänkt att vi vill att han återkopplar gällande förhöret. Information skickad om att sista dag att läsa igenom det är 2025-08-22. Efter det skriver vi att misstänkt ej återkopplat.

2025-08-25

Misstänkt har ej återkopplat.

Jonas Carlzon

1.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har i egenskap av anställd såsom affärschef vid BDX Företagen AB

- upprättat osanna manuella ordrar uppgående till cirka 85 miljoner kronor (mkr) som inte motsvarat verkligt arbete. På grund av de osanna ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.
- upprättat manuella ordrar uppgående till cirka 13 mkr som avsett arbete som BDX Företagen AB inte erhållit betalning för. På grund av dessa ordrar som Jonas Carlzon har upprättat har betalning skett till Roger Åströms Åkeri AB och Kusttrafik i Piteå AB.

Det hände mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Norrbottens län eller på annan plats i Sverige. Jonas Carlzon har därigenom missbrukat sin förtroendeställning hos BDX Företagen AB och tillfogat bolaget ekonomisk skada. Det belopp varmed BDX Företagen AB lidit skada uppgår sammanlagt till cirka 98 mkr.

Brottet är grovt eftersom det omfattat mycket betydande belopp samt skett systematiskt.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken

2.3 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Älvsbyns kommun varit formell och faktisk företrädare för företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (556705-3649) och Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061). Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Jonas Carlzon under åren 2019-2024 har

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om cirka 55 mkr till Andersson Maskindrift - AMD AB (556528-2034),
- upplåtit Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av cirka 55 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift
- AMD AB, varav cirka 19 mkr inbetalats till Carlzon Affärsutveckling AB och cirka 36 mkr till Carlzons i Älvsbyn AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar till sig själv (cirka 7 mkr brutto), Åsa Carlzon (cirka 6,8 mkr brutto) och Tobias Carlzon (cirka 2,2 mkr brutto) under förespeglning om att det skulle utgöra lön och förmåner samt därvid upplåtit sitt bankkonto för inbetalning av i vart fall 2,4 mkr under förespeglning om att det skulle utgöra lön,
- beslutat om, utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (i Carlzons i Älvsbyn AB 2,9 mkr avseende räkenskapsår 2021/22 och 3,7 mkr 2022/23 och i Carlzons Affärsutveckling 1 mkr år 2021/22 och 1,9 mkr 2022/23) till sig själv och Åsa Carlzon alternativt till av dem ägt bolag och/eller,
- omsatt ovanstående 55 mkr på annat sätt.

Jonas Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Jonas Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för Penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

4.2 GROVT TAGANDE AV MUTA (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har tagit emot otillbörliga förmåner för utövningen av sin anställning som affärschef vid BDX Företagen AB från Roger Åström, som varit företrädare för Roger Åströms Åkeri AB och Kustrafik i Piteå AB. De otillbörliga förmånerna uppgår till ett sammanlagt värde av cirka 49 000 000 kr och har tagits emot enligt följande.

2019 – 5 401 975 kr
2020 – 6 300 023 kr
2021 – 9 494 944 kr
2022 – 11 573 746 kr
2023 – 12 497 666 kr
2024 – 4 125 867 kr

Betalningarna har skett till Andersson Maskindrift - AMD AB och därefter har en del av pengarna överförts till bolagen Carlzon Affärsutveckling AB och Carlzons i Älvsbyn AB. Det hände under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det avsett betydande värde, ingått i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning och även annars varit av särskilt farlig art då osanna fakturor har utställts för att dölja de otillbörliga förmånerna.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 5 a § och 5 c § brottsbalken

7 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon)

Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit formell och faktisk företrädare för Carlzon Affärsutveckling AB (16556705-3649) med säte i Älvsbyns kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 31 augusti 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2024-08-31

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

8 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Jonas Carlzon och Tobias Carlzon)

9000-K4097-23

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under hela perioden 2018-09-01 – 2024-04-05. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har var för sig alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid Misstänkt

2018-09-01 -- 2019-08-31 Jonas Carlzon

2019-09-01 -- 2020-08-31 Jonas Carlzon

2020-09-01 -- 2021-08-31 Jonas Carlzon

2021-09-01 -- 2022-08-31 Jonas Carlzon

2022-09-01 -- 2023-08-31 Jonas Carlzon

2023-09-01 -- 2024-04-05 Jonas Carlzon

2023-11-02 -- 2024-04-05 Tobias Carlzon

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet. Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

12 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzons i Älvsbyn AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzons i Älvsbyn AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

13 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Carlzon Affärsutveckling AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Carlzon Affärsutveckling AB företagsbot om 5 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon, som företrädare för företaget, begått brott enligt gärningspåståendena ovan i utövningen av företagets näringsverksamhet.

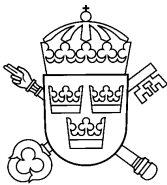
Lagrum: 36 kap 23 § brottsbalken

14 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Jonas Carlzon)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Jonas Carlzon näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jonas Carlzon grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena ovan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

942

Förhör
240409 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Åsa Elisabet		Personnummer 19770625-8923	
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Passbild RES	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör Se bilaga	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar Ja	Försvarare/biträde närvarande
Försvarare/biträde önskas		

Förhørsledare Andreas Östholm	Förhørsdatum 2024-04-09	Förhör påbörjat 06:05	Förhör avslutat 06:09
Förhørsplats Armévägen 21, Luleå	Typ av förhör RB 24:8	Förhörssätt Konceptförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AÖ		

Berättelse
Åsa har fått ta del av gärningsbeskrivningen i pappersutskrift (se bilaga) och har läst igenom den. Åsa har fått ta del av sina rättigheter i pappersutskrift och har läst igenom dessa. Åsa önskar försvarare och godtar den som rätten förordnar. Åsa förnekar brott. Uppläst och godkänt



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Åsa Carlzon har mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå Kommun uppsåtligen upplåtit sitt bankkonto till insättningar om drygt 3,6 mkr från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 under förespegling om att det skulle utgöra lön.

Vidare har hon under år 2022 och 2023 upplåtit sitt bankkonto till insättningar om 1 450 000 kr respektive 1 850 000 kr avseende utdelningar från Carlzons i Älvsbyn AB.

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åsa Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Åsa Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Åsa Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Åsa Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling AB	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 630 000 – 775 500 = 854 500	212 640 - 63 840 = 148 800	1 003 300
KU 2020	1 260 000 – 693 000 = 567 000	1 112 640 – 558 840 = 553 800	1 120 800
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	280 640 – 159 140 = 121 500	640 957
KU 2022		554 172 – 149 611	404 561
KU 2023		554 172 - 146 184	407 988
IU 2024		92 000 – 23 292	68 000
Summa:	1 940 957	1 704 649	3 645 606

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Sida

2 (2)

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Förhör

1(15)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
EB-7649-23

Förhørsledare
Kristin Holmgren

Förhørsplats, ort
Polisstationen i Skellefteå

Förhöret påbörjat
Kl. 12:34

Förhöret avslutat
Kl. 15:09

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör	Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av KH
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Åsa Carlzon		Personnummer 770625-8923
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontrollsätt: Svenskt körkort gn arresten	Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott		
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:		
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande		
Förhörsvittne eller annan närvarande		
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande	Namn Advokat Carolina Nilsson	
Anteckning angående försvare Närvarande via telefon		
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej	Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Åsa informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer ges genom löpande uppläsning. Åsa informeras om att förhöret också kan komma att dokumenteras i vissa dialogavsnitt. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia och förvaras i ärendet.

Advokat Nilsson och Åsa Carlzon har talats vid över telefon innan förhöret.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

2(15)

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Åsa får ta del av sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen genom att hon får en skriftlig blankett, bilaga 2. Parterna vill att rättigheterna ska läsas upp. Rättigheterna enligt bilaga 2 (sidan 1-2) läses upp för Åsa. Åsa tillfrågas om hon har förstått sina rättigheter eller har frågor. Åsa svarar att hon inte har några frågor just nu. Åsa tillfrågas ifall hon har blivit erbjuden lunch innan förhöret och Åsa svarar att hon har det. Åsa informeras om att hon kan säga till ifall hon behöver en paus eller vill ha något att dricka eller äta.

Gärningsbeskrivning**Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Åsa Carlzon delges misstankar enligt **bilaga 1**. Åsa får en utskrift av gärningsbeskrivningen, bilaga 1. Gärningsbeskrivningen är uppläst i sin helhet för Åsa och hennes försvarare. Gärningsbeskrivningen kommer enligt överenskommelse med advokat Nilsson att mailas till henne senare. Åsa är informerad om att det är en preliminär gärningsbeskrivning som kan komma att ändras.

Åsa tillfrågas om hon förstått den delgivna gärningsbeskrivningen och innebörden av den eller om hon har frågor. Åsa svarar att hon egentligen inte vet någonting men att hon ju fattar att det handlar om pengar. Åsa får frågan ifall hon vill att förhørsledaren ska utveckla eller förtydliga något. Åsa svarar nej.

Åsa ombeds berätta vad hon tänker om det hon är misstänkt för och Åsa berättar att hon inte vet vad det handlar om. Hon uppger att hon inte förstår vad det handlar om utan vill att förhørsledaren ska förklara med sina frågor. Förhørsledaren förklarar att lönen som redovisats i gärningsbeskrivningen är sådant som är upptaget och beskattat men att misstanken är att det är någon form av ekonomisk brottslighet som ligger bakom pengarna som kommer in i Carlzonbolagen och som betalas ut som lön eller utdelning till henne.

Bakgrund

Åsa tillfrågas om var hon bor, vilken adress och vilken våning hon bor på. Åsa svarar att hon bor på Armevägen 21 på våning 7. Det är en bostadsrätt som ägs av Åsa och Johan Carlzon. Åsa vet inte vilket lägenhetsnummer som den lägenheten har. Åsa tillfrågas varför hon står skriven på lägenhetsnummer 1403 vilken våning det är. Åsa svarar att det är våning 5 och där bor sonen Tobias Carlzon. All post för Åsa går till postfacket som hänför sig till lägenheten på våning 5. Anledningen till att Åsa är skriven på våning 5 är att det inte blivit av att ändra folkbokföringsadress. Det skulle varit gjort sedan 4 till 5 år tillbaka. Det beror på lathet att det inte blivit av. Åsa bor på våning 7.

Åsa tillfrågas vilket telefonnummer hon har. Åsa svarar 070-386 00 44. Det är det enda numret som Åsa har. Åsa har haft telefonnumret så länge hon kan minnas, 10, 15, 20 år. Nåt sånt. Åsa tillfrågas om hon haft några andra mobilnummer, och Åsa svarar nej.

På fråga om vilken mejladress hon använder svarar Åsa asa@frucarlzon.se. På fråga hur länge Åsa haft den mailadressen, svarar Åsa att det är länge. Hon kan inte säga exakt. Över tio år tror hon i alla fall. Åsa har också haft en jobbmail, typ blommorting@spray.se. Den mailadressen har användes före hon började använda frucarlzon.se mailen. Så det är för länge sen, mer än 10 år sen.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

3(15)

På fråga om vad Åsa jobbar med svarar hon blommor och inredning. På fråga om hon är anställd svarar Åsa att hon är anställd av sig själv. Åsa ombeds utveckla och hon berättar att hon är anställd av Carlzonbolagen. På fråga om det är arbetsuppgifterna hon utför i Carlzonbolagen, säger hon att hon väljer att inte svara på det. På fråga om vad anledningen är till att hon inte vill svara på det, svarar Åsa att det är hennes rättighet. Åsa är utbildad florist och har arbetat Enströms Blommor. Åsa har arbetat med inredning och blommor i hela hennes liv. Åsa har inget eget företag. På fråga hur hon ser på Carlzonbolagen, svarar hon att hon är delägare i dom.

På fråga att hur mycket arbetstid hon lägger ned på inredning och blommor, svarar Åsa att hon väljer att inte svara på det. På fråga om det är något hon arbetat med i flera år, ända sedan 2019, svarar Åsa att hon väljer att inte svara på det.

Är det du arbetar med idag?

Jag svarar inte på det, säger Åsa

Har du haft några andra typer av arbetsuppgifter under de här åren?

Jag svarar inte på det, säger Åsa

Har du någon annan inkomstkälla förutom det du berättat om?

Jag svarar inte på det, säger Åsa.

Förhørsledaren frågar Åsa om hur det går, Åsa uppger att det går bra.

Vad har du haft för årsinkomst och arbetsgivare under 2019 till 2024?

Åsa säger att hon inte vill svara på några av dessa frågor för hon vet inte vad det handlar om. Förhørsledaren informerar att vad gäller uppgifterna om lön enligt tabellen i gärningsbeskrivningen är det sådana uppgifter som finns tillgängliga genom kontrolluppgifter men att det är sättet som pengarna kommit in till Carlzonbolagen som är ifrågasatt.

Har du några andra inkomster i form av spel, arv, försäljning under 2019–2024?

Åsa säger att hon fått ett arv sedan hennes pappa gick bort. Åsa säger att hon inte riktigt vet men på fråga om det är närmare 100 000 kr eller en miljon svarar Åsa att det är närmare en miljon. Åsa säger att hennes pappa gick bort för nästan 7 år sedan.

Har du några skulder?

Åsa berättar att hon har massa skulder men vill inte berätta hur mycket. Åsa säger att hon inte vill berätta någonting just nu.

Förhørsledaren frågar om hon vill ta en paus tillsammans med sin försvarare. Det vill Åsa.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

4(15)

Paus i förhöret kl 13:15 samtal mellan Åsa och advokat Nilsson
Förhöret återupptas kl 13:22

Åsa tillfrågas om hon har några fordringar men hon uppger att hon inte har några fordringar.

Utbildning och erfarenhet

Åsa ombeds berätta om sin utbildningsbakgrund. Åsa berättar att hon är utbildad florist genom Interflora, men inget gesällbrev. Åsa har gått grundskola och gymnasiet. Hon har gått kurser efter gymnasiet inom färg och ljussättning. Har inte gått högskola eller universitet.

Åsa tillfrågas ifall hon har någon utbildning avseende att driva företag. Inte på papper, svarar Åsa. Hon väljer att inte svara på frågan vad det innebär.

Har du någon utbildning avseende bokföring?

Åsa väljer att inte svara på det.

Åsa tillfrågas om hon kommer fortsätta att välja att inte svara på frågorna och Åsa svarar att det är så.

Paus i förhöret 13:30 för samtal med åklagare/huvudutredare
Förhöret återupptas och klockan är 13:31

Åsa får information om att det genom bankkontoutdrag och bankgiroutdrag har identifierats penningströmmar under åren 2019-2024 från bolagen Roger Åström Åkeri AB, Kusttrafik i Piteå och ACX Logistics som passerat genom bolaget Andersson Maskindrift AB på ett slussartat sätt till bolagen Carlzon Affärsutveckling och Carlzons i Älvsbyn. Carlzonbolagens största kostnad utgörs av höga personalkostnader till familjen Carlzon, däribland de belopp som delgivits Åsa. Detta trots att i vart fall Jonas Carlzon och Tobias Carlzon har andra heltidsanställningar. Det har i övrigt inte identifierats några kostnader som bedöms kunna förklara intäkterna. Fakturorna som ligger till grund för betalningarna är klart otillräckligt specificerade. Pengarna härrör från Jonas Carlzons arbetsgivare BDX Företagen AB.

Åsa tillfrågas om hon förstod det som hon informerats om och hon svarar ja.

Åsa informeras också om att anledningen till att hon är anhållen är kollusionsfara på grund av flera medmisstänkta och misstanken gäller ett planerat upplägg. Vittnen och medmisstänka ska höras och det finns risk för att misstänkt ska påverka medmisstänkta och vittnen, samt flyktfara på grund av det höga straffvärdet.

Åsa tillfrågas om den här informationen förändrar hennes inställning att svara på frågor. Åsa svarar nej.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

5(15)

Sammanfattningen är uppläst för Åsa klockan 13:49. Hon har inga synpunkter på sammanfattningen.

Åsa tillfrågas om det går bra att fortsätta, ifall hon vill ha något att äta eller dricka. Åsa säger att det går bra och avböjer något att äta eller dricka.

Är du ägare eller delägare i ett aktiebolag i dag?

Väljer att inte svara, säger Åsa

Enligt uppgifter från Skatteverket är du hälftendelägare i Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB. Stämmer det?

Ja det stämmer, svarar Åsa.

Vet du vilka som sitter styrelsen för dom bolagen?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Är det för att du inte vill svara eller inte vet?

Vill inte svara, säger Åsa

Bank

Vilka banker använder du i dag?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du något särskilt företagskonto som du har tillgång till?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem eller vilka har tillgång till dina konton?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du BankID?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Carlzon i Älvsbyn AB 556864–1061**Ägande/Styrelse**

Åsa ombeds berätta om bolaget Carlzons i Älvsbyn AB. Vilken verksamhet, lokaler?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Kunder, leverantörer, anställda, omsättning osv?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

6(15)

Men är det så att du vet men inte vill svara?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Enligt uppgifter från Skatteverket så ska du äga hälften av aktierna tillsammans med Jonas Carlzon. Stämmer det?

Åsa svarar ja

Vilken roll har du i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Enligt våra uppgifter är du suppleant i bolaget, stämmer det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Hur gick det till när du blev suppleant i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad har din roll som suppleant i Carlzons i Älvsbyn AB inneburit i praktiken?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilka uppgifter kan du göra i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du tillgång till bolagets bankkonton?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Om inte, vet du vilka som har tillgång till bolagets konton?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Verksamheten*Vad är det för verksamhet i bolaget?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Var har bolaget sin verksamhetsadress?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Åsa får frågan om hon väljer att inte svara för att hon inte vill eller att hon inte vet. Åsa säger att hon väljer att inte svara på den frågan.

Känner du till om det finns några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilka kunder har bolaget haft?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

7(15)

Dom som jag nämnde då, Lennart Anderssons Maskindrift AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken omsättning har bolaget haft under åren 2019–2023?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilka jobb har utförts i Carlzons i Älvsbyn AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vet du eller vill du inte svara på det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem utför dom här jobben?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du utfört några jobb?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Anställda*Finns det några anställda?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Beskriv din roll och sitt ansvar i bolag Carlzon i Älvsbyn AB.

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du haft någon roll?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du utfört något arbete i bolaget? Vilket arbete har du utfört?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen avseende KU för år 2019, 2020, 2021 avseende Carlzons i Älvsbyn? Stämmer beloppen i tabellen?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Åsa förevisas kontrolluppgifter, utdrag från Skatteverket (handling L56b10-13, L86a1, L103).*Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen avseende kontrolluppgifter för år 2019, 2020, 2021 avseende Carlzons i Älvsbyn? Stämmer beloppen i tabellen?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

8(15)

Till vilket konto har lönen från bolaget betalats ut?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem betalar ut det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Är det du som betalat ut lönerna?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem eller vilka har tillgång till det bankkontot där din lön går in?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Till vad har pengarna använts? Har någon annan fått ta del av dem?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem har bestämt ditt arvode/lön?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Är dina tjänster något som faktureras ut till kund?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Andras roller i Carlzon i Älvsbyn AB*Vilken roll har Jonas Carlzon haft i verksamheten?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

För att du inte vill eller du inte vet?

Väljer att inte svara på den frågan, säger Åsa

Vad gör Jonas om dagarna? Arbetar han?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken roll har Carl Carlzon haft i verksamheten?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken roll har din son Tobias Carlzon haft i verksamheten?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem bestämmer löner i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Åsa tillfrågas om det går bra. Åsa svarar att det går bra. Åsa tillfrågas ifall hon vill ha något, men Åsa svarar nej.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

9(15)

Utdelning*Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019-2023?**Vilka har fått del av utdelningen?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Den utdelning som du påstås ska ha fått stämmer det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad är din uppfattning – hur går bolaget? Har det gått med vinst/förlust?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Du erhöll utdelning för år 2022 på 1 450 000 kr från Carlzon i Älvsbyn AB vilket gick in på ditt bankkonto. Stämmer det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Utdelning för år 2023 på 1 850 000 kr från Carlzon i Älvsbyn AB, stämmer det?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Hur betalas utdelning ut?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Bokföring*Vem sköter bokföringen för Carlzon i Älvsbyn AB?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du haft kontakt med bokföraren?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du skött någon bokföring?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du tillgång till något bokföringsprogram?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem sköter kundefakturereringen i bolaget?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Är det du som sköter kundefakturereringen?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem betalar leverantörsfakturor?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du lämnat något material till bokföraren?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

10(15)

Har du tittat i bolagets bokföring någon gång?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Carlzon Affärsutveckling AB 556705–3649**Ägande/Styrelse**

Åsa ombeds berätta om bolaget Carlzon Affärsutveckling AB. Vilken verksamhet, lokaler
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilka kunder har Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilka leverantörer, anställda, omsättning osv?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Enligt uppgifter från Skatteverket ska du äga hälften av aktierna tillsammans med Jonas Carlzon. Stämmer det?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Verksamheten

Varför bytte bolaget namn från Blommor och Ting i Älvsbyn AB till Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Känner du till om det finns några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem/vilka upprättar kundefakturer?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem betalar leverantörsfakturer?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem kontrollerar fakturer eller attesterar kundefakturer om det finns sådan funktion?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du utfört något arbete i bolaget?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad kan du berätta om de belopp som framgår i gärningsbeskrivningen som bygger på kontrolluppgifter för år 2019–2024 avseende Carlzon Affärsutveckling AB? Stämmer beloppen i tabellen?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

11(15)

Till vilket konto har lönen från bolaget betalats ut?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vem eller vilka har tillgång till det kontot?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023 och vilka har fått ta del av utdelningen?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du erhållit utdelning från Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Andras roller i Carlzon Affärsutveckling AB

Vilken roll har Jonas Carlzon i verksamheten?
Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Bokföring

Vem sköter bokföringen för Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du haft någon kontakt med bokföraren?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har du lämnat något material till bokföraren?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Paus i förhöret kl 14:20
Förhöret återupptas kl 14:27

Sammanfattningen är uppläst för Åsa klockan 14:42. Hon har inga synpunkter på sammanfattningen.

PERSONER**Roger Åström**

Vad känner du till om Roger Åström?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

12(15)

Känner du Roger Åström?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har han till Carlzon i Älvsbyn AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

För att du inte vet eller för att du inte vill?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har han till Carlzons Affärsutveckling AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Lennart Andersson*Vad känner du till om Lennart Andersson?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har han till Carlzon i Älvsbyn AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har han till Carlzons Affärsutveckling AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

FÖRETAG**BDX***Vad känner du till om BDX Företagen AB?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

För att du inte vet eller för att du inte vill?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzons Affärsutveckling AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

BDR*Vad känner du till om BDR Sverige AB?*

Väljer att inte svara på det, säger Åsa



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

13(15)

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

För att du inte vet eller för att du inte vill?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har Carlzons i Älvsbyn eller Carlzon Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt BDR?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har BDR Sverige AB till Carlzons Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Roger Åströms Åkeri AB

Vad känner du till om Roger Åström Åkeri AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har Carlzons i Älvsbyn eller Carlzon Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt Roger Åström Åkeri AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

För att du inte vet eller för att du inte vill?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Kusttrafik i Piteå AB

Vad känner du till om Kusttrafik i Piteå AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB?
Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB ?



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
EB-7649-23

14(15)

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt Kusttrafik i Piteå AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Anderssons Maskindrift – AMD AB

Vad känner du till om Andersson Maskindrift AB -AMD AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB ?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad avser de fakturor som Carlzon i Älvsbyn AB ställt ut åt Andersson Maskindrift AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vad avser de fakturor som Carlzon i Älvsbyn AB mottagit från Andersson Maskindrift AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Rutviks Motor och Däck – RMD AB

Vad känner du till om Rutviks Motor och Däck – RMD AB?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB ?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB eller Carlzon Affärsutveckling AB ?

Väljer att inte svara på det, säger Åsa

Sammanfattningen är uppläst för Åsa klockan 14:59. Hon har inga synpunkter på sammanfattningen.

Advokat Nilsson har inga frågor.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

EB-7649-23

15(15)

INSTÄLLNING***Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?***

Åsa förnekar grovt penningtvätt alternativt näringspenningtvätt, grovt brott. Hon vill inte kommentera gärningsbeskrivningen på annat sätt just nu.

Information om förenklad delgivning

Åsa har fått informationen om förenklad delgivning, vad det innebär. Åsa har skriftligen fått del av blanketten "Förenklad delgivning Information". Åsa informeras om att muntlig underrättelse i första hand kommer att tillämpas och att det är viktigt att hon är kontaktbar under utredningen.

Avsluta förhör

Förhørsutskriften som löpande under förhöret har skrivits ner i sammanfattad form, har löpande lästs upp för Åsa och hennes försvarare. Parterna har inga synpunkter på utskriften, förhørsutskriften är godkänd.

Förhöret avslutas kl 15:09



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Åsa Carlzon har mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå Kommun uppsåtligen upplåtit sitt bankkonto till insättningar om drygt 3,6 mkr från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 under förespegling om att det skulle utgöra lön.

Vidare har hon under år 2022 och 2023 upplåtit sitt bankkonto till insättningar om 1 450 000 kr respektive 1 850 000 kr avseende utdelningar från Carlzons i Älvsbyn AB.

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åsa Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Åsa Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Åsa Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Åsa Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling AB	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 630 000 – 775 500 = 854 500	212 640 - 63 840 = 148 800	1 003 300
KU 2020	1 260 000 – 693 000 = 567 000	1 112 640 – 558 840 = 553 800	1 120 800
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	280 640 – 159 140 = 121 500	640 957
KU 2022		554 172 – 149 611	404 561
KU 2023		554 172 - 146 184	407 988
IU 2024		92 000 – 23 292	68 000
Summa:	1 940 957	1 704 649	3 645 606

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Bilaga 1

Sida

2 (2)

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Information till dig som är misstänkt för brott

- Du har rätt att bli underrättad om misstanken och förändringar av denna. Du har även rätt att fortlöpande ta del av utredningen om det kan ske utan att det skadar utredningen.
- Du har rätt att inte behöva yttra dig över misstanken och inte heller i övrigt behöva medverka till utredningen av din egen skuld.
- Du har rätt att på egen hand anlita en försvarare. Du har i vissa fall även rätt att få en offentlig försvarare om du själv begär det eller bedöms vara i behov av en.
- Du har rätt att avstå från att anlita biträde av försvarare och rätt att få information om konsekvenserna av ett sådant avstående. Du har möjlighet att när som helst återkalla ett sådant avstående.
- Är du anhållen med stöd av en arresteringsorder kan du ha rätt att utse en försvarare eller biträde i den stat som har utfärdat arresteringsordern.
- Du har rätt att vid behov få hjälp av tolk och få viktiga handlingar översätta.
- Du är skyldig att stanna kvar för förhör i högst sex timmar. I Undantagsfall kan du vara skyldig att stanna kvar ytterligare högst sex timmar. Snarast efter förhöret ska du frigges om inte åklagaren beslutar att du ska anhållas.
- Under vissa förutsättningar finns det möjlighet att få strafflindring genom att berätta om någon annans brott, både i den egna utredningen men också i andra pågående utredningar eller oupptäckta brott. Om du vill lämna sådana uppgifter kan du göra det i närvaro av din försvarare och få mer information om förutsättningarna för strafflindring av åklagaren. Det är dock alltid domstolen och inte åklagaren, som slutligen bestämmer om du får någon strafflindring.
- Staten betalar inledningsvis kostnaden för en offentlig försvarare, men om du döms för aktuellt brott kan du bli skyldig att betala tillbaka hela eller delar av kostnaden.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.



Ytterligare information till dig som har anhållits eller häktats

- Du har rätt att ta del av omständigheter som ligger till grund för beslutet om anhållande eller häktning.
- Du har rätt att få någon av dina närmaste anhöriga eller någon annan person som står dig särskilt nära underrättad om frihetsberövandet så snart det kan ske utan att det skadar utredningen.
- Du som inte är svensk medborgare har rätt att begära att ditt hemlands konsulat så snart som möjligt underrättas om frihetsberövandet och att meddelande från dig vidarebefordras dit.
- Du har rätt att vid behov få mat och vila.
- Du har rätt till minst en timmes daglig utomhusvistelse på rastgård om du har varit frihetsberövad under minst ett dygn.
- Du har rätt att vid behov få hälso- och sjukvård. Du har också rätt att på egen begäran bli undersökt av läkare, om det inte är uppenbart att en läkarundersökning är onödig. Du har därefter rätt att bli vårdad på det sätt läkaren har sagt.
- Efter att åklagaren beslutat om att du ska vara anhållen, ska han eller hon så snart som möjligt och senast klockan tolv tredje dagen efter anhållningsbeslutet begära att en domstol prövar om du ska häktas. Domstolen ska då så snart som möjligt hålla förhandling. Sådan förhandling får aldrig hållas senare än fyra dygn efter att du greps eller annars blev frihetsberövad. Om domstolen beslutar att du ska vara häktad bestäms även när åtal ska väckas. Om åtal inte väcks inom två veckor, ska domstolen som huvudregel hålla ny förhandling varannan vecka fram till dess att åtal väcks.
- Under tiden som du är frihetsberövad kan dina kontakter med omvärlden inskränkas.
- Efter att åklagaren har anhållit dig är han eller hon skyldig att hela tiden kontrollera om det finns skäl att hålla dig fortsatt frihetsberövad.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.



Särskild information till dig som är under 18 år

- Du har rätt att få informationen muntligen och skriftligen på ett språk som du förstår.
- Du har rätt att till offentlig försvarare och det inte är uppenbart att det inte behövs.
- Även om åklagaren beslutar att inte anhålla dig får polisen hålla kvar dig i upp till tre timmar för att så snart som möjligt överlämna dig till dina föräldrar, annan vårdnadshavare, tjänsteman vid socialtjänsten eller annan lämplig person.
- Du har rätt att vid behov få hjälp av tolk och få viktiga handlingar översatt.
- Du behöver inte yttra dig över vad du misstänks för och inte heller medverka i utredningen av din skuld. Du behöver inte heller i övrigt hjälpa till i utredningen.
- Du har rätt att få information om hur ditt ärende kommer att handläggas, vilka myndigheter som är inblandade och vad myndigheterna har för uppgifter.
- Dina föräldrar (vårdnadshavare) eller annan nära person kommer att informeras om att du är misstänkt för brott och kommer även att kallas till förhör som ska hållas med dig. Om du gripits, anhållits eller häktats (frihetsberövats för brott) kommer de att informeras om det och skälen för det. Om du blir åtalad för brott kommer de att informeras om det och om tidpunkten för huvudförhandling i domstol. Det finns undantag då föräldrar (vårdnadshavare) eller annan nära person inte ska informeras om dessa saker.
- Du har rätt att närvara personligen vid domstolsförhandling.
- Handläggningen av ditt ärende ska präglas av respekt för din rätt till skydd av ditt privatliv.
- Om du har klagomål på hur ditt ärende handlagts, kan du göra en anmälan till Justitieombudsmannen (JO) eller Justitiekanslern (JK).
- Om du anhålls eller häktas ska du informeras om förutsättningarna för frihetsberövandet enligt bestämmelserna i 24 kap. i rättegångsbalken och bestämmelserna i 23 § i lag (1964:167) med särskilda bestämmelser om unga lagöverträdare. Om det är fråga om ett internationellt förfarande, ska du informeras om de bestämmelser som ligger till grund för frihetsberövandet.

Om du har frågor i anledning av denna information kan du vända dig till Ekobrottsmyndigheten eller till din försvarare.



Förhör

Förhørsdatum 2024-04-10
Ärendenummer EB-7649-23 / 24FU506

Förhørsledare
Kristin Holmgren
Förhørsplats, ort
Arresten polisen Skellefteå

Förhöret påbörjat
Kl. 13:39
Förhöret avslutat
Kl. 14:03

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av KH
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, Åsa Elisabet			Personnummer 770625-8923
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:		Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättbrott, alt näringspenningtvätt grovt brott			
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☐ Skriftligen ☐ Annat: Lämnades skriftligt och muntligt 9/4-23			
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande			
Förhörsvittne eller annan närvarande			
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande		Namn Advokat Carolina Nilsson	
Anteckning angående försvare Advokat Nilsson närvarar via telefon			
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☒ Nej		Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning

Åsa informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer ges genom uppläsning. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Åsa tillfrågas om hon önskar att hennes rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för henne. Åsa svarar nej.

Gärningsbeskrivning, bilaga 1

Åsa informeras om att det är samma brottsmisstankar som hon delgavs igår, 2024-04-09, dvs i enlighet med bilaga 1.

Åsa har talat med sin försvarare innan förhöret och Åsa har också fått sina glasögon. Advokaten har fått gärningsbeskrivningen på mail (säker filöverföring) innan detta förhör.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-10

Ärendenummer

EB-7649-23 / 24FU506

Åsa tillfrågas om det är något som idag är oklart gällande misstankarna som riktats mot henne, något hon vill ha förklarat eller förtydligt. Det finns inget som är otydligt, säger Åsa.

Inte heller advokaten har någon fråga på gärningsbeskrivningen.

Åsa tillfrågas om hon önskar tid att prata enskilt med sin försvarare enskilt men Åsa avböjer det.

Åsa är informerad om att personal har försökt nå hennes bror under gårdagen men utan framgång. Åsa har lämnat önskemål om att broderns sambo istället ska kontaktas och Åsa är informerad om att personal försöker tillgodose det önskemålet.

Skulle du vilja utveckla något sedan igår?

Nej jag står fast vid det, säger Åsa.

Igår valde du att inte svara på frågorna, men samtidigt är detta din möjlighet att bemöta dessa misstankar och ge din version.

Åsa vidhåller att hon inte vill svara på frågor.

Men hur känner du inför brottsmisstankarna om det kom som en chock eller kan du förstå misstankarna på nåt sätt? Åsa säger att det kom som en chock.

Eller är det helt taget från luften enligt dig?

Ja, absolut, svarar Åsa.

Finns det ingen sanning bakom det?

Det är bara chock, säger Åsa. Åsa vill inte berätta mer om det. Att det är en chock beskriver det mesta, säger hon.

Paus i förhöret för samtal till åklagaren 13:50

Förhöret återupptas kl 13:57

Åsa informeras om att Jonas Carlzon sagt i förhör att Åsa arbetat i Carlzons i Älvsbyn AB och Carlzon Affärsutveckling AB. Åsa tillfrågas vad hon kan berätta om det. Jag vet inte, jag svarar inte på det, säger Åsa. Åsa vill varken kommentera eller bemöta det.

Åsa har inget att tillägga.

Advokat Nilsson har inga frågor.

Inställning

Åsa vidhåller sin inställning och förnekar såväl grovt penningtvättbrott som näringspenningtvätt, grovt brott.

Åsa vill inte kommentera de olika delarna i gärningsbeskrivningen.

Avslutning

Förhöret har nedteknats i sammanfattad form och har lästs upp för Åsa. Åsa har inga synpunkter på innehållet. Förhöret slut kl 14:03.



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Åsa Carlzon har mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå Kommun uppsåtligen upplåtit sitt bankkonto till insättningar om drygt 3,6 mkr från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 under förespegling om att det skulle utgöra lön.

Vidare har hon under år 2022 och 2023 upplåtit sitt bankkonto till insättningar om 1 450 000 kr respektive 1 850 000 kr avseende utdelningar från Carlzons i Älvsbyn AB.

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åsa Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Åsa Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Åsa Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Åsa Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling AB	Totalt utbetald lön
KU 2019	1 630 000 – 775 500 = 854 500	212 640 - 63 840 = 148 800	1 003 300
KU 2020	1 260 000 – 693 000 = 567 000	1 112 640 – 558 840 = 553 800	1 120 800
KU 2021	1 080 000 - 560 543 = 519 457	280 640 – 159 140 = 121 500	640 957
KU 2022		554 172 – 149 611	404 561
KU 2023		554 172 - 146 184	407 988
IU 2024		92 000 – 23 292	68 000
Summa:	1 940 957	1 704 649	3 645 606

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Bilaga 1

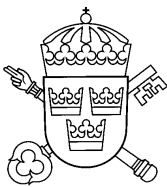
Sida

2 (2)

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

969

Förhör 240502 Beslagsförhör

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Åsa Elisabet	Personnummer 19770625-8923
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Nej
Tolk	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne Språk

Ytterligare information om anledning till förhör
Hörd gällande anspråk på det beslag som tagits från Åsa Carlzon på Armévägen 21
(lgh 1603 och lgh 1403) och Björköstigen 31.

Underrättad om misstanke

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande
Ja

Försvarare/biträde önskas
Carolina Nilsson

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-05-02	Förhör påbörjat 09:03	Förhör avslutat 09:32
Förhørsplats Videolänk från häktet	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR	Telefonförhör	

Berättelse

Beslagsförhör där Åsa tillfrågas om han gör anspråk på de 148 beslagspunkter som förevisats enligt bifogad lista. Förhöret hölls via videolänk.

Närvarande under beslagsförhöret:

Förhørsledare Andreas Rosenpärla, via telefon (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägg Lund och Jenny Karlsson
Misstänkt: Åsa Carlzon, via videolänk från häktet (ÅC)
Advokat: Carolina Nilsson, via videolänk från häktet

Åsas försvarare har fått en kopia på beslagslistan som hon visade Åsa i samband med det här förhöret

2024-9000-BG370 (punkterna 1-29)

FL: Är det någon av de 29 punkterna du har anspråk på?
ÅC: Åsa har anspråk på punkterna 18-29 (Nycklar och tagg). Åsa har inget anspråk avseende de resterande punkterna i beslag 370.

2024-9000-BG371 (punkterna 1-14)

FL: Är det någon av de 14 punkterna du har anspråk på?
ÅC: Åsa har anspråk på punkten 7, hon tror att det är hennes mobiltelefon. Avseende

punkterna 10–12 kan hon inte svara då hon är osäker om det kan vara hennes. Hon skulle vilja se bilder på punkterna 10–12 för att kunna ge ett svar.
Åsa har inget anspråk avseende de resterande punkterna i beslag 371.

FL notering: Vid genomgång av förhørsutskriften fick Åsa se bilder på punkterna 7 och 10–12.

ÅC: Åsa har anspråk på punkten 7 och 10. Hon kan inte säga om punkten 11 och 12 är hennes. Det går bra att lämna ut punkten 11 och 12 till Åsa om ingen annan har gjort anspråk på dem.

2024-9000-BG373 (punkterna 1–22)

FL: Tobias Carlzon har angett att han gör anspråk på alla 22 punkterna i det här beslaget. Är det någon av de 22 punkterna du gör anspråk på?

ÅC: Åsa har inget anspråk avseende punkterna i beslag 373.

2024-9000-BG377 (punkterna 1–3)

FL: Är det någon av de 3 punkterna du har anspråk på?

ÅC: Nej.

2024-9000-BG378 (punkterna 1–66)

FL: Är det någon av de 66 punkterna du har anspråk på?

ÅC: Avseende punkten 45 önskar Åsa få mer information om vad beslagspunkten innehåller för papper innan hon kan yttra sig om ett eventuellt anspråk.

Åsa har inget anspråk avseende de resterande punkterna i beslag 378.

FL notering: Vid genomgång av förhørsutskriften fick Åsa veta vilka papper som fanns i beslagspunkten 45 genom att förhørsledaren gick igenom dessa muntligen.

ÅC: Åsa gör anspråk på de handlingar som har hennes namn i beslagspunkt 45.

(FL notering – Beslagspunkt 45 kommer delas upp så alla handlingar med Åsas namn hamnar i ett eget beslagsnummer)

2024-9000-BG392 (punkterna 1–3)

FL: Är det någon av de 3 punkterna du har anspråk på?

ÅC: Nej.

2024-9000-BG393 (punkterna 1–10)

FL: Är det någon av de 10 punkterna du har anspråk på?

ÅC: Åsa skulle behöva se en bild på beslagspunkten 8 innan hon kan yttra sig om hon har anspråk på den. Åsa har inget anspråk på resterande punkter i beslag 393.

FL notering: Vid genomgång av förhørsutskriften fick Åsa se bild på punkten 8.

ÅC: Åsa är osäker på vems telefon det är och hon kan inte säga att hon har något anspråk på den. Om ingen annan har gjort anspråk på den går det bra att lämna ut beslagspunkten 8 till Åsa.

2024-9000-BG403 (punkten 1)

FL: Åklagaren har tagit beslut om att nycklarna ska lämnas ut till dig. Har du anspråk på den här beslagspunkten?

ÅC: Åsa gör anspråk på dessa nycklar då de står i hennes namn. Åsa förklarade sedan att hon inte visste om att hon stod på ett bankfack.

På fråga svarade Åsa att det gick bra att lämna ut de beslagspunkter som hon inte har anspråk på i detta beslagsförhör i det fall ingen annan gjort anspråk på dem.

Uppläst 2024-05-02 klockan 12:16 utan erinran efter att vissa justeringar lagts till.
Justeringarna börjar med "*FL notering*".

Verkst. datum	Beslagsnummer	IT- beslag	Föremål	Status	Rubrik	Avser	Plats	Anteckning1	Ansprak	Övrigt
2024-04-09	2024-9000-BG370-1		Mapp, reserveringar 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med papper	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-2		Mapp, uppdrags rapport BDx 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med handlingar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-3		Mapp, uppdrags rapport BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	år 2019-2020	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-4		Mapp, uppdrags rapport BDx 2020	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	Mapp med handlingar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-5		Anteckningsblock, gul	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-6		Anteckningsblock, BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-7		Mapp- röd	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-8		Mapp, BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-9		Mapp, BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-10		Mapp, BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-11		Mapp, BDx AMD AB	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-12		Mapp, BDx Carlzons Älvsbyn	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-13		Mapp, BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-14		Dokument Carlzons Älvsbyn	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-15		Dokument BDx	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-16		Dokument, diverse	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Sovrum, garderob längst till höger, högst upp	.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-17		Dokument	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg på stol i litet tv-rum.	Blandade dokument	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG370-18		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Röd bricka märkt: "Älvsbyn" (2 nycklar)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-19		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Märkbricka "Lycksele" (5 nycklar)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-20		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	2 nycklar (Märkning SNF188)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-21		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882LF/F2 (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-22		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i påse i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882LF15/F2 (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-23		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	SNF1882L21 (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-24		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	NN76751 (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-25		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	A131 (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-26		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	logga Luleå hockey (1 nyckel)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-27		Nyckel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i kökslåda. Översta lädan bredvid diskho.	Nyckel med hjärtan (1 nyckel)	Åsa	

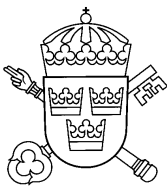
2024-04-09	2024-9000-BG370-28		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i hallmöbel	p877 (6 nycklar)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG370-29		Nyckelknippa	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå	Åsa & Jonas	Låg i hallmöbel	Med vit "tagg" (5 nycklar)	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG371-1	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum, på tidningshylla till höger	iPhone, svart	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-2	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger.	Samsung, svart i vitt fodral	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-3	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger	Samsung SM-T500, Grå	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-4	Ja	Pekdator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på tidningshylla till höger	Samsung Galaxy A7 med grått fodral	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-5	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på stol till höger	Nokia 105, svart, i kartong	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-6	Ja	Usb-minne	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum i skåp på barskåp.	Märkt BDX	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-7	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I sovrum vid nattsduksbord höger på golvet.	iPhone i orange fodral	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG371-8	Ja	Läsplatta	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på barskåpet	Samsung Galaxy A8, Grå	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-9	Ja	Dator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i litet tv-rum på fönsterbrädan	Lenovo, Thinkbook (Märkt BDX på insida. Inklusive laddare)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-10	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I kökslåda. Översta lådan bredvid diskho.	iPhone, svart	Åsa	
2024-04-09	2024-9000-BG371-11	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	I kökslåda. Översta lådan bredvid diskho.	iPhone, vit, med sprickor på framsidan	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-12	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längst till höger. Högst upp vid papper.	iPhone, krossad skärm	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-13	Ja	Dator	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längst till höger.	Hewlett Packard, Pavilion DV6, Svart	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG371-14	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1603, Luleå - IT-beslag	Åsa & Jonas	Låg i sovrum i garderob längst till höger. Högst upp bredvid papper.	Samsung, i svart fodral. Krossad skärm.	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG373-1	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	På byrå i hallen	Svart telefon i fodral med tre kort.	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-2	Ja	IMAC APPLE	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Hittades i förråd på golvet	iMac	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-3	Ja	SEAGATE med kabel	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	Seagate med kabel	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-4	Ja	SEAGATE PORTABLE DRIVE	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	SEAGATE PORTABLE DRIVE	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-5	Ja	USB Microsoft	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	USB Microsoft	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-6	Ja	Apple MacBook air	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum i skåp mot väggen	Apple MacBook air inkl. sladd	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-7	Ja	Ipad mini	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Ipad mini med fodral	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-8	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Svart telefonmed plånboksfodral	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-9	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Svart iPhone	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-10	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Svart telefon med plånboksfodral plus +3+3 kort (gymkort mm)	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-11	Ja	Mobiletelefon	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en översta byrålådan bredvid köksbordet	Telefon med plånboksfodral	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-12	Ja	Kingston hårddisk	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	På hylla i arbetsrum	Kingston hårddisk	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-13	Ja	Ipad	Fastställd	Armévågen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Översta vänstra byrålådan bredvid köksbordet	Läsplatta HUAWEI, silver	Tobias	Åsa inget anspråk

2024-04-09	2024-9000-BG373-14	Ja	USB BDX		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp på byrån bredvid köksbordet, i den breda lådan.	USB BDX (Orange)	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-15	Ja	USB BDX		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp liggandes en i pappers påse som stod på en stol vid köksbordet.	USB BDX (svart)	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-16	Ja	USB BDX		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp liggandes en i pappers påse som stod på en stol vid köksbordet.	USB BDX (svart)	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-17	Ja	SEAGATE		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	SEAGATE med kabel	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-18	Ja	USB märkt Älvkraskolan		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	USB märkt Älvkraskolan	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-19	Ja	Mobiletelefon		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	iPhone, svart	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-20	Ja	Mobiletelefon		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	Vit telefon	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-21	Ja	Gamingdator		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I rummet med förvaring på golvet.	Gamingdator	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-22	Ja	Gamingdatpr		Fastställd	Armevägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Stod i rummet där skärmarna fanns. Rummet efter sovrummet.	Vit gamingdator	Tobias	Åsa inget anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG377-1		Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 övre hylla i höger dörr i gul bänk	Bunt diverse papper (fakturer, transportstyrelsen mm)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG377-2		Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 i tredje lådan i gul bänk	Bund diverse handlingar (fakturer, uppdragsrapporter BDX mm)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG377-3		Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå	Jonas & Åsa	Villa Sovrum 1 i tredje lådan i gul bänk	Bunt fakturer (AMID AB mm)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-1		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I låda tre i arbetsbänk i garage till villa	Svart typärm/mapp med uppdragsrapporter BDX 2018-2019 mm	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-2		Anteckningsbok		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Anteckningsbok vit märkt BDX med noteringar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-3		Anteckningsbok		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Vit anteckningsbok märkt BDX med noteringar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-4		Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Bunt med papper (fakturer, uppdragsrapporter BDX mm)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-5		Anteckningsbok		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dataväska på golvet under arbetsbänk i garage	Anteckningsbok med lastbil märkt BDX med noteringar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-6		Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-7		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-8		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-9		Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-10		Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Röd rygg kassarapporter 2018 avseende Blommor och Ting AB samt dokument Skatteverket	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-11		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt Blommor och Ting leverantörsfakturer pärm 1 2017-09-01 – 2018-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-12		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På vänster vägg i garage närmast porten 01 -- 2018-08-31	Gul rygg märkt Blommor och Ting AB A-verifikat 2017-09-01 -- 2018-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-13		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt blommor och ting faktureringsunderlag 2017-09-01 -- 2018-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-14		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg innehållande diverse verifikat (främst B) avseende 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-15		Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Brund/svart påse Interflora med 3st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-16		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit ryggg märkt verifikat Carlzon Affärsutv. AB Sept-aug 2019-2020	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-17		Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons Affärsutv. AB Sept-Aug 2020-2021	Nej	

2024-04-09	2024-9000-BG378-18	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Gul rygg märkt Carlzons Affärsutveckling AB 2018-09-01 -- 2019-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-19	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit påse märkt Revisionstjänst EOB AB innehållande 4st pärmar samt 2st plastfickor	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-20	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt Redovisning Fru Carlzon 20/21 Sept - Aug 2020/2021	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-21	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons i Älvsbyn AB sept-aug 2020/2021	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-22	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt verifikat Carlzons i Älvsbyn AB Sept-Aug 2019/2020	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-23	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Vit rygg märkt Calzons 2018-09-01 -- 2019-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-24	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå plastficka med årsredovisning Carlzons Affärsutveckling AB 2018-2019	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-25	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig plastficka med årsredovisning Carlzons i Älvsbyn AB 2018-2019	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-26	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig påse märkt revisionstjänst EOB AB innehållande 3st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-27	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt Verifikat Carlzons i Älvsbyn AB 2015-09-01 - 2016-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-28	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå rygg märkt verifikat Blommor och ting 2015-09-01 -- 2016-08-31 April	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-29	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Blå rygg märkt Verifikat Blommor och Ting 2015-09-01 -- 2016-08-31 Mars	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-30	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter kassa Blommor och ting 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-31	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande kassarapporter 2018 blommor och ting	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-32	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Pärm röd rygg märkt blommor och ting 2016-09-01--2017-08-31 Dec	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-33	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande inkomstdeklaratoner Jonas, Elise, Carl Carlzon 2019	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-34	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 2st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-35	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat Blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 okt	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-36	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 nov	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-37	Påse	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar samt 4st plastfickor	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-38	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01-- 2017-08-31 januari	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-39	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 feb	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-40	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 mars	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-41	Pärm	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 april	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-42	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	plastficka innehållande årsredovisning Blommor och ting i Älvsbyn AB 2016/2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-43	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande årsredovisning Fru Carlzon AB 2016/2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-44	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Innehållande div papper bla uppdragsbrev mellan GT och Fru Carlzon AB samt mellan Blommor och ting AB	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-45	Plastficka	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Plastficka innehållande div papper blommor och ting samt gällande Åsa Carlzon	Åsa	Endast de handlingar som har Åsas namn (Numera delad beslagspunkt)

2024-04-04	2024-9000-BG378-45:1	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Genomskinlig plastficka med bokstäverna BDX 8 papper från BNP Paribas Cardif samt 4 sidor från Skatteverket med Åsa namn.	Nej	
2024-04-04	2024-9000-BG378-45:2	Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Bunt med papper avseende Blommor & Ting (mestadels försäkringar 2017-2018) samt ett papper avseende Fru Carlzon AB (Sparbanken Nord 2017)	Åsa	
2024-04-04	2024-9000-BG378-45:3	Papper		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten		Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-46	Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 4st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-47	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 maj	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-48	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 juni	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-49	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 juli	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-50	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 augusti	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-51	Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 6st pärmar	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-52	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-53	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-54	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-55	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-56	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-57	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla vänster vägg i garage närmast porten	Röd rygg omärkt innehållande dagsrapporter blommor och ting 2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-58	Påse		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Påse märkt Grant Thornton innehållande 3st pärmar och 2st plastfickor	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-59	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg märkt verifikat blommor och ting 2016-09-01 -- 2017-08-31 sept	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-60	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Blå rygg märkt Carlzons i Älvsbyn AB 2017-09-01 -- 2018-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-61	Pärm		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Röd rygg märkt verifikat Carlzons i Älvsbyn AB 2016-09-01 -- 2017-08-31	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-62	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	porten	Innehållande årsredovisning Carlzons i Älvsbyn AB 2016/2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-63	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	På hylla i garage vänster vägg närmast porten	Innehållandes handlingar skatteverket Jonas Karlsson	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-64	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentssamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX resultat och budget 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-65	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentssamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX budget instruktion 2018	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG378-66	Plastficka		Fastställd	Björköstigen 31, Luleå - Garage	Jonas & Åsa	I svart dokumentssamlare under arbetsbänk i garage	Genomskinlig plastficka märkt BDX innehållande handlingar BDX budgetavvikelse 2017	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG392-1	Bärbar dator	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Lenovo ThinkPad X220 inkl. laddare	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG392-2	Usb-minne	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Märkt "BDX"	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG392-3	Usb-minne	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT, Garage)	Jonas & Åsa	I datorväska under arbetsbänk i garage.	Märkt "BDX"	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-1	Bärbar dator	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	På skrivbord i Sovrum 1.	HP 250G8 inkl. laddare	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-2	Usb-minne	Ja	Fastställd	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	Bakom bildskärm på skrivbord i Sovrum 1.	Lila. Märkt "BDX".	Nej	

2024-04-09	2024-9000-BG393-3	Ja	Usb-minne		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	Bakom bildskärm på skrivbord i Sovrum 1.	Blå. Märkt "Manhattan Helicopters" samt "manhattanhelicopters.com"	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-4	Ja	Pekdator		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I dokumenttrave på byrå i Sovrum 1.	Samsung SM-T500 (Surfplatta)	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-5	Ja	Extern hårddisk		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Lomaga inkl. strömadapter	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-6	Ja	Extern hårddisk		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Samstore	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-7	Ja	Extern hårddisk		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I nedre byrålåda i byrå i Sovrum 1.	Xtend inkl. strömadapter och USB-kabel	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-8	Ja	Mobiltelefon		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I höger skåp i byrå i Sovrum 1.	iPhone A1524 (iPhone 6 plus) Sprucken bildskärm	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-9	Ja	Minneskort		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I höger skåp i byrå i Sovrum 1.	Samsung EVO+ 128GB	Nej	
2024-04-09	2024-9000-BG393-10	Ja	Minneskort		Fastställt	Björköstigen 31, Luleå (IT)	Jonas & Åsa	I kamera i kameraväska på byrå i Sovrum 1.	Trancend SD 32GB	Nej	
2024-04-11	2024-9000-BG403-1		Nyckel		Ska lämnas ut	Åsas bankfack, Sparbanken Nord, Ålsvbyn	Åsa C	Tillhör den nya läskolven som lässmeden installerat i bankfacket	Nycklar till den nya läskolven (2 nycklar)	Åsa	



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

978

Förhör
240502

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Åsa Elisabet			Personnummer 19770625-8923
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd i utredningen	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör Misstankeförhör enligt tidigare gärningsbeskrivning	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Carolina Nilsson		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2024-05-02	Förhör påbörjat 09:36	Förhör avslutat 13:24
Förhørsplats Videolänk från häktet	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse

Närvarande vid förhöret är Åsa Carlzon och försvarare Carolina Nilsson från videolänk från häktet i Luleå. Förhørsledare Insp Jenny Karlsson och Camilla Hägglund från EBM:s lokaler i Sundsvall. Förhöret spelas in med ljud och bild och skrivs ned sammanfattningsvis. Filmen/ljudinspelningen förvaras hos EBM.

Förhör 3

FUK 12§

Information om rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948) kvarstår.
Åsa önskar att få hennes rättigheter upplästa igen. Rättigheterna läses upp för henne.

Information om inga förändringar i misstanken.
Åsa önskar att få gärningsbeskrivningen uppläst igen. FL läser upp den för henne.

Tillfrågas om Åsa förstår gärningsbeskrivningen.
Åsa svarar ja.

Berättelse

Vill du berätta något som du tidigare inte sagt?
Nej Åsa vill hellre få frågor.

Det finns många frågor som du tidigare valt att inte svara på. Finns det några av dessa frågor som du idag vill svara på eller utveckla?
Åsa kommer inte ihåg vilka frågor som är ställda.

Carlzon Affärsutveckling AB

Bolaget Carlzon Affärsutveckling AB hette tidigare Blommor och ting i Älvsbyn AB. Berätta om verksamheten i blommor och ting.
Det var en blombutik och inredningsbutik.

Var fanns blombutiken, vilken lokal?
I Älvsbyn. På storgatan. Det var en frisörsalong i källaren också.

Vilka arbetade i butiken?
Det var Åsa, Anna och Tracy som arbetade i butiken.

Under vilken period bedrev ni verksamhet?
Verksamheten bedrevs i cirka 12 år, under 2019 avvecklades den.

Den sista kortinlösenposten har vi hittat 2018-08-18.
Vad händer efter det?
Då höll de på att avveckla butiken, Åsa skulle stänga ner den.

När stängde blombutiken?
Det tog ganska lång tid att avveckla den och tömma den på alla grejor. Sen skulle det rustas upp innan Åsa fick komma därifrån. Det tog ganska många månader.

Hur många timmar i veckan arbetade du butiken?
Mer än heltid.

Vad har du arbetat med efter det?
Efter att Åsa avvecklade den var det tänkt att hon skulle öppna en webb-butik så Åsa jobbade mycket med att få igång den. Det var för att Åsa inte skulle behöva ha så mycket i lager utan kunde beställa från leverantören efter att kunden beställt. Det var också inredningsprodukter.

Under vilken tidsperiod?
Åsa vet inte om det var under 2019, det måste ju nästan vara det.

Hur mycket tid lade du på det?
Åsa lade ju mycket tid på det också för hon var mån om att få igång den. Det rörde sig om kanske en 75% tjänst. Åsa arbetade även parallellt med att sälja inventarierna från butiken. Detta kan ha varit under 2019.

Under vilket bolag skulle webb-shopen ligga?
Den skulle ligga under Fru Carlzon.

Kom du igång med den?
Nej, det blev för dyrt och Åsa fick inte med mig leverantörerna och skulle ta för lång tid för kunden att handla via den istället för direkt från leverantörerna.

När bytte bolaget namn och inriktning?
Det kan Åsa inte svara på.

Hur kommer det sig att det blev så?
Nej, det kan Åsa inte svara på varför det blev just det namnet.

Vad är det för inriktning och verksamhet som bedrivs i Carlzon Affärsutveckling AB?
Åsas bit är att jobba med inredning och hjälpa kunder att välja golv exempelvis om de ska göra om i köket.

Vad finns det mer för inriktningar?
Att Jonas har hyrt ut maskiner och hjälper till som konsult eller liknande att räkna på företag, jobb och sånt. Åsa vet inte hur hon ska säga.

Säljer bolaget tjänster?
Ja.

Kan du utveckla konsult-delen?
Åsa vet egentligen inte så mycket, hon vet inte. Han räknar på företag, på jobb. Åsa vet inte.

Vad vet du om uthyrningsverksamheten?
Ingenting egentligen.

Vet du vad som hyrs ut?
Åsa har väl sett någon traktor som kommit och sen har det kommit en annan traktor, men Åsa har aldrig pratat med någon. Förmodligen att det har med det att göra.

Du nämner homestyling. Har det varit någon sådan verksamhet under 2019-2024?
Ja det har det varit.

I verksamhetsbeskrivningen står det att bolaget har tjänster inom heminredning och homestyling. Vad kan du berätta om det som varit under de åren?
Åsa har ingen utbildning i det, hon har gått olika kurser i det för att få lite kunskap och sånt. Åsa har även jobbat med en som skulle göra om en lokal till kontor, där jobbade Åsa och samtidigt gick hon kurser för att bli lite utbildad inom det. Sen har Åsa jobbat med att skapa en egen design på krukor som alltid varit Åsas dröm att få arbeta med, så det har hon lagt ner väldigt mycket tid på.

Kontoret som du hjälpt till med. Vad innebär det? Vad har du gjort och när?
Åsa har hjälpt till att ge olika förslag på material och färgsättning och så.

Vem har du haft kontakt med gällande det?
Hans Lindberg.

Har du varit där?

Nej, Åsa har inte varit på plats själv. Hon tror det var i Nacka. Åsa har inte haft så mycket kontakt med Hans, han var säljare och reste runt i Norrbotten och det var genom butiken Åsa fick kontakt med honom. Sen kom pandemin och då försvann det jobbet.

Hur skulle vi kunna komma i kontakt med Hans Lindberg?

Det måste finnas i Åsas telefonen om hon sparat hans nummer. Det var länge sedan.

Hur har ni haft kontakt?

Åsa har träffat Hans i Luleå. Sen kom pandemin och det blev inte slutfört för Åsas del så att säga.

Hur mycket tid har du lagt på det jobbet?

Åsa vet inte exakt, men kanske 75% arbetstid under 2020.

Vilket år och vilken tidsperiod?

Det måste varit under 2020, det var då det började pandemin. Och så gick Åsa olika kurser.

Hur många kurser?

Fyra kanske, det var onlinekurser eftersom man inte kunde träffas.

Vad kan du berätta om din egen design på krukor?

Åsa har skapat sin egen design på krukor, vaser, fat och koppar. Åsa har själv skissat och skapt dem i lera. Sen har Åsa gått en drejningskurs i samma veva också. Det har alltid varit Åsas dröm att få skapa något sånt och sen just det här hur man ska få ut den på marknaden. Om den ska tillverkas i Sverige, vad som krävs då eller om man ska ha tillverkningen i exempelvis Kina, hur man ska få till det. Just ekonomiskt vad det skulle kosta och så.

Hur långt kom du på idén?

Åsa kom ganska långt, men det är inte så bara. Det skulle bli väldigt dyrt att göra det här i Sverige, men ska man ha det utomlands så krävs väldigt stora volymer för att det ska vara lönsamt. Om man törs ta på sig det och sen är det kanske ingen som vill köpa krukorna.

Har du jobbat med de här delarna alla år 2019-2024?

Krukorna har Åsa inte jobbat med under 2019. Ibland är det så att man har jättemycket idéer att skissa på och sen en period kan det bli idétorka. Åsa kan inte göra en kruka som redan finns på marknaden utan måste vara ett nytänk så man inte åker dit för att ha kopierat en annans verk.

Har du haft några intäkter gällande de delarna i bolaget?

Ja, det hoppas Åsa att hon haft. Åsa har jobbat med det här så att säga. Det andra har hon inte haft nå.

Vad har det varit för intäkter på de här delarna, har du sålt någon produkt eller så?

Åsa kan inte svara på vilka intäkter hon haft. Det har sålts när hon avvecklade butiken, men hon har inte sålt någon kruka till något företag.

Vad har du haft för kostnader?

Det Åsa skapade krukorna med, leran, färg, hyllor och sånt.

Det finns krukor som du har skapat?

Ja, Åsa hade krukor på en hylla och en dag när hon kom hade de välts och alla var krossade så

hon fick börja om och har inte hunnit återskapa allt än. Åsa har skapat mycket i garaget och när de torkade hade hon dem i pannrummet. De var uppställda där.

Vilken adress pratar vi om?

Björkö. Det var där båda hyllorna hade tippat. Då blev Åsa lite tom.

Camilla frågar: Hade du någon bild på krukorna?

Ja, Åsa tror det borde finnas.

Vad finns det för dokumentation, vem har du varit i kontakt med?

Nej, det finns nog ingen dokumentation. Åsa har varit i kontakt på det sättet att hon sökt på nätet hur det skulle gå till att få ut produkterna och vad som krävs. I och med att Åsa inte är utbildad så har hon inte så högt självförtroende och tvivlar mycket på sig själv.

Justering i samband med genomläsning av förhör: Åsa förklarade att hon har haft en iPad som hon använt för att knäppa kort på bland annat krukor.

Berätta om din roll i Carlzon Affärsutveckling AB?

Åsa har tagit på sig att göra brudar och begravingar var det tänkt, men nu är Åsa här så det blev ju inte av.

Kan du berätta mer om det?

Åsa har jobbat med blommor i hela sitt liv och började känna att hon saknade att jobba med blommor när hon gjorde sin brorsdotters begraving. Hon omkom i en bilolycka. Åsa kände att det kanske var blommor som hon ville hålla på med. Det var då Åsa började jobba extra på blombutiken för att känna om det var något hon skulle vilja fortsätta med. Sen nu var det tänkt att Åsa skulle hyra ut mig själv till bröllop och begravingar. Åsa gjorde ett bröllop nu helgen före ni (Ekobrottsmyndigheten) kom.

Vad innebar ditt arbete då?

Åsa gjorde brudbukett och alla blommor till dukningen.

Gjorde du det jobbet i eget bolag eller via blombutiken?

Det var i Åsas bolag.

I Carlzon Affärsutveckling?

Ja

Vem var det som gifte sig?

Det var Åsas frisör, Hilda Granström.

Hur mycket tid har du lagt på det här?

Ja, Åsa vet inte riktigt vad hon ska säga... Kanske typ en halvtid. Det är svårt att veta. Att planera alla färger, dukning och allt. Det är svårt att säga, det blir lite utspritt. Ju närmare bröllopet desto mer tid blir det. Blommor kan inte beställas för tidigt heller. Åsa kan inte säga exakt tid.

Har du haft något mer uppdrag?

Nej, inte nu. Åsa har inte fått ut att hon skulle syssla med det här.

Stämmer det att du är delägare och aktieägare i Carlzon Affärsutveckling?

Ja, Åsa äger hälften. Tror hon.

Vilken insyn har du i bolaget?

Åsa sköter sin del. Den resterande del som inte handlar om homestyling är det lika med noll. Det har alltid varit så att Jonas tagit hand om den biten. Men det är samma som att han inte ens kan starta ugnen, det kan Åsa. De har verkligen haft det uppdelat.

Har du skött allt i din del?

Åsa har skapat och det har hon skött. Åsa har inte skött det administrativa i någon del, det är Jonas. Åsa har inte haft någon insyn, Åsa har inte ens vetat vad hon fått i lön förrän det där Fortnox installerades

Hur många timmar i månaden arbetar du i bolaget?

30 timmar kanske.

Har du utfört några konsultarbeten?

Nej.

Berätta om Jonas Carlzons roll? Vilka arbetsuppgifter utför han i bolaget?

Åsa kan inte svara på allt, men som hon sa någon maskinuthyrning. Han tar ju traktorn och åker iväg och jobbar. Vad han gör med den vet Åsa inte. Sen som hon förstått det är att Jonas räknar på jobb och hjälper företag som behöver hjälp för att få ordning på företag. Åsa vet inte hur hon ska förklara det.

När sker arbetet?

Han jobbar jämt, han är alltid i telefonen. Sen vet inte Åsa exakt för de kan bo ibland på lite olika håll. Åsa kan ibland bo i lägenheten och Jonas kan bo på Björkön och då hon inte allt vad han gör. De lever ju lite ifrån varann på så sätt.

Du nämnde att han kört iväg med traktorn, när sker det?

Det kan vara helger och på en vardag. Lite när som men Åsa vet ju inte vad han gör när han kör iväg.

Har han berättat något vad han gör?

Det är det Åsa berättat som hon fått berättat för sig. Sen är det mycket i telefon men Åsa vet inte vad han pratar om, om det är på hans företag eller om det är på BDX, det kan hon inte säga.

Har han utfört något arbete rent fysiskt i Carlzon Affärsutveckling?

Det är väl när han åker iväg med traktorn.

Camilla frågar: Hur länge är han borta när han åker iväg med traktorn?

Det kan skilja.. Timmar..

Är det någon speciell årstid eller året runt?

Åsa tror det kan vara mer på sommaren, men hon vet inte. Åsa har inte så bra koll. Kan inte svara på det.

Hur många timmar i månaden arbetar han i bolaget?

Åsa kan inte säga, hon vet inte. Jonas arbetar jämt och har inte haft semester på jätte många år.

Berätta om Tobias Carlzons roll?

Nej, det kan Åsa inte. Han jobbar också mycket sen vet hon inte om det är åt BDX eller

företaget. Där har Åsa ingen insyn alls

Utför han några arbetsuppgifter?
Det kan Åsa inte svara på.

Berätta om Carl Carlzons roll?
Det är svårare. Åsa vet inte, han har ju börjat bli dement nu så hon tror inte att han kan utföra något. Åsa vet inte heller hans roll.

Vilka arbetsuppgifter har han utfört tidigare?
Det kan Åsa inte svara på.

Vet du vilka som är bolagets kunder?
Nej, det ska vara något med maskiner. Det har stått på traktorn. Det ska vara något med Rutvik tror Åsa att det har stått när det kommit en traktor. Det har varit någon traktor eller en traktor med en konstig skopa. Ibland är de större och ibland är de små.

I hur utsträckning kommer det maskiner?
Det kan Åsa inte svara på. Åsa vet inte, hon är inte där jämt och har inte lagt det på minnet.

Vilka leverantörer har bolaget?
Det är de som Åsa har köpt in inredningsgrejor från. Mr Plant heter de och så ska det vara någon till. Åsa tror den heter Jonathan Adler. Kanske Jacobsberg, fast det heter något mer. Något sånt ska det heta.

Känner du till om det finns några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget?
Ingen aning. Åsa vet att det ska finnas en bil, en blå Audi.

Vem brukar använda den?
Det gör väl alla. Tobias, Jonas.. och Åsa har också kört den någon gång.

Är den inköpt av bolaget?
Åsa tror att den står på bolaget. Hon vet inte, men tror det.

Vad har bolaget för omsättning?
Åsa vet inte, det är helt jävla sjukt.

Vem sköter betalningar?
Det är inte Åsa. Hon förmodar att det är Jonas eftersom det inte är hon.

Vem betalar ut löner?
Det är också Jonas.

Har ni haft någon diskussion om vad som är rimligt att betala ut i lön?
Nej, det de inte haft. Han har sagt att det går bra, så Åsa har varit nöjd med det. Hon har inte frågat så mycket. Det är först när hon fick tillgång till Fortnox som hon sett vad hon fått i lön. Innan har Åsa inte sett det.

Vem sköter fakturering?
Jonas.

Vilka kontroller har du gjort på de fakturor som gått ut från bolaget?

Åsa har inte gjort några kontroller.

Camilla frågar: När du säger Fortnox. Hur har du tillgång till det?. Berätta mer.
Revisorn har sagt att Åsa skulle ladda ner appen, det blinkar till när Åsa får lönebesked och när Åsa köpt något för egna pengar som ska gå på företaget. Hon har tillexempel köpt hyllor till sina krukor. Då tog Åsa kort på kvittot och skickat det till revisorn via appen.

Du sa att du inte haft koll på vad du fått i lön. Hur kommer det sig?
Åsa har sett vad hon får i lön nu via appen. Tidigare har hon inte fått ett lönebesked. Jonas har skött allt sådant. Åsa har Sparbanken Nord, men hon kan inte se själva saldot där lönen går in. Åsa ser bara sitt pensionssparande och det konto hon kopplat till swishen. Åsa har också ett eget konto som hon har efter arvet från pappan. Åsa ser inte lönekontot. Då behöver hon gå ut och ta ett kontoutdrag.

Vart får du lönen?
Den kommer in dit de har kopplat deras minuten-kort. Åsa och Jonas har ett gemensamt konto där. Åsa kan inte gå in och se via appen, då måste hon gå in på banken eller gå och ta ett kontoutdrag.

Justering i samband med genomläsning av förhör: Åsa förklarade att hon endast har uttagsrätt på kontona "Nyckelkonto" och "Specialinlånning". Det är på "Nyckelkonto" lönen kommer in. Hon kan endast ta ut pengar från "Nyckelkonto". Hon har ett bankomatkort som hon använder för uttagen och kan med det få ut ett saldobesked. Hon har ingen insyn på någon av ovanstående konton, hon kan alltså inte se något kontoutdrag eller logga in för att se kontot.

Hur har du kunnat veta vad du har att röra dig med varje månad?
Åsa har ju vetat att hon fått lön, annars hade han sagt att hon inte fått någon lön. Jonas kan ju säga vissa månader att det varit mycket huslån en månad och att inte göra några utsvävningar. Då förstår Åsa. De brukar inte göra utsvävningar utan att prata med varandra.

Vad har du för roll i er privata ekonomi?
Åsa betalar sina köp via Klarna från sitt konto, men Åsa betalar inga räkningar, lån, försäkringar eller så.

Vad har du för insyn i er privata ekonomi?
Det är väldigt liten, Åsa har ingen koll på hur mycket lån de har eller hur mycket pengar de har. Den är väldigt liten och så har det alltid varit. De har haft det väldigt uppdelat.

Paus i förhöret kl. 11:00 för lunch.

Beslagsförhör kl. 12:10

Beslagsförhör avslutas kl. 12:17

Förhöret återupptas kl. 12:17

Vilka kontroller har du gjort på de fakturor som inkommit till bolaget?
Åsa har inte gjort några kontroller

Har du haft någon kontakt med kunder eller leverantörer?
Nej.

Vem har kontakt med bokförare?

Alltså revisorn. Det är deras revisor som gör det. Den som Åsa skickat kvitto till om hon handlat nått heter Emma. Minns inte efternamnet.

Minns du namnet på byrån?

Nej.

På vilket sätt brukar ni ha kontakt?

De är inte ofta de har kontakt. Åsa har inte pratat med Emma på telefon, det är om hon handlat något och skickat in kvitto. Åsa kanske skickat in 10 kvitton. Sen har Åsa mailat en gång gällande att betala in skatt. Det är Jonas som haft kontakten men hon vet inte hur mycket kontakt.

Har det varit samma bokförare under hela tiden?

Åsa vet att vi bytte, men hon törs inte säga om det var 2019 eller inte.

Vad är anledningen till att bolaget har bytt bokförare?

Ingen aning, det kan Åsa inte svara på.

Har du tillgång till bolagets bankkonto?

Nej, inte vad Åsa vet. Åsa har ju ett sånt där kreditkort som är kopplat till det. Det har Åsa haft länge, men hon har inte använt det nästan någonting. På fråga om Åsa haft tillgång till bankkontot då bolaget hette Blommor och Ting svarar Åsa att det var samma då. Hon hade ett kreditkort som var kopplad till ett konto. Åsa vet inte om hon haft tillgång till kontot på något annat sätt.

Vi har uppgift på att du haft tillgång fram till 2017-12-21. Vad hände efter det?

Då är det väl det kortet.

Har du utfört något på bankkontot efter det?

Det är om Åsa utfört något köp med kortet.

Har du varit in och utfört transaktioner?

Nej.

Vad har kortet använts till?

Det är om Åsa köpt något för det hon hållit på med, skissblock, pennor, hyllor.. Något sånt.

År 2019 har det gjorts 48 st kortköp på -98 141 kr. Vad är det som har köpts?

Nej, det kan Åsa inte svara på.

Är det du som gjort inköpen?

Om det är Åsas kort så måste det vara hon.

År 2020 har det gjorts 52 st kortköp på -116 056 kr. Vad är det som har köpts?

Det är väl samma, något Åsa behövt genom jobbet. Åsa tänker att det är nåt sånt, något bord, stolar. Sånt som Åsa behövt. Hon kan inte säga exakt. Det kan varit något om Åsa åkt på Formex, nåt sånt.

Är det du som gjort inköpen?

Ja om det är det kortet så är det Åsa som har gjort köpen.

År 2021 har det gjorts 4 st kortköp på -16 287 kr. Vad är det som har köpts?

Åsa tror att något kan vara från Ikea, någon hylla och något mindre bord som hon hade till

krukorna. Åsa tror det, hon vet inte riktigt. Åsa tror att hon kan kanske använt kortet när hon besökt Formex. Formex är en mäsas med inredning och blommor som du kan besöka om du har företag.

Åsa delges att år 2022 och 2023 finns inga kortköp. År 2024 finns 2 st kortköp på 241 kr.

Carlzon i Älvsbyn AB AB

Vad är det för inriktning och verksamhet som bedrivs i Carlzon i Älvsbyn AB?

Det är väl typ samma.

Berätta om din roll i Carlzon i Älvsbyn AB?

Det är väl samma som Åsa berättat om, affärsutveckling.

Bedrivs heminredning och homestyling i CiÄ också?

Nej. Åsa tror inte det.

Har du utfört några arbetsuppgifter kopplat till Carlzon i Älvsbyn AB ?

Åsa vet inte hur hon ska svara på det. Det Åsa gjort är det hon berättat om och hur det har fördelats mellan företagen vet hon inte. Åsa kan inte svara på om hon utfört några arbetsuppgifter kopplat till Carlzon i Älvsbyn.

Stämmer det att du är delägare och aktieägare?

Ja.

Vilken insyn har du i bolaget?

Ingen.

Berätta om Jonas Carlzons roll?

Det kan Åsa inte heller berätta så mycket om förutom att han jobbar jämt, Åsa vet inte så mycket.

Vilket bolag startades först?

I och med att Affärsutveckling tidigare var Blommor och ting så.. Åsa vet inte om Carlzons fanns före. Hon vet inte. Åsa tror att Carlzons i Älvsbyn startades före Affärsutveckling men vet inte säkert.

Berätta om Tobias Carlzons roll?

Åsa kan inte berätta något för hon har ingen aning, Åsa vet inte.

Vad var anledningen till att Tobias gick in i bolaget som extern VD 2023-11-02?

Åsa tror att det var för att Calle, svärfar, började bli dement.

Vet du om Tobias utfört några arbetsuppgifter?

Det kan Åsa inte svara på, tyvärr. Ingen aning. Åsa blir ledsen.

Berätta om Carls Carlzons roll?

Åsa kan inte berätta något, ingen aning.

Utför han några arbetsuppgifter?

Ingen aning, Åsa har ingen koll.

Vilka är bolagets kunder eller leverantörer, känner du till någon?

Nej

Känner du till om det finns några inventarier som maskiner eller liknande i bolaget?

Ingen aning. Tyvärr.

Vad har bolaget för omsättning?

Nej. Åsa vet inte.

Vem sköter betalningar, löner och faktureringar?

Det är väl Jonas, men sen vet Åsa inte hur han gjort upp med revisorn vad de gör.

Vilka kontroller har du gjort på de fakturor som gått ut från bolaget?

Inga.

Vilka kontroller har du gjort på de fakturor som inkommit till bolaget?

Inga.

Vem har kontakt med kunder och leverantörer?

Det är väl Jonas vad Åsa vet.

Vem har kontakt med bokföraren?

Åsa tror att det är Jonas.

Är det samma bokförare?

Oj, det kan Åsa inte svara på men det är troligt att det ska vara samma. Men Åsa vet inte.

Har det varit samma bokförare under hela tiden?

Det kan Åsa inte svara på.

Har du tillgång till bolagets bankkonto?

Nej.

Finns det några kontokort kopplade till bolaget?

Det kan Åsa inte svara på.

Har du tillgång till något kort?

Nej.

Har du haft kontakt med bokföraren avseende Carlzon i Älvsbyn?

Om det är samma så har Åsa varit i kontakt med dem som hon berättat om tidigare. Men Åsa tror inte att hon haft det.

Mejl till bokförare

Det finns mejl skickad till bokföraren från asa@frucarlzon.se samt hälsning från Åsa. Är det du som har skickat dem?

Det är Åsas, det måste vara hon som skickat dem.

Hur ofta brukar du ha kontakt med bokföraren?

Väldigt lite, det är nog inte en gång i månaden. Det är väl om det varit några funderingar, men det är inte ofta. Åsa vet att hon varit kontakt en gång om hur mycket man kan köpa

julklappar för. Det minns Åsa.

När var senast du hade kontakt med bokföraren?

Åsa tror det var när hon hade varit på Ikea och köpt några hyllor och något bord, det kan ha varit under 2023.

Vad handlade era kontakter om?

Att Åsa hade köpt det och hon hade betalat det själv, så Åsa tror det var hur hon skulle bokföra det.

Det har bifogats fakturor i mejlen. Ingår det i dina arbetsuppgifter?

Åsa frågar om hon bifogat fakturor? Jaha, då är det något som Åsa handlat och så har hon skickat in till henne. Åsa har handlat på faktura från annat företag.

Kan du ha skickat in fakturor vid andra tillfällen?

Åsas mail är kopplad till henne och om hon har handlat från inredningsföretag så får hon fakturor till den som hon vidarebefordrar till revisorn.

Brukar du kolla på fakturorna innan du skickar till revisorn?

Ja, Åsa brukar kolla så allt är med när hon fått leveransen.

Finns ett mejl skickad till Emma Holmgren den 7 april 2021 som är undertecknad Åsa där det står: Dessa är betalda samt bifogat ett antal fakturor. Är det du som skickat detta mejl?
Åsa tror att det är den revisorn som de hade förut.

Det finns bifogat tre fakturor som avser Andersson Maskindrift -AMD.

På en av fakturorna står det Märke SSK 165/420 Del av februari antal 1 belopp 43 200 kr.

Vad avser det?

Åsa frågar om hon ska ha vidarebefordrat det till henne? Nej, det känner Åsa inte till. Åsa vet inte vad det avser.

På en av fakturorna står det maskinhyra del av februari antal 1 belopp 10 000kr. Vet du vad det avser?

Nej. Åsa känner inte till den. Hon vet inte vad det avser.

På en av fakturorna står det maskinhyra februari antal 1 belopp 30 000kr. Vad avser det?

Åsa frågar om hon ska ha gjort dessa fakturor och skickat dem till Emma? Åsa delges att dessa fakturor bifogats i ett mejl.

Nej. Åsa vet inte vad det är.

Vilken kännedom har du om Andersson Maskindrift -AMD?

Ingen kännedom alls.

Vad har Carlzon bolagen för affärsrelation med AMD?

Åsa förmodar att det har något med maskinuthyrning att göra i och med att hon sett loggan "rutvik".

Är det en kund eller leverantör?

Åsa har ingen aning

Känner du till AMD?

Åsa känner till, egentligen kanske inte företaget men hon lägger på sina vinterdäck där.

Vad utför AMD för arbete/tjänster?

Åsa har ingen kännedom om det alls.

Vet du vem som utför arbete eller tjänster?

Nej.

Har Carlzon bolagen utfört arbete/tjänster åt AMD? Vad?

Ingen aning, Åsa kan inte svara på det tyvärr.

Finns ett mejl skickad till Emma Holmgren den 25 januari 2023 som är undertecknad Åsa där det står: Halloj! Jag hade tänkt att fräscha upp kontoret på Björköen så då är min fråga hur ska jag göra med inköpen tänker mest på någon lampa och skänk/skrivbord. Är det något som man kan ta på faktura på företaget? Eller ska jag göra på något annat vis?

Är det du som skickat detta?

Det känner Åsa igen.

PERSONER

Roger Åström

Vad känner du till om Roger Åström?

Åsa känner till att han sitter högt upp i BDX.

Vilken koppling har han till Carlzon bolagen?

Det kan Åsa inte svara på för det vet hon inte.

Vilken relation har Jonas med Roger?

De jobbar ju båda två på BDX, så det är väl den relationen de har om det är en relation.

Umgås Jonas och Roger privat?

Åsa vet inte. Åsa och Jonas har sprungit på Roger då de varit på hockey.

Lennart Andersson

Vad känner du till om Lennart Andersson? (Bor i Luleå)

Där sätter Åsa på sina vinterdäck.

Vilken koppling har han till Carlzon i Älvsbyn AB?

Det vet Åsa inte, det kan hon inte svara på.

Vilken relation har Jonas och Lennart?

Det vet Åsa inte heller.. om de har en relation. Åsa vet inte. Det är ingen hon har varit med och umgåtts med vad Åsa kan minnas.

Vet du om de träffas privat eller pratar med varandra på telefonen?

Åsa vet inte. Hon har inte varit med på några privata saker.

FÖRETAG

BDX

Vad känner du till om BDX Företagen AB?
Att det är där Jonas och Tobias har jobbat länge på.

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?
Ingen aning, det kan Åsa inte svara på.

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon bolagen?
Åsa vet inte, kan inte svara på det. Ingen insyn.

BDR

Vad känner du till om BDR Sverige AB?
Åsa vet inte ens vad det är.

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?
Det kan Åsa inte svara på för hon vet inte ens vad det är.

Roger Åströms Åkeri AB

Vad känner du till om Roger Åström Åkeri AB?
Oj, ingenting egentligen. Att det är ett åkeri, men inget mer.

Vet du vem som är ägare till det bolaget?
Åsa förmodar att det är Roger eftersom det heter så, men hon vet inte.

Vilken koppling har de till Carlzonbolagen?
Vet inte.

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzonbolagen?
Kan inte svara, Åsa vet inte.

Har Carlzonbolagen utfört något arbete eller tjänster åt Roger Åström Åkeri AB?
Kan inte svara, Åsa vet inte.

Kusttrafik i Piteå AB

Vad känner du till om Kusttrafik i Piteå AB?
Ingenting.

Vilken koppling har de till Carlzonbolagen?
Åsa vet inte.

Rutviks Motor och Däck – RMD AB

Vad känner du till om Rutviks Motor och Däck – RMD AB?
Det är där Åsa lägger på vinterdäcken.

Vilken koppling har de till Carlzonbolagen?

Åsa vet inte, hon kan inte svara på det.

Fortnox app. Hur länge har du haft den?

Åsa vet att den nya revisorn ville att de skulle börja använda den. Det är i samband med att de bytt revisor. Åsa minns inte när de bytte till den så vet inte hur många år det är.

Vad kan du se i appen?

Det blipper till och så står det att lönen har kommit in. Du går in där och då kan du se och så står det typ kvittan. Om Åsa skickat in en faktura så får hon välja om det är kvitto eller leverantörsfaktura. Så har hon gjort när hon fått en faktura på sin mejl. Hon har loggat in och vidarebefordrat den som en faktura. Åsa vet inte om det är i appen eller om det är på mailen hon fått att hon ska skriva under nått digitalt från revisorn.

Syns någon bolagsinformation i appen?

I så fall vad, vad ska synas i så fall? Åsa vet inte.

Om det är kopplat till bokföringen på något sätt?

Åsa tänker om det är på det sättet om hon ska skriva under. Men Åsa vet inte säkert om det är via appen eller mejlen. Åsa tror inte det.

Camilla frågar: Vad kan det vara som du ska skriva under?

Åsa tänker om det är, det måste ha något med företaget att göra. Kanske deklaration. Åsa vet att hon fått något mail från revisorn att man ska skriva under något.

Camilla frågar: Har du skrivit under något?

Ja, det har Åsa gjort. Helt ärligt vet hon inte vad hon skrivit under eftersom hon inte har någon insyn. Det är revisorn som har sagt att Åsa ska skriva under. Men som sagt, den där appen använder Åsa aldrig. Den går säkert att använda till annat hon har inte gjort det.

När du säger revisor, vem menar du då?

Det är Emma som hon haft kontakt med som hon menar.

Är det någon annan som använt din mail?

Nä det ska det inte vara men när det påstås att det skickats sådana fakturor på dessa summor från Åsas mejl så måste det vara någon annan som gjort det. Åsa känner inte till det.

Kan det vara så att någon har bett dig att skicka in de här fakturorna till bokföraren?

Det låter jättekonstigt.

Brukar du skicka fakturor där saker betalats?

Nä det brukar Åsa inte göra. De enda fakturorna som Åsa skickat är det hon handlat själv.

Frågor från försvararen.

Fortnox, fakturor från affärsutveckling.

Hade man Fortnox när det var Blommor och ting?

Nej.

Har du varit med i någon del i att starta upp processen och lägga in bolaget i Fortnox?

Nej

Vet du varför din mejlades står som referens på fakturorna?

Åsa inte varför mailadressen Fru Carlzon står på fakturorna. När Åsa jobbade med webbutiken var det tänkt att den skulle hete Fru Carlzon så därför startade Åsa den mejladressen. Åsa vet inte varför den finns på fakturorna. Hon har inget med det att göra.

Har du någon möjlighet att logga in på banken och kunnat se bolagets konton?

Nej

Har du haft möjlighet att göra insättningar eller uttag från företagets konto?

Nej

Du har inte haft koll på er privatekonomi?

Nej. Åsa har inte vetat vad hon fått i lön förrän hon fått Fortnox appen.

Du sa innan lunch att du fick höra att det gick bra i bolagen. Fanns det någon anledning för dig att tro att det gick dåligt?

Nej.

Fortnox

Carolina berättar att man kan ha en app riktad till anställda. Där man kan se lönespecifikationer och scanna in kvitton som hamnar till den som sköter bokföringen. Det går även att ha en företagsvy där det går att se kundfakturor eller leverantörsfakturor. Går att se kundfakturor eller leverantörsbolagen i din app?

Nej. Åsa har inte sett det.

Carolina har tidigare visat Åsa hur det ser ut när man loggar in i Fortnox.

Hade du någon gång loggat in i Fortnox?

Nej. Åsa känner inte igen sidan.

Är det ett kreditkort eller bankkort som du haft i bolaget?

Åsa vet inte, det är ett blått kort. Det gäller samma vid Blommor och Ting.

Bankkortet/kreditkortet kan det varit någon annan som gjort inköpen eller lånat kortet någon gång.?

Nej. Det är Åsa som haft det.

Maillet med fakturorna som du inte känner igen, kan det ha funnits tillfällen då du varit inloggad och att någon annan då mailat från din mail.

Har du någon gång lämnat datorn, telefonen eller plattan utan att logga ut från mejlen så att nästa person som kommer kan ha haft tillgång till din mejl.?

Ja så kan det absolut vara. Åsa har ingen rutin på att logga ut från din mejl vid varje tillfälle.

Tror du att det är det som har hänt. Att det är någon annan som har mejlat detta?

Åsa känner inte till detta så det är inte hon.

Skriver du manuellt eller ligger din signatur automatiskt i mejlen?

Det ligger alltid där.

Har du någon aning vem som är revisor?

Nej.

Du kan ha fått något från Emma, något du ska skriva under digitalt.

*Har Emma hjälpt till att upprätta privata deklARATIONER, exempelvis?
Det kan ha varit det.*

INSTÄLLNING

Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?
Åsa nekar till brott.

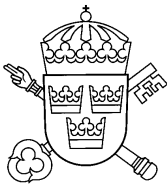
Sluttid: 13:24

Genomläst och godkänt 2024-05-21 (16:39-17:02)

Närvarande: Andreas Rosenpärla (EBM), Erik Norberg (EBM) och Åsa Carlzon.

Åsa läste igenom förhørsutskriften på Armévägen 21 i Luleå.

De justeringar som Åsa önskat göra står i kursiv text efter "*Justering i samband med genomläsning av förhör:*"



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

995

Förhör
250108

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, Åsa Elisabet	Personnummer 19770625-8923
--------------------------------------	-------------------------------

Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd i utredning	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
---------------------------	-----------------	--------------------------	--

Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).

2025-01-08 Jenny Karlsson

Tolk	Språk
------	-------

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
---	--

Ytterligare information om anledning till förhör
Uppdaterad gärningsbeskrivning i bilaga.

Underrättad om 12 § FUK
Ja

Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
-------------------------------------	--	-------------------------------------

Försvarare/biträde önskas
Karolina Ikonen istället för Carolina Nilsson

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2025-01-08	Förhör påbörjat 13:11	Förhör avslutat 15:58
Förhørsplats Videolänk samtalsrum Luleå Tingsrätt	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Plats: Videolänk mellan polisen i Piteå och EBM:s lokaler i Sundsvall.
Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund
Misstänkt: Åsa Carlzon
Advokat: Karolina Ikonen ersättare för Carolina Nilsson

Inledning

Åsa informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video och att hon kommer få ta del av utskriften vid ett senare tillfälle. Ljudfilen förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Åsa Carlzon får ta del av sina rättigheten enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) genom att de läses upp för henne på nytt.

Information om misstanken

Åsa informeras om att de brottsmisstankar som hon blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott kvarstår. Åsa har innan förhöret fått ta del av den uppdaterade gärningsbeskrivningen tillsammans med advokat Ikonen.

Egen berättelse

Förstår du misstanken?

Åsa förstår det som står men hon förstår inte siffrorna.

Har du något annat du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?

Nej. Åsa kommer inte ihåg allt som tidigare sagts om hon ska vara ärlig. Det är inget nu som Åsa tänkt på men det kanske kommer upp under förhöret.

Åsa informeras om att Carlzon Affärsutveckling AB, Carlzon i Älvsbyn AB kan komma att tituleras Carlzonbolagen i förhöret.

Utfört arbete

Du har tidigare berättat att du har utfört arbete (motsvarande 75% ca 30 timmar/vecka) i Carlzonbolagen där du skött din inriktning gällande inredning och homestyling som tex att hjälpa kunder att välja golv. Du har även berättat att du tillverkat krukor som skulle säljas, gjort brudar och begravningar mm men har inte kunnat specificera det arbete du utfört så väl.

Vidhåller du de uppgifter som du tidigare lämnat eller har du kommit på något annat specifikt arbete du utfört som du vill berätta om idag?

Det är svårt för Åsa att veta exakta tider, hon har aldrig räknat timmar. Åsa säger vidare att hon har ju gjort sin del med att avveckla butiken och få igång en webbshop som inte blev av. Sen var det att hon skulle jobba för Hans i Sthlm som inte blev av för pandemin. Efter det har Åsa jobbat med krukorna som hon försökte få igång. Sen blev det att Åsa kände att hon ville syssla med begravningar och bröllop. Åsa vidhåller de uppgifter som hon berättat om tidigare.

Enligt uppgift från Jonas så har du inte utfört något arbete i bolagen efter att blombutiken lagts ned 2018/2019. Han säger att du endast har varit behjälplig med att skicka in en del fakturor/kvitton till bokföraren då han varit borta och inte själv kunnat göra det.

Vi kan heller inte se att det finns några intäkter i bolagen på homestyling uppdrag eller liknande.

Stämmer det Jonas säger att du inte utfört något arbete i bolagen efter att blombutiken stängde?

Det stämmer att Åsa inte har kunnat fakturera något av det hon har gjort, varken webb-butiken eller med krukorna så kom hon inte så långt att hon kunde börja sälja dem. Åsa vet inte hur Jonas menar. Det har inte kommit in några pengar för det Åsa gjort om det är så Jonas menar.

De här homestyling uppdragen som du tidigare berättat om har alltså inte skett?

Det har inte blivit något av det för pandemin kom. Åsa har tidigare gjort homestylinguppdrag men det var tidigare då hon hade butiken.

Vad är anledningen till att du tidigare berättat om uppdrag som inte är sanna? (I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner igen frågan)

Åsa har utfört arbetsuppgifterna men sen kom pandemin. Åsa har inte fått betalt för något arbete. Det hon gjort har inte inbringat några pengar. Åsa känner att det blir fel för hon har ändå jobbat med detta.

Enligt uppgift från Jonas så är det du tidigare berättat för oss, om att du arbetar i bolagen, endast en fasad som du haft utåt till vänner och bekanta för att slippa få frågor om varför du inte arbetar. Stämmer det?

Det får ni fråga honom, Åsa vet inte vad Jonas har sagt. Åsa har arbetat så hon känner att det inte stämmer.

Vet du varför han säger så?

Nej, det enda Åsa kan tänka sig är att det arbete hon utfört inte inbringat några pengar om det är det han menar.

Lön från Carlzonbolagen

När vi har pratat med Jonas så har han berättat att du har fått lön från bolagen utan att ha utfört några faktiska arbetsuppgifter. Berätta mer om det?

Åsa tycker att hon nyss gjort det.

Berätta hur det gick till när det bestämdes vilken månadslön du skulle få?

De har aldrig pratat om något sånt.

När började du få lön?

Lönen har gått in på ett konto som Åsa trodde var deras gemensamma konto som hon bara haft dispositionsrätt till. Åsa kan bara göra uttag från det kontot. Hon har bara haft rätt att se saldot, inte vilka insättningar som kommit in på kontot. Åsa har inte haft den insynen. Hon kan inte se några transaktioner på kontot bara saldot på kontot. Hon kan inte trycka på kontot och komma in och se transaktionerna. Åsa kan bara handla med sitt kort som är kopplat till det kontot. Hon kan då se att det beloppet hon handlat för har försvunnit men inga fler detaljer. De har aldrig pratat om lönen, varken belopp eller att Åsa fått lön. Hon har förmodat att hon har fått lön men kan inte säga att hon fått det varje månad eftersom hon inte haft någon insyn i det. Detta blev svårt när Jonas satt häktad. Åsa kunde inte ens betala räkningarna. Hon hade inte ens tillgång att se på kontot så att hyran och räkningar som dras automatiskt varje månad var betalda. Detta är det konto som Åsa fått sin lön på och som både hon och Jonas trott varit deras gemensamma konto. Åsa har ett kontokort som är kopplat dit så hon kan handla.

Vad är anledningen till att ni inte pratat om vad du skulle få i lön eller vilket belopp?

Åsa vet egentligen inte. Åsa kan inte säga att hon vet att hon fått lön varje månad eftersom hon inte haft den insynen men hon har förmodat att hon fått lön. De har inte pratat något om lönen.

Vilket konto har Jonas lön gått in på?

Det är samma konto som Åsas lön.

Vad tror du anledningen är till att ni inte pratat om det?

Åsa vet inte.

Finns det något syfte för Jonas att hålla det hemligt?

Åsa har svårt att tänka det. De har alltid haft det uppdelat. Det var samma när Åsa hade butiken. Hon jobbade 6 dagar och vissa perioder gick det dåligt och hon tog inte ut nån lön. Det har sett ut såhär hela tiden. De har aldrig pratat så mycket om lön eller ekonomi. Åsa har inte ens vetat vad de har haft för lån. Nu efter detta vet Åsa det.

Hur har du vetat vad du har att röra dig med?

Åsa har inte vetat det.

Hur har du vetat vad du kan handla för och om det fanns pangar till det?

Åsa har handlat på det kortet när hon tex handlat på ica. Hon har inte vetat, men tagit för givet att det finns teckning för det. Har det inte funnits teckning har hon använt sitt kort som är kopplat till sitt eget konto.

Var det någon skillnad när du haft blombutiken?

Nej, Åsa tror att det varit på samma sätt. Åsa skötte inte inbetalningen då heller så vet inte.

Minns du när du fick kännedom att du fick lön?

Ja. Det var när Åsa fick appen Fortnox. Det är först då hon sett att det kommit in. Det kommer en notis. Åsa tror att hon fått mail eller en notis när det kommer in. Åsa minns inte när det var, men att det borde gå att kolla när appen installerades.

Fortnox appen

Du har tidigare berättat att revisorn/bokföraren ville att du skulle ladda ner Fortnox appen.

Vilken revisor/bokförare var det som bad dig göra det?

Det var de som hade hand om pappren. Åsa har aldrig träffat dem. När Åsa skickat ett mejl tror hon att hon hette Jenny men minns inte säkert.

Känner du igen Emma Holmgren eller revisorn Mats Lundin? Bolaget ska ha bytt bokföringsbyrå i mars 2021.

Åsa känner igen Emma. Det kanske är hon som haft hand om pappren. Det är nog Emma som Åsa mejlat med. Hon har inte fattat att det är olika på bokförare och revisor. Åsa har aldrig träffat dem. Hon har trott att det är Jenny bla som är revisor.

Är du medveten om att ni bytt bokföringsbyrå?

Ja Åsa är medveten om att de har bytt byrå.

Du har även berättat att du då kunde se vad du fått i lön direkt via appen. Det var i mars 2021 som ni bytte byrå. Så i vart fall någon gång under 2021 har du tagit del av dina lönespecar via appen. Vad är det för löner du har sett då?

Det var efter att de bytt byrå som hon laddade ner Fortnox appen men Åsa minns inte när i tiden det var, vilken månad. Hon tvivlar på att det gjordes på direkten.

Åsa tror att det kan ha stått 31 000 kr. Hon vet inte vad det blir efter skatt, hon vet inte vad man betalar i skatt. Åsa vet inte om hon ska svara på det när hon inte vet.

Vad tänkte du om den summan du såg, tänkte du något om den?

Nej.

Står den summan i proportion till det arbete du säger att du har utfört?

Ja. Åsa tycker att hon har jobbat mycket men hon vet inte. Åsa vet jag inte hur Jonas har tänkt när han satt lönen.

Hur mycket lön tog du ut i månaden när du hade Blommor och Ting?

Vet inte.

Hur många timmar arbetade du per dag då?

Det var väldigt varierande, det är väldigt svårt att uppge eftersom det berodde på vilka uppdrag som kom in. Vissa perioder tog Åsa inte ut någon lön. Revisorn sa att antingen fick Åsa lägga ner butiken eller välja att inte ta ut någon lön. Då beslutade de att prova med det för Åsa ville inte ge upp butiken då. Svårt att uppge antal arbetade timmar.

Gällande Carlzonbolagen. Utbetalda löner mellan 2019–2023

Mellan 2019–2023 har du enligt Jonas inte arbetat i Carlzonbolagen men vi kan se att du mottagit en lön på mellan 46 000 kr -180 000 kr/månaden sammanlagt från båda bolagen.

(Mellan 2019–2021 har du mottagit en lön på mellan 90 000 kr-180 000 kr/mån.)

(Mellan 2022–2023 har du mottagit en lön på ca 46 000 kr/mån.)

Vad tänker du om dessa summor?

Att det är en hög summa.

Vad trodde du att du fick för lön innan du fick tillgång till Fortnox appen?

Ingen aning, det har de aldrig diskuterat eller pratat om. Åsa tänker att om de har ett bolag får de inte ta ut den lön de tycker själv. Är det kriminellt att ta ut för hög lön. Åsa förstår inte de.

Åsa får förklarat för sig att i det här fallet handlar det inte om att lönen är för hög utan om att de pengar som kommer in i bolaget påstås komma från brottslig verksamhet och att hon mottagit lön som kommit från brottslig verksamhet.

Åsa tillägger att hon då ska ha vetat att pengarna inte kommer in på rätt sätt. (I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner igen den här textraden)

Paus i förhöret kl. 13:48

Förhöret återupptas kl. 13:56.

Du har tidigare nämnt att du tyckte att summan lät hög. Tycker du att en lön på mellan 46–180 000 kr är rimlig i förhållande till den arbetsinsats du säger att du utfört?

Åsa kan inte lägga vikt i det i pengar. Hon har ingen aning om det är för högt eller lågt.

Du nämner att det är en hög summa och att pengarna varit på ett konto som du inte haft tillgång till. Är din uppfattning att den här lönen tillfallit dig att fritt nyttja?

Åsa har inte sett att dessa pengar kommit in. Hon har inte kunnat gå och handla hejvilt. Så

funkar det inte.

Vem känner du att de här pengarna har kommit tillgodo?

Som det varit så är det alltid Jonas som tjänat pengar. Åsa har rätt till viss del men vet inte vad hon ska säga. Hon skulle aldrig göra ett stort köp utan att fråga Jonas. Hon vet inte hur hon ska svara på vems penar.

För mig låter det då som att det är Jonas pengar och att du får fråga om lov att använda dem?

Nä inte så. Låter som de är tillbaka på 50- talet. Så är det inte. Jonas har hand om ekonomin men Åsa kan handla mat och vill hon köpa en ny vinterjacka mm så kan hon göra det utan att fråga Jonas.

Finns det någon tid du känner att er ekonomi förändrats drastiskt och när var det i så fall?

Åsa upplever att de fick de lite bättre när hon själv fick börja driva blomaffären. Det var Åsas mamma och pappa som drev butiken tidigare men Åsa köpte den av sina föräldrar och ändrade inriktningen lite och fick bestämma mer själv, det var då butiken gick bättre och Åsa kunde ta ut en bättre lön. Då blev det bättre

Du sa ju tidigare att butiken gick så dåligt att du inte kunde ta ut någon lön.

Åsa har drivit den i ca 11 år. Det har gått upp och ner under dessa 11 år. I början när Åsa tog över levde Älvsbyn och butiken har inte alltid gått dåligt. I början gick det bättre. Åsa minns inte vilka år hon arbetade utan lön eller viken period som det gick bättre.

Nu hänvisar du till en tid som är innan den tiden som vi pratar om. Upplever du att du hade det bättre då när det gick bra i blombutiken än när du fick en lön på 180 000 kr.

Åsa har aldrig vetat att hon har fått en lön på 180 000 kr i månaden. Det är en nyhet för Åsa nu. Det är omöjligt för Åsa att svara på.

Det är inget som du upplevt att du har levt utifrån de förutsättningarna att du har fått de pengarna?

Nej

Är din upplevelse att du kunnat nyttja dem fritt?

Åsa har aldrig vetat om att hon fått den lönen så det är svårt.

Inkomstdeklarationen 2019–2023

Vem är det som har skött din inkomstdeklaration under 2019–2023?

De som har skött papperens på företaget.

Har du tagit del av dessa inkomstdeklarationer?

Ja. Åsa har varit tvungen att godkänna dem. Hon fick klicka in sig i appen och godkänna. Det är inget hon läst igenom hon fattar ändå ingenting.

På vilket sätt har du tagit del av dem? Fysiskt, Digitalt?

Åsa tror hon har fått det digitalt. Hon tror att hon även kanske har fått det via mejl och skrivit under med sitt bankid innan hon hade appen men vet inte säkert. Åsa tror att hon skrivit under både fysiskt på papperet och sedan via appen.

Har du läst dem?

Nej, Åsa fattar ändå inget.

Hur kommer det sig att du skriver under en handling som du inte ens tittat på?

Det är för att de på revisorsfirman säger att Åsa ska skriva under den och då har hon gjort det.

Årsinkomst 2019-2023 (Kontrolluppgifter SKV)

Enligt kontrolluppgifter från Skatteverket för inkomståren 2019–2023 så har du fått lön/ersättning på följande belopp från Carlzon i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling. Beloppen är före skatt.

År 2019 Sammanlagt belopp 1 842 640 kr (1 630 000 CÄ + 212 640 CA).

Känner du igen dom här siffrorna?

Nej. Åsa säger att vi kan rabbla vilka siffror som helst, hon kommer ändå inte känna igen dem.

År 2020 Sammanlagt belopp 2 372 640 kr (1 260 000 CÄ + 1 112 640 CA)

Känner du igen dom här siffrorna?

Nej.

År 2021 Sammanlagt belopp 1 360 640 kr (1 080 000 CÄ + 280 640 CA)

Känner du igen dom här siffrorna?

Nej.

År 2022 Sammanlagt belopp 554 172 kr (CA)

Känner du igen dom här siffrorna?

Nej.

År 2023 Sammanlagt belopp 554 172 kr (CA)

Nej.

Känner du igen dom här siffrorna? Har du tagit del av dem i din inkomstdeklaration?

Nej. De har säkert stått där men Åsa har inte tittat igenom utan bara godkänt.

Vad tänker du om att du mottagit en årsinkomst på nästan 2,4 miljoner kr år 2020?

Åsa kan inte tänka så mycket om det.

Vi kan se att du får lägre lön efter 2020. Vad är anledningen till det?

Åsa vet inte.

Har ni resonerat något kring det?

Nej.

Under 2022 och 2023 får du ingen lön från CÄ. Vad är anledningen till det?
Åsa vet inte.

Vi kan se att du har fått en skattepliktig bilförmån under i vart fall 2019–2020. Vad avser det?
Åsa vet inte vad det är.

Vi kan även se att du har en annan kontrolluppgift under nov 2021 – mars 2024 som ser ut att avse nån hyresersättning av något slag (beloppet är 1 000 kr). Inte alla månader utan lite sporadiskt. Vad är det för någonting?

Kan det vara att kontoret är på Björkönen? Åsa vet inte. Hon har en viss del hållit på med sina krukor på Björkönen men nu gissar Åsa.

Varför sporadiskt?
Åsa vet inte.

Vet du att ni haft någon hyresersättning?
Nej.

Har du haft någon insyn eller kännedom om bolagets ekonomiska ställning och möjlighet att betala ut den här lönen till dig?
Nej, Åsa har aldrig gjort något sånt själv.

Har du under de här åren känt till var bolagets pengar kommer från?
Nej.

Har du någon gång försökt ta reda på det?
Nej.

Vad är anledningen till varför du inte har försökt ta reda på det?
Åsa är så totalt ointresserad vad Jonas jobbar med. Så less på allt surr. Det är för att hon är ointresserad helt enkelt.

Från 2019 till mars 2024 tar du emot lön utan att utföra så mycket arbete från två bolag som du inte har någon insyn i eller kan beskriva vad de har för verksamhet över huvud taget eller var bolagets pengar kommer från.

Vad finns det för motiv till att betala ut lön i den här omfattningen trots att du enligt Jonas inte utför så mycket arbetsuppgifter?

Åsa tycker att hon utfört mycket arbetsuppgifter. Åsa tänker att om företaget går bra så kan man göra det.

Har du tänkt något kring det?
Nej, i och med att Åsa inte sett det.

Har du pratat med Jonas eller någon annan om det?

Nej. Åsa skulle aldrig ifrågasätta om hon skulle få en lön oavsett om det var en krona eller vilka belopp det skulle vara.

Du har aldrig haft en misstanke eller känsla att det kanske inte är pengar som kommer in på

rätt sätt i bolaget?

Nej

Vad är det som gör att du inte har tänkt de tankarna?

Varför skulle de komma in på ett olagligt sätt?

Du har ju ingen insyn eller kan beskriva bolagets verksamhet överhuvudtaget eller var bolagets pengar kommer ifrån?

Åsa säger att hon inte haft någon insyn i det. Bara för att hon inte haft någon insyn ska hon då anta att pengarna kommer från kriminell brottslighet. Det har Åsa aldrig tänkt hon är inte i de kretsar. Det är så långt ifrån. Hon har inte förstått eller annat det.

Fakturor

Känner du igen dessa företag?

Star Traiding

Rosendahl Design Group

Länna Möbler

RBA Olofström

Globen Lighting CeS

OYOY Living Design

Home of Textile Scandinavia

Grundet

Inside too

Åsa känner igen vissa av dem.

På vilket sätt känner du igen dem?

Det är vissa företags som Åsa har handlat av. Hon känner igen de från både Blommor och Ting och Carlzonbolagen.

Vad har du gjort för inköp från dessa företag?

Vissa säljer lampor, möbler, textilier. Det är inom inredningsdelen.

Vad har du använt dessa köpen till?

Belysning har Åsa köpt när hon hållit på med sina krukor. Någon pall har hon köpt för fotografering av krukorna. Länna var när de köpte något skrivbord eller förvaring till kontoret.

Vad har du använt dig av för pengar när du handlat saker från dessa företag?

Vissa fakturor har de beställt på företaget och vissa på Åsa själv. Hon har sedan skickat in dem till revisorsfirman och så har hon fått tillbaka dem. Länna möbler har Åsa köpt till kontoret och betalat för själv, men eftersom det var företaget som skulle betala för inköpet så har Åsa skickat in kvitton till revisorsfirman och fått tillbaka pengarna.

Det finns leverantörsfakturor i CA:s bokföring mellan 2020–2023 som avser inköp från dessa företag. Som referens på många fakturor är namnet Åsa angivet. Är det du som har gjort dessa beställningar/köp?

Ja, det är Åsa som gjort det. Om det är inredning så är det Åsa som har beställt det.

Du har tidigare berättat att du har gjort inköp av företagets pengar till sådant som du behövde till din verksamhet. Men om du nu rent faktiskt inte har utfört något homestylinguppdrag i Carlzonbolagen efter att blomaffären stängde, vad är det då för inköp du har behövt göra?

Det är det Åsa nämnde, de skulle ställa ut på mässor till exempel. Men det blev inget, så Åsa har ju ett lager. Det mesta finns på Björkönen och sen är det även en del i Björnberg, Björnberg 3. Det är Åsas barndomshem. De har massor med förråd där.

Var på Björkönen?

Vissa saker står utställda i själva huset, andra i förråd/container. **"I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner igen frågan eller svaret"**

Vad skulle dessa saker användas till?

Sakerna skulle användas till försäljning.

Åsa förevisas ett antal leverantörsfakturor från Carlzons Affärsutvecklings bokföring avseende ovan företag mellan 2020-2023. (Bilaga E44-b1)

Fakturorna avser olika ljusstakar, Leopardljusstake, Panterljusstake olika utomhusdekoration, ljusslingor och lampor, jultomtar, pandor, stjärna, sibirisk tiger, Vaser, skålar, bord, matta, artbox, backgmon set mm.

Är det du som gjort dessa inköp?

Det är Åsa som har beställt det. Det är ingen annan än Åsa som har gjort det. Det är tänkt till försäljning och till Åsas uppdrag som hon inte fick. Tanken var att hon skulle ställa ut på mässor. Hon jobbade även med att försöka få igång en webbutik som skulle vara väldigt unik.

Är köpen överenskomna med Jonas?

Nej, kanske inte så ingående. Åsa skulle inte säga att de har pratat om det.

På vilket sätt är det här köp som gjorts för Carlzon affärsutveckling?

Det är som Åsa sagt. För att starta webb-butiken, sälja och ställa ut på mässor. Åsa har haft många idéer.

Kortköp

Du har i tidigare förhör berättat om att det är du som haft tillgång till kontokortet i Carlzon affärsutveckling och att det är du som gjort inköpen på det och att det avser inköp till din verksamhet när du bl.a. varit på Formex mm. Har du samma uppfattning om det idag?
Ja. Åsa tror att det bara är hon som haft tillgång till det kortet.

Åsa förevisas kontoutdrag från Carlzon affärsutveckling gällande kortköp avseende 2019,2020,2021. (Bilaga K431a1-1)

År 2019 är det 42 st kortköp på -98 141,10 kr fördelat över hela året. Det avser diverse köp på Pite Havsbad, MediaMarkt, Wika Möbler, Jysk, Cervera, mm

Känner du igen kortköpen?

Nej.

År 2020 är det 104 st kortköp på -116 056,20 kr fördelat över hela året. Det avser diverse köp på klädaffärer, skoaffärer, Wika möbler, Ikea, Cervera, restauranger mm

Känner du igen kortköpen?

Nej.

År 2021 är det 4 st kortköp på – 16 287 kr i februari, juni, november på bl.a. Ica, naturkompaniet mm

Känner du igen kortköpen?

Nej.

Du har tidigare sagt att det är du som har haft det här kortet och om det gjorts några kortköp på det så är det du som har gjort det. Vidhåller du dessa uppgifter?

Åsa vidhåller att det är hon som har kortet och att det är hon som handlat med det. Ingen annan kan ha gjort det. Men Åsa minns inte idag exakt vad det är som är inhandlat.

Är det köp som gjorts till företaget eller privat?

Företaget eftersom jag använt företagskortet.

Är köpen överenskommen med Jonas eller har du handlat fritt med det?

Åsa har inte diskuterat alla inköp med Jonas men hon har inte handlat fritt.

PM Åsas mobiltelefon (D472)

Det finns ett PM som vår analytiker skrivit som avser den telefontömning som gjorts av din mobiltelefon (Apple Iphone Beslag BG371-7). I telefonen fanns det bl.a. en del mejlkommunikation och olika beställningar till diverse inredningsbutiker mm som avser hela tidsperioden 2019–2024. Det finns även bilagor som skickats/tagits emot via sms. Mejlen som har använts är asa@frucarlzon.se

Stämmer det att asa@frucarlzon.se är din mejladress?

Ja.

Åsa och Karolina tillfrågas om de vill ha en paus men Åsa vill köra på.

Jag kommer att förevisa ett antal olika beställningar som gjorts och som finns i detta PM.

Sid 20.

Beställning Swedish Ninja

2019-08-07 finns det mejl från asa@frucarlzon.se till maria @swedishninja.com.
Beställning av 4 st Wall basket. I mejlet anges Leverans/fakturaadress: Blommor och Ting
/Carlzons affärsutveckling AB Björköstigen 31 97561, Luleå Ha en bra dag! Åsa

Känner du igen det här företaget?

Nej, Åsa känner inte igen företaget. Det är Åsa som har gjort beställningen men hon känner inte igen vad det är för produkter. Åsa minns inte vad det har använts till.

Är det här ett köp som Carlzon affärsutveckling betalat för?

Åsa känner inte igen det så hon kan inte svara.

Sid 22

Beställning OYOY

2019-08-13 finns det mejl från asa@frucarlzon.se till soren@oyoy.dk. Beställning. 4 st
Toppu Lamp, 8 st Toppu Pot, 4 st Dotty Towel. Vi har ny leveransadress Blommor och Ting
/Carlzons Affärsutveckling AB BJÖRKÖSTIGEN 31 97561 Luleå 070-3860044 Ha en bra
dag ! Åsa

Känner du igen det här företaget?

Ja.

Vem har gjort den här beställningen?

Åsa säger att det måste vara hon.

Vad är det här för beställning/produkter?

Det står att det måste vara någon lampa.

Vad har de använts till?

Det är samma som Åsa sagt tidigare. Alla beställningar som Åsa lagt är saker hon skulle ha när hon skulle starta webb-butiken, försäljning, och utställning.

Vad är anledningen till att de görs till Carlzon Affärsutveckling?

För att Åsa ska använda det i arbetet var det tänkt.

Är beställningen överenskommen med Jonas?

Samma svar som tidigare. Åsa kan ha gjort det eller så har jag inte gjort det. Hon vet inte.
Kan vara 50/50.

Är det här ett köp som Carlzon Affärsutveckling betalat för?

Ja, Åsa tror det.

.....
Paus kl. 14:51.

Förhöret återupptas kl. 14:54

.....

Sid 22Beställning RBA Present & Design AB

2019-08-14 finns det mejl Från asa@frucarlzon.se till axelsson@rba.se. Beställning Leopard smygande, Sibirisk tiger svart/vit, Mini mops toaletthållare. Vi har bytt leveransadress Blommor och Ting/Affärsutveckling AB BJÖRKÖSTIGEN 31 97561 Luleå

Vad kan du berätta om det här?

Åsa kommer inte ihåg.

Vem har gjort den här beställningen?

Det måste vara Åsa.

Känner du igen inköpen/produkterna?

Nej inte på rak arm.

Vad har de använts till?

Samma som tidigare.

Vad är anledningen till att köpen görs till Carlzon Affärsutveckling?

Samma som tidigare.

Är köpen överenskommen med Jonas?

Vet ej.

Är det här ett köp som Carlzon Affärsutveckling betalat för?

Vet ej.

Sid 33.Fråga om kvitto på inköp XXL och Svenska hem

2019-12-12 Mejl mellan Ingela Palmqvist och asa@frucarlzon.se. Fråga om kvitto på XXL och svenska hem. Avser Löpband och hyllor.

Vem är Ingela Palmqvist?

Det måste vara någon från revisors-firman.

Vem har gjort dessa inköp?

Det måste vara Åsa. Åsa känner igen att de köpt ett löpband men vet inte om det är köpt på företaget eller inte. Hon vet inte om det är inköpt för att de varje år har rätt till friskvårdsgrej och det är så hon tänkt. Åsa vet inte om det är hon eller vem som fysiskt betalat för det.

Är köpen överenskommen med Jonas?

Ingen aning.

Är det här ett köp som Carlzon Affärsutveckling betalat för?

Ingen aning.

Sid 73Beställning Startraiding

2020-10-20 finns mejl från startraiding till asa@frucarlzon.se Orderbekräftelse. Ljusstake, ljusslingor panorama largeville, dekorationer mm. Belopp 11.663 kr. Orderläggare Åsa Carlzon, Angiven fakturaadress är Carlzon Affärsutveckling Björköstigen 31 961 75 Luleå, Leveransadress Carlzon Affärsutveckling Björköstigen 31 961 75 Luleå,

Känner du igen det här företaget?

Ja.

Vad kan du berätta om det här?

Det är samma svar som tidigare.

Sid 112Beställning RBA Present & Design AB

En beställning till RBA.

2021-12-07/2021-12-08 finns mejl Från asa@frucarlzon.se till axelsson@RBA.
Order på RBA 6081 x 4st RBA 6080 x 4st RBA 6001 x 1st RBA 6053 x 1st
(RBA 6001 verkar vara nån flamingo som ej fanns hemma vid beställning).

Leveransadressen är Carlzons affärsutveckling AB Björköstigen 31 97561 Luleå. Är inte där på plats så MÅSTE ni bara ställa utanför. Mitt tele 070-3860044. Fakturan kan du skicka

på denna Mail. Ha en bra dag! Åsa

Vad kan du berätta om det här?

Det är samma svar som tidigare.

Sid 130.Beställning

2023-02-03 Mejl Från asa@frucarlzon.se till accounting@andtradition.com

Beställning Flowerpot VP2 Black and White 4 st Flowerpot VP1 Black and White 4st
Flowerpot VP3 Signale Green 2st.

Vi har dock bytt namn på företaget: Carlzons affärsutveckling AB Björköstigen 31 97561 Luleå. Vårt kundnummer: 92910075 Och det är denna mailadress som gäller så skicka fakturan även hit. Om det inte är någon på plats att ta emot leveranserna så är det bara att ställa dom utanför och behövs det en underskrift MÅSTE ni ringa mig INNAN leverans 0703860044 Ha en bra dag! Åsa

Vad kan du berätta om det här?

Den här beställningen ska inte ha gått igenom. Den är annullerad. Åsa känner igen datumet.

"I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner det som

står gällande att Åsa känner igen datumet"

Hon skulle lägga den till en mäsas, men det blev ingen mäsas och så vet hon att de hade gjort om så de fick lov att handla för en viss summa, ett tak, för att beställningen ska gå igenom. Åsa tror att det var så.

Du säger att du handlar till en mäsas. Beskriv hur det går till på en mäsas.
Du får en yta på en mäsas där du kan visa upp företaget. I Luleå hette det nog Hantverkarmässan men den har nog bytt namn. Du bokar en yta och har som en popup butik. Det är flera som står och säljer där. Åsas tanke var att visa upp företaget och ha lite unika grejer och att kunderna skulle hitta till hennes webbutik. Lite samma som Formex, men Åsa skulle rikta sig till sina kunder.

Sid 163-164, 172-173***Beställning Designtorget***

2024-01-09 finns mejl mellan asa@frucarlzon.se och kundservice@designtorget.se
Beställning Lampa Carrie Led svart, vägglampa Pot svart, totalt pris 4721 kr.

Faktureringsinformation är Åsa Carlzon Carlzons affärsutveckling AB Björköstigen 31 97561 Luleå. Tel 070-3860044. Samma uppgifter på Fakturainformation.

Känner du igen det här företaget?
Ja. Åsa tror det är en lampa till kontoret.

Vem har gjort den här beställningen?
Det är Åsa jag om det är från hennes mail. Åsa känner igen beställningen, det var ju inte så länge sen.

Är beställningen överenskommen med Jonas?
Samma svar som tidigare.

Är det här ett köp som Carlzon Affärsutveckling betalat för?
Åsa tror det stod så på fakturan.

Sid 169***Beställning Designtorget***

Ytterligare en beställning till Designtorget.

2024-01-21 finns mejl mellan asa@frucarlzon.se. och kundservice@designtorget.se
Beställning Hylla pocket string, hyllplan, golvgavel, golvgavel, skåp med skjutdörrar
totalsumma 11681 kr

Vem har gjort den här beställningen?
Det är Åsa som har gjort beställningen. Det är till kontoret.

Är det samma som tidigare i övrigt?
Ja, precis.

Det finns dokument/bilagor som har skickats/tagits emot via sms/mejl som hittades vid telefонтömning. Det finns beskrivning på sida 177 i samma bilaga som ovan (D472) hur dokumentet skickats/mottagits, när och mellan vilka parter. Vissa dokument finns det inga uppgifter om avsändare/mottagare, datum och hur de är skickade/mottagna utan bara att de är lagrade i telefonen. Åsa informeras om att hon kommer förevisas några av bilagorna från PM:et.

(Det har gjorts en rättelse vid renskrivning av detta förhör. Det har skett ett missförstånd utifrån PM:et och vissa av bilagorna, som anträffades i telefonen, och som förevisades under förhöret saknade uppgifter om mottagare/avsändare mm men misstänkt har delgetts att det funnits sådana uppgifter. Det berör några av de dokument som har förevisats under förhöret. Detta har förtydligats här nedan under respektive dokument som förevisats vid förhöret. Det är tillagt en text som förklarar att just detta dokument saknade uppgifter om avsändare/mottagare, datum och hur de är skickade/mottagna och var endast ett dokument som fanns lagrad i telefonen)

Sid 179- 182 (Dokument 1och2)

Beställning Inside too

SMS 2023-02-09 från Frida Björk till Smurfen Åsa.

SMS 2023-02-10 från Smurfen Åsa till Frida Björk

Vem är Frida Björk?

Det är Åsas kompis

*2023-02-09 Orderbekräftelse på bla Backgammon, Vice pot bowlOP Art Box Black/White, Rocket decanter tequila, Rum,Scotch, gin,whiskey, vodka mm, olika vaser, ljusstakar mm
Totalsumma 92 680 kr. Fakturaadress/Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB,
Armévägen 21 97443 Luleå. Ref: Åsa*

Vad kan du berätta om den här fakturan?

Det är samma svar som tidigare

Åsa undrar varför hon heter smurfen Åsa och delges att det står så i dokumentet men vad anledningen till det är kan jag inte svara på. Om det är ett namn hon är döpt i telefonboken eller varför det står så jag refererar bara till PM:et.

Åsa känner inte till smurfen Åsa det är aldrig ett namn hon blivit kallad tidigare.

Sid 183-184 (Dokument 3)

Beställning Inside too

SMS 2023-02-10 från Smurfen Åsa till Frida Björk (Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast fakturan som anträffats som bilaga i telefonen)

Faktura 2023-03-13 på bla Balloon Vase medium och large, Candelaber, Shark sculpture, Vienna Decanter, Camille Bust mm. Totalsumman 107 995 kr. Fakturaadress/Leveransadress

Carlzon Affärsutveckling AB, Armévägen 21 97443 Luleå. Ref: Åsa

Vad kan du berätta om den här beställningen?

Samma svar som tidigare.

Sid 185 (Dokument 4)

Beställning Inside too

2023-10-11 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se

2023-10-10 Faktura OP Art Box Medium -Black/White. Totalsumma 2360 kr.

Fakturaadress/Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Armévägen 21 97443 Luleå.

Ref: Åsa

Vem är Jennie Mantyranta?

Det var hon Åsa trodde tillhörde revisorfirmen. Åsa känner igen Jennie.

Vad kan du berätta om det här?

Det är samma svar som tidigare.

Sid 188 (Dokument 6)

2023-10-29 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se (

Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast kvitton som anträffats som bilaga i telefonen)

Bifogat diverse kvitton.

Kvitto Wika Möbler 092636 Snoopy summa 9500 kr.

Vad kan du berätta om de här kvittona?

Borde vara en stol och matta.

Det är nog som Åsa berättat om tidigare att hon gjort ett inköp och sedan bifogat kvitton och fått tillbaka det. Har Åsa handlat på företagskortet så behöver hon ändå lämna in kvitton till bokföraren. Åsa vet inte om hon handlat för sitt privat kort eller företagskortet men det syns väl.

Är det här ett köp som Carlzon Affärsutveckling betalat för?

Åsa vet inte. Hon måste ha fått ersättning för det men oklart. Om Åsa gjort köp för sitt privata kort och skickar in kvitton så vet hon inte var de sätter in pengarna till henne. Åsa vet inte hur det funkar.

Har du aldrig kontrollerat att du fått pengar för utlägg som du gör?

Nej. Åsa har aldrig gjort det. Hon har ingen insyn i det.

Flera Beställningar Mr Plant mm

Sid 213 (Dokument 20)*Beställningar Mr Plant*

2023-10-29 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se. (**Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast orderbekräftelsen som anträffats som bilaga i telefonen**)

2020-10-18 Orderbekräftelse på diverse blommor mm på belopp 14 792,40 kr
Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå. Ref: Åsa Karlsson

Vad kan du berätta om den här?
Samma som tidigare.

Sid 214 (Dokument 21)*Beställning Mr Plant*

2023-10-29 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se. (**Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast orderbekräftelsen som anträffats som bilaga i telefonen**)

2020-05-26 Orderbekräftelse på diverse blommor mm på belopp 5840 kr. Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå. Ref: Åsa Karlsson

Vad kan du berätta om den här?
Det är låtsasväxter. Åsa har gjort beställningarna. Samma svar som tidigare.

Sid 215 (Dokument 22)*Beställning Mr Plant*

2023-10-29 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se. (**Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast orderbekräftelsen som anträffats som bilaga i telefonen**)

2020-10-18 Orderbekräftelse på Eukalyptus krans på belopp 1805 kr. Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå. Ref: Åsa Karlsson

Vad kan du berätta om den här?
Samma som tidigare.

Sid 216 (Dokument 23)*Beställning Mr Plant*

2023-10-29 Mejl från asa@frucarlzon.se till jennie.mantyranta@moneysverige.se. (**Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om**

bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast orderbekräftelsen som anträffats som bilaga i telefonen)

2020-05-26 Orderbekräftelse på Bonsai på belopp 4770 kr. Leveransadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå. Ref: Åsa Karlsson

*Vad kan du berätta om den här?
Samma som tidigare.*

Sid 224 (Dokument 29)

Beställning Home of textile Faktura bifogat i mejl.

2024-02-26 Mejl från asa@frucarlzon.se till linnea.holmgren@money.se

*2024-01-09 Faktura Home of textile på skål, matta och vas. Totalsumma 12 689 kr.
Leverans/Fakturaadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå.*

*Vem är Linnea Holmgren?
Det har Åsa ingen aning om men det måste också vara revisorfirmen.*

*Vad kan du berätta om fakturan?
Samma svar som tidigare.*

Sid 228 (Dokument 33)

Beställning Jakobsdals. Home of Textile

2024-01-05 Mejl från mailbox@homeoftextime.se till asa@frucarlzon.se . (Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast orderbekräftelsen som anträffats som bilaga i telefonen)

*Orderbekräftelse div skålar ljuslykta, matta, vas. Totalbelopp 13 133 kr.
Leverans/Fakturaadress Carlzon Affärsutveckling AB, Björköstigen 31 97561 Luleå.*

*Vad kan du berätta?
Samma svar som tidigare.*

*Är det några av de här köpen som har gjorts för privat bruk?
Nej.*

Sid 32

Sammanfattning av möte och listor för genomgång.

2019-12-09 Mejl från Emma Bäckström gällande det ni pratade om på mötet. Skickat till både dig och Jonas. Kopia skickad till Ingela Palmqvist

Känner du igen mailet?

Nej, Åsa kan inte säga att hon känner igen det. Hon har säkert fått det, men det är inget som poppar upp i huvudet.

Vad är det för möte Emma hänvisar till?

Emma är den tidigare revisorn de hade. Åsa träffade henne fysiskt en gång per år när de skulle gå igenom allting. Det måste vara ett sånt möte. Det är det enda gånger som Åsa suttit med. Det var typ i slutet av året. Då träffades de och pratade hur det gick, vad man skulle dra ner på, lagret hur stort det var och så. Det står 2019-12-09 så det borde vara att de går igenom året.

Minns du det här mötet?

Åsa minns inte exakt.

I mejlet påtalas att lönerna är höga i relation till intäkterna vilket gör att resultatet i Carlzons inte ser bra ut. Enligt Jonas kommer ni ta ut lägre löner framöver under året. Hur gick diskussionen kring det här?

Åsa kommer inte ihåg själva mötet. Hon vet att de haft möten men minns inte att de pratat om det här.

Vilka löner är det Emma syftar på här?

Åsa vet inte.

Fick du någon uppfattning om vad Carlzonbolagen betalade ut för löner och till vem?

Nej

Det här var 2019-12-09. Har du vid något senare tillfälle följt upp det här som ni pratade om på mötet att lönerna är höga i relation till intäkterna och att resultatet i Carlzons inte ser bra ut med bokförare eller Jonas?

Nej

Sid 226 (Dokument 31)

Det finns en bilaga som är skickad från asa@frucarlzon.se till monica.nystrom@sparbanken.se 2025-07-25. Bilagan avser ett lönebesked som avser juli 2023

Sid 227 (Dokument 32)

Det finns en bilaga som är skickad från asa@frucarlzon.se till monica.nystrom@sparbanken.se. Bilagan avser ett lönebesked som avser februari 2024 (Justering efter förhöret. Detta är en bilaga som hittats i telefonen men där uppgifter om bifogad med/ datum/mejl/sms/från/till saknas. Så det är endast lönebeskedet som anträffats som bilaga i telefonen)

Vad kan du berätta om det här?

Åsa har ingen aning om varför hon skickat det till henne. Det är inget som Åsa kan minnas.

Hur var överenskommelsen mellan dig och Jonas. Fick du handla fritt på företaget?

Jonas har inte sagt något. Åsa får nog göra det men hon har känt att hon nog inte skulle göra det. Åsas uppfattning är att hon får handla fritt.

Fick du några frågor från bokförare eller revisor på inköpen. Det är ganska många fakturor över tid utan att det har genererat några intäkter?

Inget som Åsa kommer ihåg.

Har du något du vill berätta eller tillägga som inte framkommit i förhöret?

Nej. Inte just nu. Åsa funderade vad som skiljer i gärningsbeskrivningen från förra förhöret till den Åsa delgavs idag.

Har försvararen några frågor?

Karolina har ingen fråga.

INSTÄLLNING

Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?

Åsa FÖRNEKAR brott.

Kan du utveckla det lite. Vad är anledningen till att du anser att du inte är skyldig?

Åsa har inte tvättat några pengar.

Dagsbotsuppgifter

Inkomst?

Åsa har fått ett jobb och får en lön Åsa tror att hon ligger på 28 000 kr efter skatt. (***I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner igen det som står gällande 28 000 kr efter skatt***)

Kan skilja lite. Åsa tar de jobb hon får. Hon är provanställd. Började i augusti går ut i februari. Åsa har fått förlängt muntligt. De har inte kommit överens om någon procent. Hon tar allt hon får.

Skulder hos kronofogden?

Åsa tror inte det.

Åsa tror att hon har 3 miljoner i lån som avser bara henne. Hon äger tillsammans med Jonas två lägenheter och har Björkönen tillsammans. Det är fastigheter som Åsa har lån på.

Hemmavarande barn under 18 år?

Nej

Bidrag?

Nej

Förmögenhet?

Åsa har fått ett arv. Det är skog som Åsa fått arva tillsammans med sin bror. Åsa vet inte

värde.

Vilka fastigheter äger du och var finns de?

Åsa äger även ett hus på Barkargatan 6. Det är hennes svärföräldrar som bor där. Det var en fastighet som Åsa ägde tillsammans med Jonas men den ingick inte i kvarstaden. Detta har de pratat med Henrik på Kronofogden om och det var inte olagligt att de gjorde så. Jonas skrev över sin del av huset på Åsa.

.....
Paus i förhör 15:46

Förhör återupptas 15:49
.....

Övriga tillgångar, kontanter, guld?

Nej

Förenklad delgivning

Åsa får ta del av information om förenklad delgivning. Åsa får den informationen muntligt samt läsa igenom en informationsblankett.

Åsa säger att hon har kvar den blanketten sedan hon satt häktad. Hon har koll på den.

Åsa efterfrågar information om utredningens gång och delges information om hur det går till framöver.

Ej uppläst och godkänt

Sluttid: 15:58.

Genomläsning av förhör

2025-02-26

Förhöret har mejlats lösenordskyddat till Åsas försvarare för genomläsning 2025-02-24

Åsa har tillsammans med Carolina Nilsson läst igenom förhöret 2025-02-26 och gjort vissa justeringar där Åsa inte känner igen det som står.

Justeringarna skrivs löpande i förhöret direkt efter det Åsa inte känner igen och noteringen skrivs ... (I samband med genomläsning av förhöret vill Åsa förtydliga att hon inte känner igen ...).

Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Åsa Carlzon har mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige tagit emot och deklarerat inkomster från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 med totalt 6 823 053 kr brutto under förespeglning om att det skulle utgöra lön, se bilagd tabell. Hon har vidare tagit emot hyresersättning om 29 000 och ersättning för utlägg med 63 134 kr från bolagen. Av detta har hon upplåtit sitt bankkonto till insättningar om cirka 3 400 000 kr, tagit emot förmåner till ett värde av 302 733 kr samt tillgodoräknats skatt om 3 141 596 kr.

Vidare har hon under år 2023 upplåtit sitt bankkonto till insättning om 1 450 000 kr avseende utdelningar från Carlzons i Älvsbyn AB samt under år 2022 upplåtit sitt bankkonto till insättning om 1 100 000 kr från Carlzons i Älvsbyn AB avseende köpeskillning för aktieinnehavet i Carlzon Affärsutveckling.

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åsa Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Åsa Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Åsa Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Ansvarsyrkande i andra hand
Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Carlzon Affärsutveckling

Fotnot	År och månad	Bruttolön	Förmåner	Beskattningsbar inkomst	Avdragen preliminärskatt	Lön efter skatt	Hyresersättning eller avgående poster.	Övriga tillkommande bankkonto	Inbetalning på bankkonto	Inbetalningen sker
	1901	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1902	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1903	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1904	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1905	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1906	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1907	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1908	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1909	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1910	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1911	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	1912	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0
	Summa	63 840	148 800	212 640	63 840	148 800	0	0	0	0

2001	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0	
2002	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-02-26
2003	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-03-19
2004	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-04-24
2005	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-05-28
2006	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-06-25
2007	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-07-31
2008	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-08-25
2009	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-09-21
2010	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-10-23
2011	95 320	12 400	107 720	54 820	52 900				40 500	2020-11-26
2012	5 320	12 400	17 720	5 320	12 400				0	
	Summa	963 840	148 800	1 112 640	558 840	553 800	0	0	405 000	

2101	5 320		5 320	5 320	0				0	
2102	5 320		5 320	5 320	0				0	

	2103	0	0	0	0	0	0	0	0
	2104	0	0	0	0	0	0	0	0
	2105	0	0	0	0	0	0	0	0
	2106	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	40 500	40 500	2021-02-26
	2107	0	0	0	0	0	0	0	
	2108	0	0	0	0	0	0	0	
	2109	0	0	0	0	0	0	0	
	2110	0	0	0	0	0	0	0	
	2111	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	40 500	40 500	2021-11-24
	2112	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	40 500	40 500	2021-12-22
Summa		280 640	0	280 640	159 140	121 500	0	121 500	

A-1	2201	46 000		46 000	12 397	33 784	1 000	5 897	40 500	2019-01-25
	2202	46 000	362	46 362	12 564	33 617	1 000	-5 897	28 539	2022-02-25
A-2	2203	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-03-28
	2204	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-04-25
	2205	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-05-25
	2206	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-06-23
	2207	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-07-25
	2208	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-08-25
A-3	2209	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-08-25
	2210	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-10-25
	2211	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-11-28
	2212	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000		34 535	2022-12-23
Summa		552 000	2 172	554 172	149 611	404 561	12 000	0	414 389	

A-4	2301	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	34 818	2023-01-25
	2302	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	56 297	2023-02-24
	2303	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	21 479	2023-03-24
	2304	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	11 890	2023-04-25
A-5	2305	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	34 818	2023-05-25
	2306	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	34 818	2023-06-22
	2307	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	34 818	2023-07-25
	2308	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	34 818	2023-08-25

	2309	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000		34 818	2023-09-25
A-6	2310	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	5 000	39 818	2023-10-25
A-7	2311	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	5 000	39 818	2023-11-24
A-8	2312	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	-5 000	29 818	2023-12-22
Summa		552 000	2 172	554 172	146 184	407 988	12 000	38 369	456 185	

	2401	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000		35 354	2024-01-25
A-9	2402	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000	15 082	50 436	2024-02-27
A-10	2403	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000	9 683	45 037	2024-03-28
	2404									
	2405									
	2406									
	2407									
	2408									
	2409									
	2410									
	2411									
	2412									
Summa		138 000	789	138 789	34 938	103 851	3 000	24 765	130 827	

Accumulerad summa		2 550								
		320	302 733	2 853 053	1 112 553	1 740 500	27 000	63 134	1 527 901	

A-1) 5 897 kr är bokfört som en debitering på konto 2893 Skulder till närstående personer, kortfristig del, dvs som en återbetalning av en skuld som bolaget har till Åsa Carlzon.

A-2) -5 897 kr är bokfört som en kreditering på konto 2893 Skulder till närstående personer, kortfristig del, dvs som att Åsa Carlzon betalar tillbaka på en skuld som hon har till bolaget.

A-3) Lönen är enligt bokföringen dubbelt utbetalad 2022-08-25 och ena beloppet bokförd som fordran på anställd som nu bokas bort.

A-4) 21 479 kr är bokfört som en debitering på konto 2820 Kortfristiga skulder till anställda, dvs som att bolaget betalar tillbaka en skuld till Åsa Carlzon. På konto 2820 finns det bokfört skulder och det står i verifikationstexten privat utlägg.

A-5) 11 890 kr är bokfört som en debitering på konto 2820 Kortfristiga skulder till anställda, dvs som att bolaget betalar tillbaka en skuld till Åsa Carlzon. På konto 2820 finns det bokfört skulder och det står i verifikationstexten privat utlägg.

A-6) 5 000 kr är bokfört som en debitering på konto 2790 Övriga löneavdrag, dvs som att bolaget betalar tillbaka en skuld till Åsa Carlzon.

På konto 2790 finns det bokfört en skuld på 5 000 kr med verifikationstexten friskvård Åsa.

A-7) Bokförd utbetalning är 34 818 kr men det beloppet finns inte på kontoutdraget. Beloppet 39 818 finns utbetalat på datumet i fråga och månaden efter görs ett avdrag på 5 000 kr. Av verifikation A-26 framgår att det betalats ut 5 000 kr för mycket i lön till Åsa och att avdrag ska göras nästa månad.

A-8) 5 000 kr bokförs som en kreditering på kono 1610 Kortfristiga fordringar hos anställda, dvs avdrag görs från lönen för den felaktiga utbetalningen föregående månad.

A-9) 15 082 kr är bokfört som en debitering på konto 1610 Kortfristiga fordringar hos anställda, dvs som en återbetalning av en skuld som bolaget har till Åsa Carlzon. På konto 1610 finns det bokfört en skuld på 15 082 kr med verifikationstexten utlägg Åsa.

A-10) 9 683 kr är bokfört som en debitering på konto 2790 Övriga löneavdrag, dvs som att bolaget betalar tillbaka en skuld till Åsa Carlzon. På konto 2790 finns det bokfört fem poste som blir 9 683 kr med verifikationstexten utlägg Åsa.

Carlzons i Älvsbyn

Fotnot	År och månad	Lön				Inbetalning på bankkonto	Utdelning/ Köpeskilling	Inbetalningen sker	Delinsättning 1	Delinsättning
		Bruttolön	Beskattningsbar inkomst	Avdragen preliminärskatt	Lön efter skatt					
B-1	1901	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-01-25	40 500	33 5
B-1	1902	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-02-26	40 500	33 5
B-1	1903	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-03-25	40 500	33 5
B-1	1904	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-04-12	40 500	33 5
B-1	1905	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-05-10	40 500	33 5
B-1	1906	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-06-19	40 500	33 5
B-1	1907	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-07-24	40 500	33 5
B-1	1908	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-08-19	40 500	33 5
B-1	1909	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-09-23	40 500	33 5
B-1	1910	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-10-25	40 500	33 5
	1911	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500		2019-11-22		
B-1	1912	140 000	140 000	66 000	74 000	74 000		2019-12-20	40 500	33 5
Summa		1 630 000	1 630 000	775 500	854 500	0	854 500			

B-1	2001	180 000	180 000	99 000	81 000	81 000		2020-01-21	40 500	40 5
	2002	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500		2020-02-26		
	2003	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500		2020-03-19		

B-1	2004	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-04-24	
	2005	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-05-28	
	2006	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-06-26	
	2007	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-07-31	
	2008	180 000	180 000	99 000	81 000	81 000	2020-08-25	40 500
	2009	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-09-21	
	2010	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-10-23	
	2011	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-11-26	
	2012	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2020-12-22	
	Summa	1 260 000	1 260 000	693 000	567 000	0	567 000	
								40 500
								40 500

2101	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-01-25	
2102	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-02-26	
2103	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-03-25	
2104	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-04-23	
2105	90 000	90 000	37 681	52 319	52 319	2021-05-25	
2106	90 000	90 000	37 681	52 319	52 319	2021-06-23	
2107	90 000	90 000	37 681	52 319	52 319	2021-07-22	
2108	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-08-25	
2109	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-09-24	
2110	90 000	90 000	49 500	40 500	40 500	2021-10-22	
2111	90 000	90 000	50 500	39 500	1 000	2021-11-24	
2112	90 000	90 000	50 500	39 500	1 000	2021-12-22	
Summa	1 080 000	1 080 000	560 543	519 457	2 000	521 457	

2201							
2202							
2203					550 000	550 000	2022-03-02
2204							
2205							
2206							
2207							
2208					550 000	550 000	2022-08-03
2209							

		Beskattningsbar		Lön		Övriga tillkommande		Utdelning/		Inbetalning på	
		Bruttolön	Förmåner	Avdragen	efter	Hyresersättning	eller avgående poster.	Köpeskillning	bankkontot		
				preliminärskatt	skatt						
1901		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1902		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1903		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1904		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1905		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1906		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1907		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1908		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1909		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1910		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
1911		95 320	12 400	107 720	54 820	52 900	0	0		40 500	
1912		145 320	12 400	157 720	71 320	86 400	0	0		74 000	
Summa		1 693 840	148 800	1 842 640	839 340	1 003 300	0	0	0	854 500	

2001		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2002		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2003		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2004		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2005		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2006		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2007		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2008		275 320	12 400	287 720	153 820	133 900	0	0		121 500
2009		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2010		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2011		185 320	12 400	197 720	104 320	93 400	0	0		81 000
2012		95 320	12 400	107 720	54 820	52 900	0	0		40 500
Summa		2 223 840	148 800	2 372 640	1 251 840	1 120 800	0	0	0	972 000

2101		95 320	0	95 320	54 820	40 500	0	0		40 500
2102		95 320	0	95 320	54 820	40 500	0	0		40 500

2103	90 000	0	90 000	49 500	40 500	0	0	40 500
2104	90 000	0	90 000	49 500	40 500	0	0	40 500
2105	90 000	0	90 000	37 681	52 319	0	0	52 319
2106	180 000	0	180 000	87 181	92 819	0	0	92 819
2107	90 000	0	90 000	37 681	52 319	0	0	52 319
2108	90 000	0	90 000	49 500	40 500	0	0	40 500
2109	90 000	0	90 000	49 500	40 500	0	0	40 500
2110	90 000	0	90 000	49 500	40 500	0	0	40 500
2111	180 000	0	180 000	100 000	80 000	1 000	0	81 000
2112	180 000	0	180 000	100 000	80 000	1 000	0	81 000
Summa	1 360 640	0	1 360 640	719 683	640 957	2 000	0	642 957

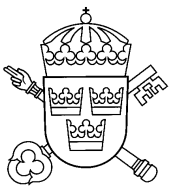
2201	46 000	0	46 000	12 397	33 784	1 000	5 897	40 500	
2202	46 000	362	46 362	12 564	33 617	1 000	-5 897	28 539	
2203	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	550 000	
2204	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2205	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2206	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2207	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2208	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	550 000	
2209	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2210	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2211	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
2212	46 000	181	46 181	12 465	33 716	1 000	0	34 535	
Summa	552 000	2 172	554 172	149 611	404 561	12 000	0	1 100 000	1 514 389

2301	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818	
2302	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	21 479	56 297	
2303	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	11 890	46 708	
2304	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818	
2305	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818	
2306	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	1 450 000	1 484 818
2307	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818	
2308	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818	

2309	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	0	34 818
2310	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	5 000	39 818
2311	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	5 000	39 818
2312	46 000	181	46 181	12 182	33 999	1 000	-5 000	29 818
Summa	552 000	2 172	554 172	146 184	407 988	12 000	38 369	1 906 185

2401	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000	0	35 354
2402	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000	15 082	50 436
2403	46 000	263	46 263	11 646	34 617	1 000	9 683	45 037
2404	0	0	0	0	0	0	0	0
2405	0	0	0	0	0	0	0	0
2406	0	0	0	0	0	0	0	0
2407	0	0	0	0	0	0	0	0
2408	0	0	0	0	0	0	0	0
2409	0	0	0	0	0	0	0	0
2410	0	0	0	0	0	0	0	0
2411	0	0	0	0	0	0	0	0
2412	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa	138 000	789	138 789	34 938	103 851	3 000	24 765	130 827

Accumulerad summa	6 520 320	302 733	6 823 053	3 141 596	3 681	29 000	63 134	2 550 000	6 020 858
-------------------	-----------	---------	-----------	-----------	-------	--------	--------	-----------	-----------



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

1027

Förhör
240409 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K4097-23

Hörd person		Personnummer	
Carlzon, King Tobias		19970625-3490	
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Passbild	
Tolk	Språk		

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Ytterligare information om anledning till förhör Gärningsbeskrivning se bilaga	

Underrättad om 12 § FUK Ja	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar Ja	Försvarare/biträde närvarande
Underrättad om rätt till försvarare		
Försvarare/biträde önskas Anton Strandberg		

Förhørsledare Anna Wedin	Förhørsdatum 2024-04-09	Förhör påbörjat 06:17	Förhör avslutat 06:40
Förhørsplats Polisen i Skellefteå	Typ av förhör RB 24:8	Förhörssätt Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AW	Konceptförhör	

Berättelse
Telefonförhör på högtalare m.h.a polisman Niklas Pettersson, RI i Skellefteå. Han ringer till förhørsledare klockan 06:14. Förhörsvittnen är poliserna Filip Svensson och Olov Pilblad. Tobias Carlzon är identifierad genom kontroll av passbild, via PMF Tobias Carlzon informeras om sina rättigheter enligt 12 § FUK (1947:948) samt FUK 12§C. Förhørsledaren läser upp dem. Misstankar som misstänkt underrättas om: Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott Bokföringsbrott grovt Gärningsbeskrivning (läses upp), se bilaga Tobias Carlzon har fått ett skriftligt exemplar av gärningsbeskrivningen. Tobias Carlzon tillfrågas om han förstår gärningsbeskrivningen och han svarar ja. Tobias

svarar angående p 2 att han förstår den på ett ungefär.

Tobias Carlzon tillfrågas om hans inställning till gärningsbeskrivningen och han svarar:
Ingen kommentar.

Tobias Carlzon tillfrågas om han önskar få en försvarare och han svarar ja. Han har inga önskemål utan tar den som rätten utser som offentlig försvarare.

Tobias Carlzon tillfrågas om koder till elektroniska enhet. Han har lämnat koden till RI för en mobiltelefon. Under förhöret lämnar han koden till jobbdatorn: HejHej22Annyeong123*

Tobias tillfrågas om han vill tillägga något till detta förhör. Han frågar när han får åka därifrån. Förhørsledare informerar att det kommer åklagaren att ge honom besked om.

Uppläst och godkänt.



1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Tobias Carlzon har från och med 2023-11-02 såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har under perioden 2023-11-02 -- 2024-04-05 genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Tobias Carlzon

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om totalt 2,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034,
- upplåtit Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av 2,9 mkr som osant fakturerats från Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar under förespegling att det skulle utgöra lön till Jonas Carlzon, Åsa Carlzon och sig själv med totalt 275 000 kr,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (3,7 mkr avseende år 2022/2023) och/eller,
- omsatt pengarna på annat sätt.

Tobias Carlzon har därutöver, under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Sverige upplåtit sitt bankkonto till insättningar om drygt 1,4 mkr från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 under förespegling om att det skulle utgöra lön.

Tobias Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Tobias Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt.



Tobias Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling AB	Totalt utbetald lön
KU 2019	240 000-79 200		160 800
KU 2020	360 000-118 800		241 200
KU 2021	360 000-110 793		249 207
KU 2022	406 800-131 040		275 760
KU 2023	60 0000-228 000=372 000	139 452-750 00=64 452	436 452
2024	62 000		62000
Summa:	1 360 967	64 452	1425419

Lagrum: 3 § 1 st 1 och 2 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.



Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Tobias Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.



Förhör

1(25)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
24FU506

Förhørsledare
Anna Wedin, EBM
Ulrika Åström, SBE

Förhørsplats, ort
Skellefteå polisstation, arresten

Förhöret påbörjat
Kl. 11:08

Förhöret avslutat
Kl. 16:39

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör		Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat		Nedtecknat av Ulrika Åström	
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, King Tobias				Personnummer 970625-3490	
ID-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd Kontrollsätt: vid 24:8 förhör			Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:		
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov penningtvätt alternativt näringspenningtvätt och grovt bokföringsbrott					
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☒ Muntligen ☒ Skriftligen ☐ Annat:					
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande					
Förhörsvittne eller annan närvarande					
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande			Namn Anton Strandberg		
Anteckning angående försvare					
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☐ Nej			Språk (samt eventuell dialekt)		

Inledning

Tobias informeras om att förhöret sammanfattningsvis skrivs ned löpande och möjlighet att ta del av förhørsutsagan kommer att ges. Tobias informeras också om att förhöret kommer att spelas in i sin helhet.

Information om rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948)

har Tobias fått i samband med så kallat 24:8 förhör som hållits av Anna Wedin, EBM. Tobias får även informationsbladen skriftligt.

Tobias tillfrågas om han har några frågor kring detta. Tobias skakar på huvudet.



Skattebrottsenheten

Förhör

2(25)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

Gärningsbeskrivning

Tobias får den uppläst vid 24:8 förhör och vid förhör får han och advokat Strandberg få ta del av gärningsbeskrivningen skriftligt. De får frågan om de vill läsa den själva eller om de vill ha den uppläst. De vill läsa den själva och prata igenom den.

Tobias Carlzon delges misstankar enligt följande**1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott**

Tobias Carlzon har från och med 2023-11-02 såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har under perioden 2023-11-02 -- 2024-04-05 genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Tobias Carlzon

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om totalt 2,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034,
- upplåtit Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av 2,9 mkr som osant fakturerats från Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar under förespeglning att det skulle utgöra lön till Jonas Carlzon, Åsa Carlzon och sig själv med totalt 275 000 kr,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning (3,7 mkr avseende år 2022/2023) och/eller,
- omsatt pengarna på annat sätt.

Tobias Carlzon har därutöver, under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Sverige upplåtit sitt bankkonto till insättningar om drygt 1,4 mkr från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 under förespeglning om att det skulle utgöra lön.

Tobias Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Tobias Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.



Förhör

3(25)

Förhørsdatum
2024-04-09

Ärendenummer
24FU506

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Tobias Carlzon	Carlzons i Älvsbyn	Carlzon Affärsutveckling AB	Totalt utbetald lön
KU 2019	240 000-79 200		160 800
KU 2020	360 000-118 800		241 200
KU 2021	360 000-110 793		249 207
KU 2022	406 800-131 040		275 760
KU 2023	60 0000-228 000=372 000	139 452-750 00=64 452	436 452
2024	62 000		62000
Summa:	1 360 967	64 452	1425419

Lagrum: 3 § 1 st 1 och 2 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

1.1 Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (16556864–1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901–0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

4(25)

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaksamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Tobias Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.

Paus i förhöret 11:15

Förhöret återupptas 11:47



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

5(25)

Berättelse

Förhørsledarens frågor i kursiv stil nedan i förhørsutsagan och Tobias svar efteråt.

Har du förstått de delgivna misstankarna och innebörden av dem?

Mmm svarar Tobias.

Har du någon kommentar till att åklagaren har för avsikt att föra talan om näringsförbud? Förstår du vad det innebär?

Nej, jag har ingen kommentar.

Kan du berätta något gällande de misstankar du blivit delgiven?

Nej.

Tobias och advokat Strandberg får frågan om vi ska bryta för lunch. De svarar att vi kör på en stund.

Bakgrund

Var bor du?

Luleå

Vilken adress?

Armévägen 21, 5e våningen.

Bor du själv eller tillsammans med någon?

Bor själv.

Det ser ut som att din mamma och din pappa har en lägenhet på Armevägen 21, våning

7. Vad kan du berätta om det?

De har också en lägenhet på Armévägen 21, på våning 7.

Vet du hur kommer det sig att din mamma är folkbokförd i din lägenhet? Nej.

Var bor din pappa Jonas Carlzon?

Han bor på Björkö.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

6(25)

Vad har du för telefonnummer?
073-0883515

Hur länge har du haft det numret?
Vet faktiskt inte.

Har du haft några andra mobilnummer?
Ja, tidigare.

När i tid?
Kommer inte ihåg på rak arm.

Kommer du ihåg numret?
Nej, tyvärr inte.

Vilken mejladress använder du?
carlzon Tobias@gmail.com

Hur länge har du använt den?
Inte värst länge, några år.

Har du några andra mejladresser?
Min jobbmail tobias.carlzon@bdx.se

Var jobbar du?
På Carlzon och på BDX

Och vad jobbar du med?
Produktionschef på BDX och VD på Carlzons.

Hur länge har du jobbat med det?
Produktionschef; Officiellt från slutet, mitten av förra året. Men har haft samma tjänst i ett par år. Tidigare chef var Hanna Fager.

VD; slutet på förra året, november någon gång.

Är du anställd eller har du eget företag?
Anställd.

Arbetet som produktionschef, jobbar du heltid med det.
Ja.

Hur många timmar per dag?



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

7(25)

Åtta, men det är flexibelt. Ibland blir det mer och ibland mindre, det beror på när jag är klar.

Vad har du för arbetstider?

Mellan åtta och fyra, men det kan variera.

Uppfattade jag dig rätt att du har två anställningar?

Ja.

VD uppdraget, hur mycket jobbar du där?

Deltid, det är svårt att säga hur många timmar.

Är det här dina inkomstkällor, eller får du lön från fler företag?

Det är de enda.

Vad har du haft för årsinkomst och arbetsgivare under åren:

2019: Kommer inte ihåg, men var ju anställd även då på samma två företag.

2020: Kommer inte ihåg, men var ju anställd även då på samma två företag.

2021: Kommer inte ihåg, men var ju anställd även då på samma två företag.

2022: Samma som ovan.

2023: Samma som ovan.

2024: Jag vet inte, det är inte slut på året än.

Du har månadslön eller?

Ja, den har nyss blivit reviderad så jag vet inte exakt. Jag har inte tidigare uppgifter i huvudet.

Har du några andra inkomster än tjänsteinkomster? Har du fått några andra pengar under åren 2019, 2020, 2021, 2022, 2023?

Det kan jag ha haft, men inget jag kommer på konkret direkt.

Vad har du för levnadskostnader en normal månad.

Jadu bra fråga, någonstans runt 20 000 kr.

Har du några skulder?

En skuld, ett lån hos SEB. Den skulden ska snart vara avbetalad.

Har du investerat dessa pengar eller är det konsumtionslån?

Jag har köpt en bil och det är kanske kvar 50 000 kr - 100 000 kr på skulden.

Har du lånat pengar av någon privatperson?

Nej.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

8(25)

Har du lånat ut pengar till någon?

Visst har jag lånat ut pengar, men inget större belopp.

*Uppläst och godkänt.***Utbildning och erfarenhet***Vad har du för utbildning?*

Gymnasieutbildning, hoppade av sista året och började jobba som traktorförare och lagerarbetare.

Vilken utbildning påbörjades?

Påbörjad utbildning var inom juridik.

Har du någon utbildning avseende att driva företag?

Inte via skola.

Har du någon utbildning avseende bokföring?

Nej. I skolan vad det både ekonomi och juridik.

Har du någon erfarenhet av att driva företag?

Inte av att driva företag i helhet men...

Du är VD idag, har du något annat eget bolag?

Nej.

Är du ägare eller delägare i något aktiebolag i dag?

Jag vet inte om jag äger aktier i Carlzons faktiskt, oklart.

Har du något uppdrag i något annat bolag?

Nej.

Vilka sitter i styrelsen i Carlzons i Älvsbyn AB?

Jonas och Åsa.

Vet du deras roller?

Jonas sitter i styrelsen och Åsa vet jag inte vad hon har för roll.

Vad har du för relation till de andra i styrelsen, Åsa och Jonas?

Min mor och far.

Vet du vem som är revisor i bolaget?

Det är en ny revisor och jag har glömt bort namnet.

Uppläst och godkänt.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

9(25)

Bryter för lunch klockan 12:20
Återupptar förhöret klockan 13:18.

Bank

Vilka banker använder du i dag?
Swedbank, eller Sparbanken Nord heter den väl.

Vilka banker har du använt dig av under 2019–2023?
Samma bank och så någon fond eller något i SEB, men det är inget jag använder.

Hur många konton har du?
Två, kanske tre. Två på Swedbank och ett på den andra banken.

Vad använder du dina konton till?
Sparbanken Nord är ett vanligt konto och ett sparkonto. SEB är bara en fond men vet inte när den öppnades.

Finns det något företagskonto som du har tillgång till?
Pass.

Förhørsledaren frågar vad Tobias menar med pass.
Jag svarar inte på frågan.

Vem eller vilka har tillgång till dina konton?
Jag.

Har du BankID?
Ja.

Har du fler än ett?
Nej.

Har någon annan tillgång till ditt BankID?
Nej inte vad jag vet.

Uppläst och godkänt.

Carlzon i Älvsbyn AB 556864–1061**Ägande/Styrelse**

Vad känner du till avseende bolaget Carlzons i Älvsbyn AB?
Ja, kan du utveckla frågan.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

10(25)

Vad är det för verksamhet i bolaget?

Affärsutveckling.

Är det ditt bolag?

Nej det är inte jag som äger det.

Äger du någon del?

Det vet jag faktiskt inte, jag vet inte om jag äger aktier eller inte.

Vems bolag är det?

De som äger aktierna.

Vet du vem som äger aktierna.?

Det vet jag faktiskt inte, men jag tror att det är Jonas och Åsa.

Vilken roll har du i bolaget?

VD.

Till en början svarar Tobias pass eller ingen kommentar på alla frågor nedan fram till paus 13:39 (avsnitt Löner).***Förhöret återupptas kl 13:54 och vi ställer om frågorna nedan enligt önskemål från advokat Strandberg.****Hur gick det till när du blev insatt som extern VD i bolaget?*

Min farfar var VD innan och han har blivit gammal. Han tecknade abonnemang osv över telefon, så då kändes det som att det var dags för honom att sluta som VD.

Vad heter din farfar?

Carl Carlzon.

På vems initiativ var det?

Jag vet inte exakt vem, men det var väl mor och far Jonas och Åsa

Vad var anledningen till att du skulle bli extern VD?

Se ovan.

Vad innebär din roll som extern verkställande direktör i Carlzons i Älvsbyn AB?

Jag vet inte riktigt, jag har inte mycket insyn alls vad som pågår. Det är farfar som varit det tidigare så det är väl han och farsa som har mest koll.

Vilka sitter i styrelsen?

Jonas och Åsa.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

11(25)

Firmatecknare i bolaget är enligt uppgifter hos Bolagsverket styrelseledamoten och styrelsesuppleanten var för sig. Men det står även att "dessutom har verkställande direktören rätt att teckna firman beträffande löpande förvaltningsåtgärder". Kan du ge exempel på vad en sådan löpande förvaltningsåtgärd kan vara?

Advokat Strandberg förtydligar att det står så i beskrivningen för en VD och att det står i aktiebolagslagen. Det är en del i rollen som VD.

Vad utför du för arbetsuppgifter som extern VD?

Som extern VD har jag inga konkreta uppgifter. Jag gör det som jag alltid gjort i bolaget.

Och vad är det?

Jag kör traktor och maskiner.

Är det bolagets maskiner?

Ja, jag har inga egna maskiner

Har du tillgång till bolagets bankkonton?

Det tror jag inte.

Vet du vilka som har tillgång till bolagets konton?

Nej, jag vet inte exakt. Men farfar, pappa och Åsa och revisorn kanske. Jag vet inte.

Uppläst och godkänt.

Verksamheten

Vad är det för verksamhet i bolaget? Affärsutveckling har du sagt tidigare, kan du utveckla det?

Det är väl affärsutveckling och marknadsföring. Även snöröjning och markjobb.

Hur länge har bolaget haft den här verksamheten?

Så länge Tobias kan minnas.

Har bolaget haft någon verksamhet under tiden som du varit VD?

Ja.

Var har bolaget sin verksamhetsadress?

Jag vet inte exakt, men det är i Älvsbyn. Kanske Barkagatan.

Förhørsledare förklarar att dit det kommer post osv.

Barkagatan eller Björkönen på Björköstigen.

Känner du till om det finns några inventarier, som maskiner eller liknande i bolaget?



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

12(25)

Det finns en traktor, men jag vet inte om den ägs eller hyrs. Utöver det vet jag faktiskt inte.

Vilka kunder har bolaget haft?

Vet inte exakt, jag har bara hjälpt till och gjort jobb. Snöröjning tex.

Vilken omsättning har bolaget haft under åren 2019, 2020, 2021, 2022 samt 2023?

Det vet jag faktiskt inte.

Uppläst och godkänt.

Anställda

Finns det några anställda och vilka är det som är anställda i bolaget?

Det är jag och revisorn som väl är anställda. Kommer inte ihåg namnet på revisorn, kanske Olov.

Revisorn som du hänvisar till, är han anställd av bolaget?

Jag tror det, men vet inte exakt.

Vilket arbete har ni utfört?

Tobias har svarat på vad han gör och säger att revisorn gör väl det en revisor gör.

Under vilken period har du varit anställd?

Sen 2019 måste det väl vara.

Vet du när revisorn är anställd?

Väldigt nyligt, inom ett år i alla fall.

Har du utfört något arbete i bolaget?

Ja.

Har du utfört något arbete i bolaget innan du blev extern VD?

Ja. Hela perioden sen jag blev anställd. Exempelvis snöröjning eller tanka maskiner och allt möjligt.

Vilken omfattning av arbete har du gjort, hur många timmar har du arbetat per dag varje månad?

Rent fysisk är det inte så många timmar. Deltid, som sagt. Med det är även jour.

Finns någon dokumentation över arbetet du utfört?

Nej, inget jag har dokumenterat i alla fall.

Uppläst och godkänt.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

13(25)

Löner*Har du fått lön från bolaget?*

Mm, det har jag.

Vilka år har du fått lön och hur mycket per år?

Från jag blev anställd. Lönen har varierat år från år. Exakt hur mycket vet jag inte.

Har du fått lön innan du blev VD?

Ja.

Tobias förevisas bilagor L83a2-6 och handlingar från L104.*Här framgår beloppen i gärningsbeskrivningen avseende kontrolluppgifter för år 2019-2024 från Carlzons i Älvsbyn och Carlzon Affärsutveckling AB, stämmer beloppen i tabellen?**Vi tar år för år*

2019- det ser ut att stämma men jag vet inte exakt. Det verkar rimligt.

2020- ja

2021- det stämmer nog

2022- jo

2023- det stämmer nog

2024- kan inte säga om det stämmer, men låter rimligt

Till vilket konto har lönen till dig från bolaget betalats ut?

Till mitt vanliga Sparbankenkonto eller om det heter Swedbank.

Vet du vilka sista siffrorna i kontonumret är?

Nej.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot?

Bara jag så vitt jag vet.

Till vad har pengarna används?

Vanlig konsumtion.

Är det du som har använt pengarna eller är det någon annan än du som använt pengarna?

Det är jag, det är ju lön som utbetalats så det har jag använt själv.

Vilken roll har din mamma Åsa i verksamheten?

Jag vet inte, hon är väl suppleant. Men vad hon exat gör vet jag inte. Jag tror inte att hon gjort så mycket.

Har hon utfört något arbete och fått lön från bolaget?



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

14(25)

Hon har tidigare hållit på med inredning och marknadsföring. Vad exakt hon fått lön för vet jag inte.

Bedrivs det någon inredningsverksamhet i bolaget?

Jag vet inte.

Vilken roll har din pappa Jonas i verksamheten?

Han sitter i styrelsen och jag tror väl att det är han som har koll på det mesta i bolaget.

Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?

Ja.

Vet du vilken typ av arbete?

Affärsutveckling och marknadsföring. Även han kör maskin, men mer konkret än så vet jag inte.

Vem bestämmer lönerna i bolaget?

Det vet jag faktiskt inte.

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget?

Det vet jag inte heller, revisorn kanske. Jag vet inte.

Vet du hur mycket lön Åsa respektive Jonas får utbetalt från bolaget?

Nej.

Uppläst och godkänt.

14:29 tillfrågas Tobias om bensträckare eller vatten, han avböjer.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023?

Vet inte.

Vet du vilka har fått ta del av utdelningen?

De i styrelsen skulle jag gissa, men jag vet inte exakt.

Har du fått någon utdelning?

Nej, det tror jag inte.

Vem bestämmer vilka som ska få utdelning och hur mycket varje person ska få?

Jag vet inte.

Advokaten tillägger att det är aktieägarna som får utdelning per aktieinnehav och det är alltid bolagsstämman som beslutar det.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

15(25)

*Uppläst och godkänt.***Bokföring***Vem sköter bokföringen för Carlzon i Älvsbyn AB?*

Vår revisor tror jag, men vet inte exakt.

Vilka bokförare har bolaget haft under tiden 2019–2023?

Tror att de haft en före den här killen, en kvinna. Men jag kommer inte ihåg namnet.

Var det en extern bokförare/revisor?

Jag tror att det var en extern bokförare, men det är inget jag har koll på.

Vem har valt dessa bokförare eller revisor?

Det kan jag inte svara på, det vet jag inte.

Har du tillgång till något bokföringsprogram?

Nej.

Har du behörighet till bolagets bokföringsprogram?

Inte vad jag vet.

Har du tittat i bolagets bokföring någon gång?

Nej. Jag har kollat på hemsidan Alla bolag men inte gjort någon djupdykning i det.

Vem sköter faktureringen i bolaget?

Det vet jag inte heller.

Vem betalar bolagets fakturor?

Samma där, jag vet inte.

Har du haft någon kontakt med bokföraren eller revisorn?

Nej.

Har du haft någon kontakt med tidigare bokförare?

Jag har väl träffat henne men inte mer än så.

Har du lämnat något material till bokföraren/revisorn?

Nej.

Har du gjort några kontroller på de fakturor som gått ut från bolaget?

Nej.

Har du gjort några kontroller på de fakturor som inkommit till bolaget?

Nej.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

16(25)

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material av dig?
Nej.

Vad är anledningen till att bolaget har bytt bokförare?
Det har jag faktiskt ingen aning om.

Var finns bolagets bokföring för 2019–2023?
Det vet jag inte.

Uppläst och godkänt.

Carlzon Affärsutveckling AB 556705–3649

Vad känner du till om bolaget Carlzons Affärsutveckling AB?
Vad jag vet, tror jag att det är ett dotterbolag till Carlzons.

Vad bedriver bolaget för verksamhet?
Skulle tro att det också är affärsutveckling.

Vems bolag är det?
Jag vet inte, men det är väl Carlzons som äger det.

(Carlzons i Älvsbyn förtydligas vid uppläsning.)

Äger du någon del i det bolaget?
Inte vad jag vet.

Vilka sitter i styrelsen?
Jag förmodar att det är samma som i Carlzons, Jonas och Åsa.

Berätta om verksamheten i Carlzons Affärsutveckling AB.
Jag har väl inget att tillägga.

Hur länge har bolaget haft den verksamheten?
Det vet jag inte exakt, men det har pratats om i x antal år så det är väl ett par år.

Varför bytte bolaget namn från Blommor och Ting i Älvsbyn AB till Carlzon Affärsutveckling AB?
Det är min mammas gamla butik som de använder till affärsutveckling.

Vilken verksamhet bedrevs i Blommor och ting?
Inredning och som det låter blommor och ting. Det var även en salong.

Bedrivs den verksamheten med inredning idag?
Det vet jag inte.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

17(25)

Vet du om butiken finns kvar?
Nej den finns inte kvar tror jag.

Var har bolaget sin verksamhetsadress?
Ingen aning.

Känner du till om det finns några inventarier eller liknande i bolaget och var finns de i så fall?
Det vet jag inte.

Vilka kunder har Carlsson Affärsutveckling AB?
Det vet jag inte heller.

Vilka skulle du säga är de största kunderna till bolaget?
Vet inte.

Vilken omsättning har bolaget haft under åren 2019–2023?
Jag vet inte.

Uppläst och godkänt.

Paus i förhöret 14:50
Förhöret återupptas 15:07

Anställda

Vet du om det finns några anställda i bolaget?
Det är väl samma som Carlzons i Älvsbyn, jag och revisorn tror jag.

Har du någon roll i bolaget?
Nej,

Har du utfört något arbete och fått lön från bolaget?
Det har jag tydligen fått, men inget jag visste. Det är väl samma arbete som i Carlzons i Älvsbyn, men inget som är uppdelat för mig.

Under vilken period och i vilken omfattning?
Samma omfattning som det andra bolaget. Om jag ska göra något arbete så är det ett och samma för mig.

Finns någon dokumentation över arbetet du utfört?
Inte som jag har.

Tobias förevisas handling L83a2-6 och L104 igen. Förhørsledaren förtydligar beloppen avseende KU för år 2023 från Carlzon Affärsutveckling AB och frågar igen om beloppen stämmer.
Samma svar som tidigare.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

18(25)

Till vilket konto har lönen från bolaget betalats ut?
Till samma konto som jag tidigare sagt.

Vem eller vilka har tillgång till det kontot?
Bara jag.

Till vad har pengarna använts?
Konsumtion.

Har någon annan än du fått ta del av dem?
Nej.

Vilken roll har din mamma Åsa i verksamheten?
Det vet jag inte, som sagt är det hennes gamla affär men jag vet inte vad hon gör.

Har hon utfört något arbete och fått lön från bolaget?
Ja hon har ju fått lön men exakt vad hon gör vet jag inte.

Vilken roll har din pappa Jonas i verksamheten?
Samma roll som i Carlzons skulle jag tro.

Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?
Det har han säkert, ingenting jag vet något om dock.

Uppläst och godkänt.

Utdelning

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023?
Ingen aning.

Har du fått någon utdelning?
Inte vad jag vet.

Uppläst och godkänt

Bokföring

Vem sköter bokföringen för Carlzon Affärsutveckling AB?
Revisorn skulle jag tro.

Har du tillgång till något bokföringsprogram?



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

19(25)

Nej.

Har du tittat i bolagets bokföring någon gång?

Nej, bara som tidigare sagts.

Vem sköter faktureringen i bolaget?

Jag vet inte.

Vem betalar fakturor?

Jag vet inte.

Har du haft någon kontakt med bokföraren?

Nej.

Har du lämnat något material till bokföraren?

Nej.

Har du gjort några kontroller på de fakturor som gått ut respektive in från bolaget?

Nej.

Har bokföraren någon gång begärt komplettering av inlämnat material av dig?

Nej.

Har det varit samma bokförare under hela tiden?

Det tror jag inte. Det har varit samma som i andra bolaget, byte under 2023 tror jag.

Vad är anledningen till att bolaget har bytt bokförare?

Ingen aning.

Var finns bokföringen idag?

Det vet jag inte.

Uppläst och godkänt.

PERSONER**Roger Åström***Vad känner du till om Roger Åström?*

Han är ju tidigare ordförande i BDX och äger två åkerier tror jag.

Vilka då?

RÅAB och ett eller två ytterligare.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

20(25)

Vilken koppling har Roger till Carlzon i Älvsbyn AB?
Det har jag ingen aning om, den kopplingen.

Vilken koppling har Roger till Carlzons Affärsutveckling AB?
Samma svar som föregående fråga.

Lennart Andersson

Vad känner du till om Lennart Andersson?
Det är en gammal kompis till farfar och pappa.

Vilken koppling har Lennart till Carlzon i Älvsbyn AB?
Vi hyr maskiner och underhåll av honom och vi utför snöröjning och markarbete åt Lennart. Det är ren spekulation från min sida.

Vilken koppling har Lennart till Carlzons Affärsutveckling AB?
Samma vad jag kan tro, men jag vet inte exakt.
Vad jag tror är att snöröjning och maskinjobb utförs åt Lennarts företag, Maskin och någonting men jag kommer inte ihåg vad det heter.

Uppläst och godkänt.

FÖRETAG**BDX**

Vad känner du till om BDX Företagen AB?
Jag jobbar där. Ett väldigt stort företag, koncernen alltså. Men jag jobbar på en liten del med logistik.

Vilken koppling har det bolaget till Carlzon i Älvsbyn AB?
Ingen aning.

Har BDX utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?
Inte vad jag vet.

Har Carlzons i Älvsbyn utfört något arbete eller tjänster åt BDX?
Samma sak, jag vet inte.

Vilken koppling har BDX till Carlzons Affärsutveckling AB?
Samma där, vet inte.

Har BDX utfört något arbete eller tjänster åt Carlzons Affärsutveckling AB?
Vet ej, tror inte det.



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

21(25)

Har Carlzon Affärsutveckling utfört något arbete eller tjänster åt BDX?
Vet ej, tror inte det.

Uppläst och godkänt.

BDR

Vad känner du till om BDR Sverige AB?
Det är väl också ett åkeri tror jag.

Känner du till något mer, var de håller till?
I Piteå tror jag.

Vilken koppling har BDR till Carlzon i Älvsbyn AB?
Ingen aning.

Har BDR utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?
Det vet jag inte.

Har Carlzons i Älvsbyn utfört något arbete eller tjänster åt BDR?
Vet ej.

Vilken koppling har BDR till Carlzons Affärsutveckling AB?
Samma, vet ej.

Har BDR utfört något arbete eller tjänster åt Carlzons Affärsutveckling AB?
Vet ej.

Har Carlzon Affärsutveckling utfört något arbete eller tjänster åt BDR?
Vet ej.

Uppläst och godkänt.

Roger Åströms Åkeri AB

Vad känner du till om Roger Åström Åkeri AB?
Också ett åkeri, med i BDX.

På vilket sätt?
BDX är ägt av åkerier. Ägarna är medlemmar i BDX.

Vilken koppling har det åkeriet till Carlzon i Älvsbyn AB?
Ingen aning.

Har utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?



Skattebrottsenheten

Förhör

22(25)

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

Jag vet inte.

Har Carlzons i Älvsbyn utfört något arbete eller tjänster åt Roger Åström Åkeri AB?

Jag vet inte.

Vilken koppling har Roger Åströms åkeri AB till Carlzons Affärsutveckling AB?

Samma svar.

Har Roger Åströms åkeri utfört något arbete eller tjänster åt Carlzons Affärsutveckling AB?

Jag vet inte.

Har Carlzon Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt Roger Åström Åkeri AB?

Vet ej.

Uppläst och godkänt.

Kusttrafik i Piteå AB

Vad känner du till om Kusttrafik i Piteå AB?

Det var det namnet jag sökte. Roger Åströms andra åkeri, bolag.

Det är samma svar på de här frågorna, jag vet inte deras relation.

Svaret syftar på nedanstående frågor som inte ställdes.

Vilken koppling har de till Carlzon i Älvsbyn AB?

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?

Har Carlzons i Älvsbyn AB utfört något arbete eller tjänster åt Kusttrafik i Piteå AB?

Vilken koppling har de till Carlzons Affärsutveckling AB?

Har de utfört något arbete eller tjänster åt Carlzons Affärsutveckling AB?

Har Carlzon Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt Kusttrafik i Piteå AB?

Anderssons Maskindrift – AMD AB

Vad känner du till om Andersson Maskindrift AB -AMD AB?

Det är Lennart Anderssons andra bolag förmodar jag.

Vad gör det bolaget, vilken verksamhet bedrivs?

Grävmaskiner, byggmaskiner och entreprenad.

Vilken koppling har AMD till Carlzon i Älvsbyn AB?

Samma som svaren under Lennart, maskinerna kommer från AMD. Carlzon hyr eller köper maskiner från AMD.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

23(25)

Har Carlzon i Älvsbyn AB utfört något arbete eller tjänster åt AMD AB?
Det vet jag inte.

Har AMD utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?
Maskinservice. Om det är något annat de gjort vet jag inte.

Uppläst och godkänt.

Paus i förhöret 15:46
Förhöret återupptas 15:56

Tobis förvisas bilaga K102a1, bankgiroinbetalningar.
Det har satts in pengar på Carlzon i Älvsbyns bankkonto, vad avser dessa bankgiroinbetalningar?
Det vet jag inte vad de avser faktiskt.

Har du någon aning om vad numren på bankgiroinbetalningarna avser,
Det är väl något referensnummer, men jag vet inte vad det avser.

Tobias förevisas bilaga K95a1, kontoutdrag.
De här inbetalningarna har kommit in på kontot under tiden som du har varit VD i bolaget och som inbetalats till bolagets konto? Vad avser de här inbetalningarna?
Jag vet inte vad de avser faktiskt, referensnumren säger mig ingenting faktiskt.

Referensnumren kan kanske antas vara fakturor?
Jag vet inte.

Stämmer beloppet i gärningspåståendet att det kan röra sig om ca. 2,9 miljoner under perioden som du varit VD?
Ja det står ju ganska tydligt här.

Har du sett de här inbetalningarna?
Inte vad jag minns.

Vad avser de fakturor som Carlzon i Älvsbyn AB mottagit från Andersson Maskindrift AB?
Vet inte.

I gärningspåståendet står det att Tobias upplåtit Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av 2,9 mkr som osant fakturerats från Andersson Maskindrift AB. Är det något du känner?
Nej, inte vad jag känner till.

Har du tillgång till det här kontot?



Skattebrottsenheten

FörhörFörhørsdatum
2024-04-09Ärendenummer
24FU506

24(25)

Inte vad jag vet, jag har då aldrig varit in i det. Om jag kan komma in och göra saker vet jag inte, jag har aldrig gjort det i alla fall.

Uppläst och godkänt.

Vilken koppling har AMD till Carlzons I Älvsbyn AB?

Vad jag vet handlar det bara om maskiner, köpa och hyra och service och liknande.

Vilken koppling har AMD till Carlzons affärsutveckling AB?

Samma.

Har Carlzons Affärsutveckling AB utfört något arbete eller tjänster åt AMD AB?

Inte vad jag vet.

Rutviks Motor och Däck – RMD AB

Vad känner du till om Rutviks Motor och Däck – RMD AB?

Det är där vi servar bilarna, byter vinterdäck osv.

Förhørsledaren vill att Tobias förtydligar vilka vi är.

Vi avser båda bolagen Carlzon.

Vilken koppling har RMD till Carlzon i Älvsbyn AB?

Bilservice.

Har RMD utfört något arbete eller tjänster åt Carlzon i Älvsbyn AB?

Ja, bilservice vad jag vet.

Vilken koppling har RMD till Carlzons Affärsutveckling AB och har RMD utfört något arbete eller tjänster åt Carlzons Affärsutveckling AB?

I så fall likadant skulle jag tro.

Uppläst och godkänt.

Inställning

Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?

Vad har du för inställning, förnekar eller erkänner du brott?

Jag förnekar brott, i värsta fall har jag gjort det utan uppsåt utan att förstått vad jag gjort.

Grovt Bokföringsbrott?

Förnekar brott.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-09

Ärendenummer

24FU506

25(25)

Inställning till näringsförbud?

Det följer samma, samma svar.

Avslutning

Advokaten tillägger att Tobias förnekar brott. Det är vissa påstående i gärningsbeskrivningen som inte berörs i förhöret. Tobias har endast varit med i bolaget som extern VD från november 2023, så det tyder på att Tobias inte är delaktig i eventuella brott.

Tobias har inget att tillägga.

*Förhørsledare Anna Wedin lämnar förhørsrummet för att ringa åklagare.***Information om förenklad delgivning.**

Tobias underrättas om reglerna kring förenklad delgivning och vikten av att ha rätt bokföringsadress. Tobias får även denna information skriftligt.

*Paus i förhöret 16:24**Enligt samtal med åkl. 16:30 blir Tobias kvar.**Förhöret återupptas 16:38*

Förhöret är uppläst och godkänt kontinuerligt under förhöret gång.

Förhöret avslutas kl. 16:39



Förhör

1(7)

Förhørsdatum
2024-04-11

Ärendenummer
24FU506

Förhørsledare
Anna Wedin
Ulrika Åström

Förhørsplats, ort
Polisstationen Skellefteå

Förhöret påbörjat
Kl. 9:07

Förhöret avslutat
Kl. 9:56

Distansförhör ☐ Telefonförhör ☐ Videolänksförhör	Förhöret är upptaget ☐ Bild och ljud ☒ Ljudfil ☐ Ej inspelat	Nedtecknat av Ulrika Åström
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Carlzon, King Tobias		Personnummer 970625-3490
ID-kontroll ☐ Ja ☐ Nej ☒ Känd Kontroll sätt:	Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan:	
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grov penningtvätt alternativt näringspenningtvätt och grovt bokföringsbrott, kompl. förhör		
Information om rättigheter enligt 12 § samt 12 c § förundersökningskungörelsen (1947:948) lämnad vid förhörstillfället ☐ Muntligen ☐ Skriftligen ☐ Annat:		
Den hördes relation till misstänkt eller målsägande		
Förhörsvittne eller annan närvarande		
Försvare ☒ Närvarande ☐ Ej närvarande	Namn Anton Strandberg	
Anteckning angående försvare		
Tolkning ☐ Ja, tolknummer: ☐ Nej	Språk (samt eventuell dialekt)	

Inledning
Tobias informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer ges genom löpande uppläsning. Förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)
Tobias tillfrågas om han önskar att hans rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) läses upp på nytt för honom. Han avböjer.

Gärningsbeskrivning
Tobias informeras om att det är ett kompletterande förhör till tidigare hållet förhör 2024-04-09. Tobias informeras om att det är samma brottsmisstankar som han delgavs då.

Utskrift av gärningsbeskrivningen tillhandahålls under förhöret.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

2(7)

Berättelse

Förhørsledarens frågor i kursiv stil nedan i förhørsutsagan och Tobias svar efteråt.

Carlzons i Älvsbyn:

När du klev på som vd, gjorde du några efterforskningar vad det innebär att vara vd för ett aktiebolag?
Nej.

Läste du på vad du har för ansvar som vd?
Nej det gjorde jag väl inte.

Har du ställt några frågor om hur bokföringen sköts, till någon inom bolaget?
Nej, det har jag inte.

Har du sett någon resultatrapport?
Nej.

Har du sett någon balansrapport?
Nej, inte vad jag vet.

Har du koll på vad bolaget har för tillgångar och skulder?
Inte direkt.

Har du koll på vad bolaget har för omsättning, intäkter?
Nej, det vet jag inte.

Har du skrivit under någon årsredovisning?
Det vet jag inte. Jag vet att jag signerat en grej med BankID men vet inte exakt vad det var. Jag gjorde det över telefon. Fick ett mail av någon att jag skulle göra det, men kommer inte ihåg av vem.

Tanken var att jag skulle vara mer inblandad, men.. Jag har varit deprimerad en längre tid. Och jag kommer inte ihåg vad jag signerade.

Var du med om att ta fram den (årsredovisningen)?
Nej.

Vem gjorde det?
Jag har ingen aning.

Har du varit inblandad i årsredovisningen?
Nej.

Har du gjort några kontroller av att innehållet i årsredovisningen stämmer, siffrorna?
Nej.

Har du haft någon kontakt med Mats Lundin, revisorn som gjort revisionsberättelsen?
Nej inte direkt, bara hejat.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

3(7)

Kände du till att det är du som i första hand är ansvarig för bokföringen enligt lag?

Mmm, alltså jag vet ju att det är så enligt lagen men kanske inte i vilken utsträckning?

Var det någon som pratade med dig om ansvaret för bokföring?

Nej, inte om bokföring direkt.

Uppläst och godkänt

I tidigare förhör sa du att bolagets verksamhet är affärsutveckling – vad innebär det?

Exakt vad det är det vet jag inte.

Vem är det som utför affärsutvecklingen?

Framförallt är det väl min far skulle jag tro, Jonas.

Du har ingen aning om vad han i så fall gör?

Nej

Vad, rent faktiskt, får man om man betalar er för affärsutveckling?

Det vet jag inte, Jag gör inte den så jag har ingen aning.

Vad har du för insyn i detta?

Väldigt minimal.

Har du sett "affärsutveckling" genomföras vid något tillfälle eller hört om någon affärsutveckling?

Nej, men som sagt jag vet ju ingenting om det. Nog har jag väl hört talas om affärsutveckling men har aldrig brytt mig om vad det innebär.

Har någon redogjort för den affärsutveckling, eller andra tjänster, som den utför för Carlzons i Älvsbyns räkning?

Nej och jag har aldrig frågat heller.

Har du någon gång hört "idag har jag gett X råd om detta?", "idag har jag levererat en plan, en strategi eller något annat"?

Inte så att jag har hört det så, men det är väl så man kan tänka att det går till.

Vem har i så fall gjort det?

Min far skulle jag tro.

Du säger att du har gjort jobb – hur mycket tid har du arbetat åt Carlzon i Älvsbyn och Carlzon affärsutveckling? Uppskatta. Varje dag? Varje vecka? Varje månad?

Det är egentligen omöjligt att säga. Det är om någonting måste göras, röja snö eller annat.

Om vi säger i mars – hur mycket tid har du arbetat åt bolagen då? Hur många timmar totalt i mars?

Någon timme i veckan. Eftersom jag har mitt vanliga jobb har jag svårt att arbeta mer.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

4(7)

På ditt vanliga jobb på BDX arbetar du heltid?

Ja från åtta till halv fem ungefär. Har gjort det i sex år, heltid.

I mars i år, har du arbetat år de här två bolagen.

Jag har jobbat år BDX men inte åt Carlzons eftersom jag inte mått bra psykiskt.

Om vi backar till 2023, hur har du jobbat då?

En timme här och där per vecka med snöröjning. Ibland vet man inte vad som är jobb och inte jobb egentligen eftersom det är familjen.

Uppläst och godkänt.

Samma fråga januari och februari 2023, hur mycket jobbade du då åt företagen?

Jag kan inte uppskatta det.

Var har du snöröjt?

Där vi har traktorn, i Björkön och på gatorna runt. Vägarna och vissa gårdar, 5-7 hus och vägen fram till dom.

Har du snöröjt denna vinter, 2024?

Nej inte i vinter. Inte jobbat åt Carlzons i år.

Är det samma ställe varje gång eller på olika platser?

För det mesta på Björkön

Hur lång tid tar det att snöröja vid varje tillfälle?

Någon timma.

Hur får du uppdragen att snöröja – vem säger när och var du ska åka?

Det är farsan som säger när han behöver hjälp, annars gör han det själv.

Så i år har du inte snöröjt, vem har gjort det då?

Farsan.

Du nämnde i förra förhöret att du tankar maskiner? Vad för maskiner?

Traktorn till exempel.

Det är 1 traktor?

Ja, en.

Vad är det för traktor?

En Volvo, L70 eller L60

Var tankar du?

På gården.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

5(7)

Har ni någon tank där?

Ja, dunkar med diesel.

Vem ger dig uppdraget att tanka?

Min farsa om jag inte själv ser att det är tomt. Det är inget jobb egentligen, det hör till snöröjningen.

Är det i samband med snöröjningen som du tankar den maskin du ska snöröja med?

Ja oftast.

Finns det andra maskiner?

Nej inte som jag håller på med

Används den här traktorn till något annat än snöröjning?

Nej, inte något som jag gör.

Finns det något annat den kan användas till?

Ja, markanläggning. Det beror på verktyg och tillbehör till traktorn.

Har du utförd den typen av arbete?

Nej.

Vem kör då?

Antingen Jonas eller om de hyr in någon maskinförare.

Hur mycket används traktorn?

Det vet jag inte.

Hur mycket går traktorn?

Jag har ingen aning.

Uppläst och godkänt

Gör du något annat än att snöröja åt bolagen? I så fall vad.

Nej. Alltså inte som jag kommer ihåg som är direkt jobbmässigt.

Så det är snöröjning som du har utfört åt Carlzonsföretagen?

Ja.

Det är så sen flera år tillbaka?

Mm.

Hur bestäms din lön från Carlzons i Älvsbyn och affärsutveckling?

Det vet jag inte riktigt.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

6(7)

Är det samma lön varje månad?

Det här är en svår fråga. Jag vet inte vad jag har från BDX heller.

Vet du hur mycket du får in på ditt konto varje månad?

Nej.

Har lönen förändrats under perioden 2019-2024.

Den har inte varit exakt likadan tror jag.

Har det varit mer eller mindre vissa år?

Ja det ser jag ju här (Tobias nickar not tabellen i gärningsbeskrivningen).

Vad har det berott på?

Det vet jag inte.

Har ni förhandlat lönen?

Nej inte någon löneförhandling precis.

Har lönen någon relation till arbetad tid?

Mmm, Ja för det mesta har det väl gjort det.

Jag har knappt haft koll på vad jag tjänat på mitt heltids jobb. Det känns om att åren bara sprungit förbi.

Hände något med lönen 2023?

Jag fick ju mer i lön

Varför?

Det var väl inför att jag skulle vara VD.

Skedde någon diskussion kring det?

Nej, diskussion var det väl inte. Det var väl att eftersom vi skulle fasa ut farfar, om jag ville ta över och då få mer lön.

Det har också varit tal om att jag skulle sjukskriva mig helt från både mitt vanliga jobb och Carlzons. Det är därför jag inte jobbat något åt Carlzons i år.

Jag skulle få högre lön, men exakt summa har jag inte brytt mig om

Så du vet inte vad du har för lön?

Nej. Jag har väl fått vet min lön och tackat och tagit emot på båda ställen egentligen.

Den har gått upp med mer än 50%. Vad beror det på?

Det var väl för att jag skulle ta över VD posten.

Har du ställt några frågor till Jonas , Carl eller Åsa kring ditt löneläge?

Nej.



Skattebrottsenheten

Förhör

Förhørsdatum

2024-04-11

Ärendenummer

24FU506

7(7)

Hur tänker du kring att du tjänar över 700 000 kr år 2023? Är det något du har reflekterat över?

Nej. Jag har inte haft koll på vad jag tjänar på länge.

Tycker du att lönen motsvarar den arbetsinsats du lagt ner?

Kanske inte, men jag vet inte. Det är inget jag har funderat på.

Har du reflekterat över hur bolagen kan fakturera för det arbete du utfört?

Nej.

Uppläst och godkänt 9:56

Är det något ni vill tillägga till förhöret?

Nej.

Inställning

Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott och grovt Bokföringsbrott

Vad har du för inställning, förnekar eller erkänner du brott?

Nekar, samma inställning som tidigare förhör

Inställning till näringsförbud?

Vad är din inställning till näringsförbudet?

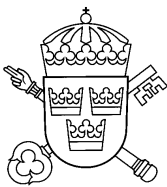
Nekar till brott.

Avslutning

Förhørsutskriften som löpande under förhöret har skrivits ner i sammanfattad form, har lästs upp för Tobias och hans försvarare. Förhørsutskriften är godkänd.

Förhöret avslutas 9:58

10:30 får Tobias besked om att beslut om att häva anhållan har fattats av åklagare.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör

240425 Beslagsförhör

SEKRETESS

1064

Signerat av
Andreas Rosenpärla

Signerat datum
2024-05-29 08:53

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person	Personnummer
Carlzon, King Tobias	19970625-3490

Den hörde är	ID Styrkt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Nej	

Tolk	Språk
------	-------

Ytterligare information om anledning till förhör	Underrättad om misstanke
Beslagsförhör avseende frågan om anspråk.	

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
-------------------------------------	--	-------------------------------

Försvarare/biträde önskas
Anton Strandberg

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-04-25	14:23	14:31
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Beslagsförhör via telefon	RB 23:6	Telefonförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		

Berättelse

Beslagsförhör där Tobias tillfrågas om han gör anspråk på de 29 beslagspunkter enligt bifogad lista. Förhöret hölls via telefon.

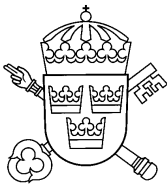
Närvarande under beslagsförhöret:
Förhørsledare Andreas Rosenpärla, via telefon
Misstänkt: Tobias Carlzon, via telefon
Advokat: Anton Strandberg, via telefon

Tobias förklarade att han bott tillsammans med sin mamma, Åsa Carlzon, i aktuell lägenhet (lgh.1403) på Armévägen tidigare. En del av sakerna i listan kan vara från den tiden då hans mamma också bodde i lägenheten.

Tobias gör anspråk på alla 29 beslagspunkter. En del av sakerna kan vara hans mammas och det finns även saker där som skulle kunna tillhöra hans pappa Jonas Carlzon då även han har bott i aktuell lägenhet tidigare (lgh.1403).

Uppläst utan erinran.

Verket datum	Beslagsnummer	IT-beslag	Föremål	Status	Rubrik	Avser	Plats	Anteckning1	Anspråk
2024-04-09	2024-9000-BG373-1	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	På byrå i hallen	Svart telefon i fodral med tre kort	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-2	Ja	IMAC APPLE	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Hittades i förråd på golvet	iMac	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-3	Ja	SEAGATE med kabel	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	Seagate med kabel	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-4	Ja	SEAGATE PORTABLE DRIVE	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	SEAGATE PORTABLE DRIVE	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-5	Ja	USB Microsoft	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum på skrivbord	USB Microsoft	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-6	Ja	Apple MacBook air	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Arbetsrum i skåp mot väggen	Apple MacBook air inkl. sladd	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-7	Ja	Ipad mini	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Ipad mini med fodral	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-8	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Svart telefon med plånboksfodral	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-9	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Svart iPhone	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-10	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa		Svart telefon med plånboksfodral plus +3+3 kort (gymkort mm)	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-11	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I översta breda byrålåda bredvid köksbordet	Telefon med plånboksfodral	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-12	Ja	Kingston hårddisk	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	På hylla i arbetsrum	Kingston hårddisk	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-13	Ja	Ipad	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Översta vänstra byrålådan bredvid köksbordet	Läsplatta HUAWEL silver	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-14	Ja	USB BDX	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp på byrån bredvid köksbordet, i den breda lådan.	USB BDX (Orange)	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-15	Ja	USB BDX	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp liggandes en i pappers påse som stod på en stol vid köksbordet.	USB BDX (svart)	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-16	Ja	USB BDX	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I en skåp liggandes en i pappers påse som stod på en stol vid köksbordet.	USB BDX (svart)	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-17	Ja	SEAGATE	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	SEAGATE med kabel	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-18	Ja	USB märkt Älvkraskolan	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	USB märkt Älvkraskolan	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-19	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	iPhone, svart	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-20	Ja	Mobiltelefon	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I förvaringsutrymmet med elskåpet, i en påse på golvet.	Vit telefon	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-21	Ja	Gamingdator	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	I rummet med förvaring på golvet.	Gamingdator	Ja
2024-04-09	2024-9000-BG373-22	Ja	Gamingdatpr	Fastställt	Armévägen 21, lgh 1403, Luleå, IT BESLAG	Tobias & Åsa	Stod i rummet där skärmarna fanns. Rummet efter sovrummet.	Vit gamingdator	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-1	Ja	Mobiladdare Iphone	Ska lämnas ut	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Arrestskåp 2, polisen i Skellefteå	iPhone, Vit	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-2	Ja	Datorladdare	Fastställt	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Arrestskåp 2, polisen i Skellefteå	Lenovo - MFG DATE: 2019/02	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-3	Ja	Datorladdare	Fastställt	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Arrestskåp 2, polisen i Skellefteå	Lenovo - MFG DATE: 2021/12	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-4	Ja	Datorladdare	Fastställt	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Arrestskåp 2, polisen i Skellefteå	.	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-5	Ja	Dator bärbar	Fastställt	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Överlämnad av stationsbefäl i Skellefteå i samband med förhör	Intel Think Pad, Svart (Märkt BDX 0993)	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-6	Ja	Dator	Fastställt	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Överlämnad av stationsbefäl i Skellefteå i samband med förhör	Intel, Svart	Ja
2024-04-10	2024-9000-BG398-7	Ja	Mobiltelefon	Ska lämnas ut	Arrest 2, Skellefteå pstn	Tobias C	Överlämnad av stationsbefäl i Skellefteå i samband med förhör	iPhone, Blå	Ja



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

SEKRETESS

1066

Förhör
250107

Signerat av

Signerat datum

Diariet
9000-K4097-23

Hörd person Carlzon, King Tobias		Personnummer 19970625-3490
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Nej	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).		
2025-01-07 Jenny Karlsson		
Tolk	Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-04-09
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2025-01-07
Ytterligare information om anledning till förhör Se bilaga till förhör "Ny gärningsbeskrivning"	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Linda Critchley ersättare för Anton Strandberg		

Förhørsledare Jenny Karlsson	Förhørsdatum 2025-01-07	Förhör påbörjat 13:03	Förhör avslutat 14:34
Förhørsplats Videolänk samtalsrum Luleå Tingsrätt	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av JK	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
--	---

Berättelse

Närvarande under förhöret:
Plats: Videolänk mellan samtalsrum på Tingsrätten i Luleå och EBM:s lokaler i Sundsvall.
Förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund
Misstänkt: Tobias Carlzon
Advokat: Linda Critchley ersättare för Anton Strandberg

Inledning

Tobias informeras om att förhöret kommer dokumenteras genom att förhöret spelas in i sin helhet på digitalt ljudmedia samt video.

Information om rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948)

Tobias Carlzon får ta del av sina rättigheter enligt förundersökningskungörelsen (1947:948) igen genom att förhørsledaren läser upp dem på nytt för honom.

Information om förändringar i misstanken – ny misstanke, bokföringsbrott (årsredovisning)

Carlzon informeras om att de brottsmisstankar som han blivit delgiven i tidigare förhör gällande grovt penningtvättbrott alt. näringspenningtvätt grovt brott och bokföringsbrott kvarstår samt att åklagaren avser att föra talan om näringsförbud. Carlzon informeras vidare om att han kommer att delges en ny misstanke idag gällande grovt bokföringsbrott och att den gäller årsredovisningen som avser räkenskapsåret 2022/2023.

Tobias har innan förhöret fått ta del av den nya gärningsbeskrivningen skriftligt tillsammans med försvarare.

Egen berättelse

Förstår du misstanken?

Ja.

Vill du säga något gällande den nya misstanken du delgivits idag?

Nej.

Har du något annat du vill berätta idag eller förtydliga gällande tidigare förhör?

Nej, det var så länge sen så jag minns inte de tidigare förhören.

Carlzon i Älvsbyn AB 556864-1061

Bokföring

I tidigare förhör har vi ställt frågor till dig gällande bokföringen i Carlzons i Älvsbyn AB för tiden när du varit VD, men du har nästan inte kunnat svara på några frågor alls då du sagt att du inte vetat något om den. Har du något du kan berätta gällande den idag?

Nej. Det är samma.

Känner du till vilka kunder som bolaget haft?

Nej, jag har ingen ny information.

Känner du till vilket arbete som är utfört?

Det är affärsutveckling som min far har gjort vad jag vet. Har inga fler detaljer kring det.

Har du kännedom om hur priser på tjänsterna som fakturerats beräknats fram?

Ingen aning.

Har du någon gång försökt ta reda på det?

Nej.

Varför inte?

Varför skulle jag? Jag har inte haft något med det att göra. Jag tog på mig att vara VD för att min farfar blev äldre och inte klarade det längre. Det var telefonförsäljare som ringde och han tog på sig massa abonnemang. Någon mer insyn än så har jag inte haft.

I tidigare förhör får du frågan om du skrivit under någon årsredovisning någon gång och då uppger du att du signerat en grej men vet inte exakt vad det var eller vem du fick mail från att du skulle signera handlingen. Har du några minnesbilder idag gällande det?

Nej.

Tobias förevisas årsredovisningen för Carlzon i Älvsbyn AB avseende räkenskapsår 2022/2023 som signerats med Tobias bankid 2023-11-29. (Bilaga Y352a2)

Känner du igen handlingen?

Nej.

Har du aldrig sett den?

Det tror jag inte. Som sagt så var jag inte ens VD vid den här tiden under 2022.

Vi kan informera dig att årsredovisningen för Carlson i Älvsbyn AB som avser räkenskapsåret 2022/2023 har signerats med ditt BankID. Kan det vara den handlingen som du signerade?

Det kan vara den jag berättade om tidigare som jag fick i mail. Men jag känner inte igen den.

Öppnade du den eller signerade du bara?

Jag öppnade den nog men det var inte så att jag gick igenom och kollade allting.

Så det kan vara den du signerade?

Ja, jag har bara signerat en grej så det måste vara den.

I tidigare förhör har du uppgett att du inte kontrollerat innehållet i årsredovisningen för räkenskapsåret 2022/2023. Hur kommer det sig att du signerar en handling som du inte kontrollerat innehållet i?

För att jag räknade med att det skulle vara ok och att min far har gjort det rätt. Jag har inte haft någon insyn i bolaget, det är min far som haft det. Skulle Jag gå igenom den så skulle jag ändå inte veta om det var rätt eller fel eftersom jag inte haft insyn i bolaget.

Arbetsuppgifter

I tidigare förhör har du berättat att dina arbetsuppgifter i bolaget framförallt har varit snöröjning någon timme per vecka på er privata fastighet och på gatorna runt fastigheten på Björkö. Något annat har du inte kunnat specificera. Du har även uppgett att du ibland inte vet vad som är jobb och inte jobb eftersom det är familjen. Vad är det som gör att du ändå säger att du arbetat när du skottat snö på er privata fastighet?

Det är fortfarande arbete.

Är det någon som uttryckt att det är arbete från bolaget eller privat?

Nej, vi har inte specificerat det så. Ska det skottas snö så gör jag det, det bekommer inte mig. Det har aldrig varit en diskussion kring det.

Du har även tidigare berättat att det inte finns någon dokumentation över arbetet som du faktiskt ska ha utfört. Brukar man inte behöva rapportera arbetade timmar om man utför ett arbete? Varför har du inte behövt göra det när det gäller det här arbetet?

Det är samma svar som på tidigare fråga, det är ett familjeföretag och det är inget som jag har känt att jag har behövt göra. Jag rapporterar inte heller alla timmar jag gör på BDX.

I tidigare förhör har du berättat att du har utfört arbete på uppdrag av Jonas Carlzon. Vi har pratat med Jonas Carlzon och enligt honom så har du inte utfört något arbete i bolaget. Hur kommer det sig?

Det enda jag kan tänka är att det är vinstdrivande arbete han menar som går att fakturera extern kund. Snöröjning är underhåll och inget som faktureras. Det är det enda jag kan tänka varför han har sagt det.

Mottagen lön från bolagen

I tidigare förhör har du även uppgett att du fått lön från bolaget Carlzons i Älvsbyn AB från 2019 när du blev anställd i bolaget och att det är du som tagit emot löner på ditt privata konto och att du har använt pengarna för vanlig konsumtion. Stämmer det eller har du någon annan uppfattning idag?

Nej, det stämmer.

Vad var anledningen till att du blev anställd i bolaget Carlzons i Älvsbyn 2019, varför just då?

Bra fråga, ingen aning varför det blev just då.

Varför just i det bolaget?

Jag visste inte ens om att Affärsutveckling fanns. Att det var två separata bolag fick jag reda på vid förhöret i arresten i Skellefteå.

Har du haft något anställningsavtal för din anställning?

Nej.

Varför skulle du vara anställd om det inte fanns några arbetsuppgifter att utföra?

Jag har utfört de uppgifter jag berättat om, underhåll på vägar. För mig är det en arbetsuppgift.

Har bolaget fakturerat någon för det?

Jag vet inte. Jag förstår inte vem de skulle fakturera eller varför eftersom det är för egen räkning.

I tidigare förhör har du uppgett att du inte vet vem som bestämmer löner i bolaget eller vem som betalar ut dem. Hur vet du då att det är lön som du har fått från bolaget?

För att jag har jobbat för bolaget, jag har fått lön för det jag jobbat.

Har du fått någon lönespec?

Nej.

Har du fått uppgiften från Jonas?

Nej, vi har inte diskuterat det.

Under de månader som det inte går att skotta snö, hur har du tänkt att anledningen är varför du får lön då?

Det är för att jag har varit anställd och får fast lön. Vet inte egentligen, men tänker att det är så.

Har du utfört något annat arbete under sommarhalvåret?

Nej, snöröjning är det jag har gjort.

Har du pratat med någon om att du ska få lön från bolaget?

Ja, det har jag säkert gjort. Det är med Jonas, min far i så fall.

Vilka känner till att du har arbetat för Carlzon i Älvsbyn?

Det är väl de på Carlzons skulle jag tro.

Känner din arbetsgivare BDX till det?

Ja, det ska de göra. Det har jag uppgett i samtal med min chef Fredrik Enberg.

Har du berättat vad du gjort och vilken omfattning?

Ja, jag har berättat vad jag har gjort skottat snö och att jag suttit som VD.

Ställde du några frågor om varför du skulle få lön?

Nej.

Har du ställt frågor om hur mycket lön du skulle få?

Nej.

eller om det krävdes någon motprestation för att få lönen?

Nej, det har jag inte frågat.

Tobias informeras att han fått lön:

Jan-aug 2019 belopp 15 000 kr/mån

Sept 2019 – dec 2022 belopp 30 000 kr/mån (förutom maj 2022 när det är 76 800 kr)

Jan 2023-Mars 2024 belopp 50 000 kr/månad

Varför har lönen ökat över tid?

Det vet jag inte. Jag har knappt vetat vad jag fått från BDX. Jag har inte kollat hur mycket jag fått.

Vad finns det för motiv till att lönen ökat?

Det vet jag inte.

Vad har Jonas sagt i samband med att din lön har ökat?

Vi har inte haft något samtal kring det.

Varför får du 76 800 kr i maj 2022?

Jag kommer inte ihåg vad som hände i maj 2022.

Har du haft någon insyn eller kännedom om bolagets ekonomiska ställning och möjlighet att betala ut den här lönen till dig?

Nej.

Har du under de här åren känt till var bolagets pengar kommer från?

Nej.

Har du någon gång försökt ta reda på det?

Nej.

Varför har du inte försökt att ta reda på det?

Jag kände inte att det berörde mig. Jag hade inget med insyn i företaget och deras affärer att göra.

Inte ens under tiden du satt som VD?

Tiden jag satt som VD var bara av den anledningen att min farfar blev dement och tog på sig abonnemang från telefonförsäljare. Skulle de ringa till mig skulle jag inte skriva på några handlingar.

Från oktober 2023 får du även lön från Carlzon Affärsutveckling AB, varför får du det?

Det vet jag inte.

Vet du om du varit anställd i det bolaget?

Nej.

Känner du till om det finns något anställningsavtal?

Inte vad jag vet.

Tobias informeras om att han mellan okt 2023-mars 2024 fått ca 47 000 kr/månad. 25 000 kr/månad + bilförmån på 21 484 kr (okt-dec 2023) och 22 151 (jan-mars 2024) från Carlzon Affärsutveckling AB

I tidigare förhör uppger du först att du inte kände till att du fått lön från det bolaget, men sen säger du ändå att lönen betalats ut till samma konto som du uppgett att du fått lön till från Carlzons i Älvsbyn AB och att pengarna använts för konsumtion och att ingen annan fått ta del av dem. Hur kommer det sig att du först säger att du inte visste att du fått lön men sen kan säga vilket konto de betalats in till?

Jag har ju bara ett konto så varför skulle jag inte kunna säga vilket konto. Därför har jag uppgett det kontot. Jag kände inte till att jag fått lön från det bolaget.

Det har inte varit specificerat lönen från vilket bolag, både Carlzon Affärsutveckling och Carlzon i Älvsbyn är samma skrot och korn för mig.

Det finns ingen utbetalning från bolaget till ditt konto på ersättningen från Carlzon Affärsutveckling AB eftersom den ena delen utgör bilförmån och 25 000 kr av beloppet är avdragen skatt. Kände du till det?

Nej, jag har aldrig sett pengarna och aldrig fått en lönespec så jag vet inte.

I tidigare förhör har du uppgett att du inte vet vad du får in på kontot varje månad, vad är anledningen till det?

Svår depression, att jag inte bryr mig.

Brukade du titta på ditt konto eller brydde du dig inte alls?

Väldigt sällan.

Behöver du inte veta hur mycket du har att röra dig med varje månad?

Så länge jag kan betala räkningarna så spelar det väl ingen roll.

Så du har vart i vart fall loggat in på banken varje månad och betalat dina egna räkningar?

Ja, det har jag.

Enligt uppgifter från Jonas Carlzon så har du haft en förmånsbil, en Audi, som företagsleasats av Carlzon Affärsutveckling AB som du förmånsbeskattats för, stämmer det?
Jag har kört en bil från företaget ja, sen vad det innebär rent tekniskt har jag ingen aning om.
Men jag har haft en företagsbil.

När fick du den bilen?
Det kommer jag inte ihåg.

Kan du minnas om det är i närtid?
Ja, det är något år i närtid.

Minns du vad bilen hade för regnr?
Nej.

På vems initiativ skulle du få en leasingbil genom företaget?
Min far.

Minns du hur den diskussionen gick?
Nej, det var ingen ingående diskussion.

Vad var anledningen till att du skulle ha en förmånsbil?
Det är en bra förmån.

Från 2019 till mars 2024 tar du emot lön utan att utföra så särskilt mycket arbete från ett bolag, och de sista månaderna två bolag, som du inte har någon insyn i eller kan beskriva vad de har för verksamhet över huvud taget eller var bolagets pengar kommer från. Varför tar du emot lön?

Det är ett familjeföretag och om företaget går bra så ser jag ingen anledning till att jag inte kan ta emot lön om jag utför arbete.

De 4 nedanstående frågor som markerats i fetstil har tillagt i dialogform utifrån ljudfilen efter uppläsning.

Hur vet du att det är arbete som utförts för företagets räkning och inte privat för ni har ju sommarstuga där och andra bor där. Vad är det som gör att det är för bolaget och inte rent privat?

Bolaget har sitt kontor där.

Om du dammsuger huset menar du att du arbetar då?
Om jag ska städa bolagets kontor så ja men nu är det inte så att jag dammsuger.

Har ni kunder som kommer till kontoret?
Det vet jag inte

Har du sett någon någon gång?
Jag vet inte

Hur vet du att företaget har gått bra?
Det vet jag inte men jag tror inte jag skulle få lön om det skulle vara nära konkurs. Jag har hört att min far har sagt att det går bra givetvis så jag har inte haft någon anledning till att tro att det inte ska gå bra.

Från januari 2023 tar du emot lön motsvarande 50 000 kr i månaden före skatt, och från oktober 2023 tar du emot lön motsvarande ca 100 000 kr i månaden före skatt inkl. förmånsbilen, utan att utföra något arbete alls. Vad tänker du om de beloppen?

Det var vid den tiden som jag skulle bli VD i företaget. Jag tog på mig mer och skulle få lära mig mer i företagen. Men som jag sagt tidigare så har jag mått väldigt psykiskt dåligt från 2023 och allt har blivit framskjutet gällande det. Jag tog på mig VD rollen vid den här tidpunkten för att farfar var dement och inte skulle kunna teckna fler abonnemang.

Det är mer i lön än vad du har de flesta månader under samma period från din heltidsanställning på BDX. Tycker du den lönen känns rimlig i förhållande till din arbetsprestation?

Allt är väl relativt, det är ett familjeföretag och jag ser inte anledningen till att jag inte skulle få hög lön om företaget går bra. Det är inget olagligt att motta en hög lön?

Vad finns det för anledning till att betala ut en hög lön om du inte utför så mycket arbete?
Jag vet inte. Det får du fråga min arbetsgivare.

Har du tänkt något kring det?
Nej, det kan jag inte påstå.

Vad finns det för motiv till det?
Det är ett familjeföretag och om det har gått bra ser jag inte anledningen till att det inte skulle kunna betalas ut en bra lön till mig.

Har du reflekterat över beloppen 50-100 000?
Nej, det kan jag inte påstå, inte själva beloppet.

Har du pratat med Jonas eller någon annan om beloppen?
Säkert, men det är inget jag kommer ihåg.

Har du något du vill berätta eller tillägga som inte framkommit i förhöret?
Nej.

Har försvararen några frågor?
Nej.

INSTÄLLNING

Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?
Medger något? Förnekar något?
Förnekar brott.

Grovt bokföringsbrott (löpande)?
Medger något? Förnekar något?
Förnekar brott.

Grovt bokföringsbrott (årsredovisning)?
Medger något? Förnekar något?
Förnekar brott.

Inställning till näringsförbud?

Bestrider näringsförbud.

Dagsbotuppgifter

Inkomst?

Tobias vet inte. Anställd av BDX.

Skulder hos kronofogden?

Nej.

Lån:

100-150 000 kr.

Hemmavarande barn under 18 år?

Nej.

Bidrag?

Nej.

Förmögenhet?

Nej.

Vilka fastigheter äger du och var finns de?

Inga.

Övriga tillgångar, kontanter, guld?

Nej.

Information om förenklad delgivning.

Tobias får ta del information om förenklad delgivning och att förenklad delgivning kan komma att användas.

Uppläst och godkänt direkt i anslutning till förhöret. Om det kommer läggas till något i förhöret efter att ljudfilen lyssnats igenom kommer det skrivas i förhöret ordagrant och framgå att det kommer från ljudfilen.

Sluttid: 14:34.

Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott

Tobias Carlzon har från och med 2023-11-02 såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061. Han har under perioden 2023-11-02 -- 2024-04-05 genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har vidtagits genom att Tobias Carlzon

- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om totalt 2,9 mkr till Andersson Maskindrift AB, 556528–2034,
- upplåtit Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av 2,9 mkr som osant fakturerats från Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar under förespegling att det skulle utgöra lön till Jonas Carlzon, Åsa Carlzon och sig själv med totalt 275 000 kr, och/eller,
- omsatt pengarna på annat sätt.

Tobias Carlzon har därutöver, under perioden mellan den 1 januari 2019 och den 5 april 2024 i Sverige tagit emot och deklarerat inkomster från Carlzon Affärsutveckling AB, 556705–3649, och Carlzons i Älvsbyn AB, 556864–1061 med totalt 2 266 800 kr brutto under förespegling om att det skulle utgöra lön, se bilagd tabell. Av dessa har han upplåtit sitt bankkonto till insättningar om nästan 1,4 mkr, tagit emot en bilförmån till ett värde av 130 905 kr samt tillgodoräknats skatt om 874 833 kr.

Tobias Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Tobias Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 och 2 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Carlzon Affärsutveckling AB
Originalhandling finns i L14a1

	Bruttolön	Bilförmån	Beskattningsbar inkomst	Avdragen preliminärskatt	Lön efter skatt	Utbetald lön	Lönen in på kontot
2301							
2302							
2303							
2304							
2305							
2306							
2307							
2308							
2309							
2310	25 000	21 484	46 484	25 000	21 484	0	
2311	25 000	21 484	46 484	25 000	21 484	0	
2312	25 000	21 484	46 484	25 000	21 484	0	
Summa	75 000	64 452	139 452	75 000	64 452	0	

2401	25 000	22 151	47 151	25 000	22 151	0	
2402	25 000	22 151	47 151	25 000	22 151	0	
2403	25 000	22 151	47 151	25 000	22 151	0	
2404							
2405							
2406							
2407							
2408							
2409							
2410							
2411							
2412							
Summa	75 000	66 453	141 453	75 000	66 453	0	

Carlzons i Älvsbyn AB
Originalhandling finns i L15a1

	Bruttolön	Bilförmån	Beskattningsbar inkomst	Avdragen preliminärskatt	Lön efter skatt	Utbetald lön	Lönen in på kontot
1901	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-01-31
1902	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-02-26
1903	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-03-25
1904*	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-08-19
1905	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-05-10

1906	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-06-19
1907	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-07-24
1908	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050	2019-08-19
1909	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2019-09-23
1910	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2019-10-25
1911	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2019-11-22
1912	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2019-12-20
Summa	240 000	0	240 000	79 200	160 800	160 800	

2001	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-01-21
2002	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-02-26
2003	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-03-19
2004	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-04-24
2005	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-05-28
2006	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-06-26
2007	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-07-31
2008	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-08-25
2009	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-09-21
2010	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-10-23
2011	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-11-26
2012	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2020-12-22
Summa	360 000	0	360 000	118 800	241 200	241 200	

2101	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-01-25
2102	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-02-26
2103	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-03-25
2104	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-04-23
2105	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769	2021-05-25
2106	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769	2021-06-23
2107	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769	2021-07-22
2108	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-08-25
2109	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-09-24
2110	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-10-22
2111**	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	
2112	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2021-12-22
Summa	360 000	0	360 000	110 793	249 207	249 207	

2201	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-01-31
2202	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-02-25
2203	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-03-28
2204	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-04-25
2205***	76 800	0	76 800	23 940	52 860	52 860	2022-05-25
2206	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-06-23
2207	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-07-25
2208	30 000	0	30 000	9 000	21 000	21 000	2022-08-25

2209	30 000	0	30 000	9 000	21 000	21 000	2022-09-23
2210	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-10-25
2211	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-11-28
2212	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100	2022-12-23
Summa	406 800	0	406 800	131 040	275 760	275 760	

2301	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-01-25
2302	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-02-24
2303	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-03-24
2304	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-04-25
2305	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-05-25
2306	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-06-22
2307	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-07-25
2308	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-08-25
2309	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-09-25
2310	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-10-25
2311	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-11-24
2312	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2023-12-22
Summa	600 000	0	600 000	228 000	372 000	372 000	

2401	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2024-01-25
2402	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2024-02-27
2403	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000	2024-03-28
2404							
2405							
2406							
2407							
2408							
2409							
2410							
2411							
2412							
Summa	150 000	0	150 000	57 000	93 000	93 000	

1904*) Lönen är bokförd som utbetald 2019-04-26. Jag hittar dock ingen inbetalning på Tobias Carlzons konto det datumet. Det finns dock en inbetalning med texten Ersättning 2019-08-19. Augusti 2019 finns det två inbetalningar på 10 050 kr. Övriga månader som löneutbetalning ska ha skett med 10 050 kr finns det en inbetalning på 10 050 kr på kontot bortsett från april då det inte finns någon inbetalning på nämnda belopp.

2111**) Jag hittar ingen utbetalning till Tobias Carlzon på 20 100 under november 2021. Det finns en insättning på konto tillhörande Jonas Carlzon på 20 100 kr med transaktionstexten lön 2021-11-24.

2205***) Lönen utbetald i två belopp under maj 2022, 2022-05-25 med 20 100 kr och 2022-05-30 med 32 760 kr.

Båda Carlzonbolagen tillsammans

	Bruttolön	Bilförmån	Beskattningsbar inkomst	Avdragen preliminärskatt	Lön efter skatt	Utbetald lön
1901	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1902	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1903	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1904	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1905	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1906	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1907	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1908	15 000	0	15 000	4 950	10 050	10 050
1909	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
1910	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
1911	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
1912	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
Summa	240 000	0	240 000	79 200	160 800	160 800

2001	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2002	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2003	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2004	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2005	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2006	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2007	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2008	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2009	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2010	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2011	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2012	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
Summa	360 000	0	360 000	118 800	241 200	241 200

2101	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2102	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2103	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2104	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2105	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769
2106	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769
2107	30 000	0	30 000	7 231	22 769	22 769
2108	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2109	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2110	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2111	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100

2112	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
Summa	360 000	0	360 000	110 793	249 207	249 207

2201	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2202	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2203	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2204	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2205	76 800	0	76 800	23 940	52 860	52 860
2206	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2207	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2208	30 000	0	30 000	9 000	21 000	21 000
2209	30 000	0	30 000	9 000	21 000	21 000
2210	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2211	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
2212	30 000	0	30 000	9 900	20 100	20 100
Summa	406 800	0	406 800	131 040	275 760	275 760

2301	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2302	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2303	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2304	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2305	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2306	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2307	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2308	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2309	50 000	0	50 000	19 000	31 000	31 000
2310	75 000	21 484	96 484	44 000	52 484	31 000
2311	75 000	21 484	96 484	44 000	52 484	31 000
2312	75 000	21 484	96 484	44 000	52 484	31 000
Summa	675 000	64 452	739 452	303 000	436 452	372 000

2401	75 000	22 151	97 151	44 000	53 151	31 000
2402	75 000	22 151	97 151	44 000	53 151	31 000
2403	75 000	22 151	97 151	44 000	53 151	31 000
2404						
2405						
2406						
2407						
2408						
2409						
2410						
2411						
2412						
Summa	225 000	66 453	291 453	132 000	159 453	93 000

Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 – 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 – 2024-04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har var för sig alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott

Tobias Carlzon har varit formell företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB (556864-1061) med säte i Älvsbyns kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Tobias Carlzon har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underteckna årsredovisning för räkenskapsåret som avslutades den 31 augusti 2023 trots att årsredovisningen inte gav en rättvisande bild av företagets ställning och resultat, då bolagets bokförda nettoomsättning om drygt 5,4 miljoner kronor verifierats med i första hand osanna, eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor. Det skedde den 29 november 2023 i Luleå kommun eller på annan plats i Sverige.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

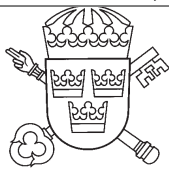
Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: *11 kap 5 § 2 st brottsbalken*

Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Tobias Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av gärningarna.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240514

Signerat av

Signerat datum

Diarienr
9000-K4097-23

Hörd person			Personnummer
Carlzon, Carl Gösta			
Den hörde är	ID Styrkt	Sätt	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt	Ja	Känd i utredningen	
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2024-05-14 Camilla Hägglund			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om	Underrättad om misstanke
Grovt bokföringsbrott, Fullbordat, Gärningsman	2024-05-14
Ytterligare information om anledning till förhör	
Hörs som misstänkt	
Gärningsbeskrivning	
Carl Carlzon delges misstankar enligt följande	
1. Grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott	
Carl Carlzon har under perioden mellan den 1 januari 2019 och till den 2 november 2023 i Älvsbyns kommun varit företrädare för företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB, 556864-1061. Han har genomfört nedanstående åtgärder i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.	
Åtgärderna har vidtagits genom att Carl Carlzon under åren 2019-2023 har	
- ställt ut eller låtit ställa ut helt eller delvis osanna fakturor om totalt 31,5 mkr till Andersson	

Maskindrift AB, 556528-2034,

- upplåtit Carlzons i Älvsbyn AB:s konton för inbetalning av 31,5 mkr som osant fakturerats Andersson Maskindrift AB,
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar under förespegling om att det skulle utgöra lön till Jonas Carlzon (i vart fall 2,2 mkr), Åsa Carlzon (i vart fall 1,9 mkr) och Tobias Carlzon (ca 1,2 mkr),
- utbetalat eller låtit utbetala osant fakturerade pengar såsom utdelning till Jonas Carlzon och Åsa Carlzon (2,9 mkr avseende år 2021/2022) och/eller,
- omsatt pengarna på annat sätt.

Carl Carlzon har därigenom låtit upprätta och tillhandahålla handlingar som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen samt deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

I vart fall har Carl Carlzon i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Carl Carlzon begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 och 2 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

1.1 Ansvaryrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

2. Grovt bokföringsbrott

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB

(16556864-1061) med säte Älvsbyns kommun. Jonas Carlzon har såsom styrelseledamot varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2024-04-09. Carl Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2019 - 2023-11-02. Tobias Carlzon har såsom verkställande direktör varit företrädare för Carlzons i Älvsbyn AB under perioden 2023-11-02 - 2024- 04-05. De har under dessa perioder varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har räkenskapsår 0901-0831.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon har ensamma alternativt tillsammans och i samförstånd åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att ha bokfört eller låtit bokföra osanna eller i andra hand otillräckligt specificerade fakturor.

Bristerna i bokföringen avser sex räkenskapsår under perioden från och med den 1 september 2018 till och med den 5 april 2024 och har skett i Älvsbyns kommun enligt nedan

Brottstid

2018-09-01 -- 2019-08-31

2019-09-01 -- 2020-08-31

2020-09-01 -- 2021-08-31

2021-09-01 -- 2022-08-31

2022-09-01 -- 2023-08-31

2023-09-01 -- 2023-11-02 (Carl Carlzon)

2023-09-01 -- 2024-04-05 (Jonas Carlzon)

2023-11-02 -- 2024-04-05 (Tobias Carlzon)

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då gärningen annars varit av särskilt farlig art eftersom att osanna fakturor använts samt då bokföringsskyldigheten åsidosatts i syfte att dölja annan allvarlig brottslighet.

Jonas Carlzon, Carl Carlzon och Tobias Carlzon begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

3. Näringsförbud

Åklagaren avser föra talan om att Carl Carlzon ska åläggas näringsförbud i 5 år med anledning av

gärningarna.

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Ja

Försvarare/biträde önskas

Tomas Änefors

Förhørsledare

Jenny Karlsson

Förhørsdatum

2024-05-14

Förhör påbörjat

08:46

Förhör avslutat

10:09

Förhörplats

Barkargatan 6 Älvsbyn

Typ av förhör

RB 23:6

Förhörssätt

Videobandsförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

JK

Ljudbandsförhör

Involverad personal

Camilla Hägglund

Funktion

Biträdande förhørsledare

Berättelse

Förhör med Carl Carlzon i hemmet på Barkargatan 6 i Älvsbyn. Förhöret spelas in med ljud och bild och filerna förvaras hos EBM.

Närvarande:

Misstänkt: Carl Carlzon,
Offentlig försvarare: Thomas Änefors,
Förhørsledare: Camilla Hägglund,
Biträdande förhørsledare: Insp Jenny Karlsson
Övrig: Carls fru Elsie Carlzon,

FUK 12§

Carl Carlzon delges skriftligen sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948).

Carl Carlzon tillfrågas om han har förstått sina rättigheter?
Nej Carl förstår inte sina rättigheter. Han förstår inte vad han har gjort. Carl får det förklarat för sig att det avser Carlzons i Älvsbyn AB.

Gärningsbeskrivning

Carl Carlzon delges misstankar enligt gärningsbeskrivningen.

Har du förstått de delgivna misstankarna och innebörden av dem?
Carl förstår inte riktigt detta.

Carl tillfrågas om han vill prata med sin försvarare.

Thomas säger att de har pratat innan förhöret och Carls inställning är att han förnekar brott. Carl har ingen kännedom om det som gärningsbeskrivningarna upptar

På fråga om Carl förstår det som står i gärningsbeskrivningen svarar Carl att det bara går runt i huvudet. Carl vet ingenting. Allt är totalt vansinnigt och dumt. Carl förstår inte varför. Carl berättar att han brukar tappa minnet. Är han lite frånvarande så är det därför. Det är enligt Carls fru Elsie tio år sedan Carl började tappa sitt minne. Carl fattar inte ens att han varit i ett bolag.

Bakgrund

På fråga om det är på den här adressen, Barkargatan 6 som Carl bor svarar han ja. Carl bor på adressen tillsammans med sin fru Elsie Carlzon.

Vem äger fastigheten?

Jonas står som ägare på fastigheten.

Vad har du för telefonnummer?

070-2394107 (Elsie svarar åt Carl)

Hur länge har du haft det numret?

Mer än 10 år sedan. (Elsie svarar åt Carl)

Har du haft några andra mobilnummer?

Nej inte vad Carl kommer ihåg

Vilken mejladress använder du?

Carl minns inte sin mejladress. Han använder den inte.

Använder du mejlen dagligdags? Nej

Vad använder du mejlen till?

Ingenting

Arbetar du idag?

Nej. Carl har pension. Carl minns inte hur länge han varit pensionär.

Innan arbetade Carl på BDX men då hette det Luleå frakt. Han arbetade som platschef. Carl minns inte hur länge han var platschef. Sedan 65 eller 67 har Carl varit sjukpensionär. Detta pga att han varit sjuk. Carl hade problem med blodtrycket. Sedan fick han socker. Efter detta har Carl inte haft några egna bolag eller verksamheter.

Har du haft några andra inkomster än pension?

Nej inget annat än pension.

Har du några skulder eller lånat pengar av någon privat?

Nej.

Har du lånat ut pengar till någon?

Nej

Utbildning och erfarenhet

Har du någon utbildning avseende att driva företag?

Ingen speciell. Sunt förnuft.

Har du någon utbildning avseende bokföring?

Nej.

Har du någon erfarenhet av att driva företag?

Carl har inte haft eget företag utan varit anställd som platschef. Carl har aldrig haft eget företag.

Hur gick det till när du blev insatt som VD i Carlzon i Älvsbyn AB?

Carl minns inte hur det gick till när han blev insatt som VD i Carlzons i Älvsbyn. Kanske att någon skulle stå för det.

Är du ägare eller delägare i ett aktiebolag idag?

Nej

Bank

Vilka banker använder du i dag?

Sparbanken Nord (Elsie svarar åt Carl)

Har du haft samma bank under hela den här perioden 2019–2023?

Ja, Carl tror det han minns inte.

Hur många konton har du?

Carl har två konton (Elsie svarar åt Carl)

Vad använder du dina konton till?

Hyra, mat och bostad

Har du något särskilt företagskonto som du har tillgång till?

Nej

Vem eller vilka har tillgång till dina konton?

Carl och Elsie

På vilket sätt har Elsie tillgång till kontot? (Fullmakt, bankdosa, bankID exempelvis)

Carl vet inte hur men hon har det. Pengar försvinner däriifrån. (Elsy svarar att hon har kort. De har dubbla kort. Elsie kan inte logga in på kontot och se)

Har du BankID?

Carl vet inte. Han minns inte.

Försvarare Thomas visar Bankid på sin mobil.

Carl tror att han har det. (Elsie svarar att Carl har Bankid)

Har någon annan tillgång till ditt BankID?

Ingen annan har tillgång till Carls bankid.

Vet du vad du använder ditt bankid till?

Carl har pengar på banken om han behöver dem. Han har det för att visa att han är han. Det är som ett körkort. Carl använder nästan aldrig sitt bankid. Elsie löser det.

Carlzon i Älvsbyn AB 556864–1061

Bolaget ska bedriva projektering och konsultverksamhet inom bygg-, mark- och industrianläggning, personaluthyrning, konsultverksamhet inom marknadsföring och reklam, handel med värdepapper samt därmed förenlig verksamhet.

Ägande/Styrelse

Vad känner du till avseende bolaget Carlzons i Älvsbyn AB? (Vilken verksamhet, kunder)

Carl känner i stort sett inte till något.

Vet du vad dom har för verksamhet?

Carl tror att han vetat vilken verksamhet som bedrivits men minns inte. Det är Jonas som sköter detta så Carl behöver inte bry sig i detta.

Vi har uppgift om att du varit suppleant/VD i bolaget under tiden 130604–231102, stämmer det?

Ja det kan det. Carl vet inte hur det gick till när han blev insatt i bolaget eller på vems initiativ. Carls minne är inte så bra.

Vad var anledningen till att du avgick som suppleant/VD?

Carl minns inte. Carl har dåligt minne. (Enligt Elsie tog Carl pension då)

Kommer du ihåg om du skrivit på något papper om att avgå?

Carl minns inte om han skrivit på ett papper att avgå eller om han pratat med Jonas om att inte vara kvar. Carl säger att han borde ha pratat men minns inte.

Kommer du ihåg på vems initiativ det kan ha varit att du avgått?

Carl minns inte.

Vad har du haft för engagemang i bolaget?

Förmodligen ingenting. Carl minns inte utan det bara var.

Firmatecknare i bolaget är enligt uppgifter hos Bolagsverket styrelseledamoten och styrelsesuppleanten var för sig. Men det står även att "dessutom har verkställande direktören rätt att teckna firman beträffande löpande förvaltningsåtgärder". Kan du ge exempel på vad en sådan löpande förvaltningsåtgärd kan vara?

Nej. Carl känner inte till att han haft denna behörighet. Carl minns inget han kan ha gjort i bolaget. Han har mycket dåligt minne nu som blir sämre och sämre. Det blir vakuum i huvudet. Blir jobbigt med mycket frågor.

På fråga om Carl vill ta en paus svarar han att det blir inget bättre av det.

Har du haft tillgång till bolagets bankkonton?

Det har Carl inte haft.

Vet du vilka som har/hade tillgång till bolagets konton?

Det är väl sonen Jonas. Carl vet inte om fler haft det. Det är svårt när han inte minns.

Har det varit samma verksamhet hela tiden eller har verksamheten förändrats på något sätt?

Nä Carl vet inte.

Vet du vilka som sitter i styrelsen idag?

Det är väl Jonas. Detta är gissningar. Är väl Jonas, Åsa och eventuellt Tobias men Carl vet inte.

Anställda

Fanns det några anställda under 2019–2023?

Det känner Carl inte till

Har du utfört något arbete i bolaget?

Nej

Har du fått lön från bolaget?

Svårt att säga men Carl tror inte att han tagit ut lön från bolaget.

Vilken roll har Jonas Carlzon i verksamheten?

Han är väl hövding. Han är längst upp i bolaget. Det är Jonas som bestämmer i bolaget.

Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?

Carl kan inte svara på det. Han vet inte.

Vilken roll har Åsa Carlzon i verksamheten?

Carl vet inte.

Har hon utfört något arbete och fått lön från bolaget?

Carl kan inte minnas det.

Vilken roll har Tobias Carlzon i verksamheten?

Kan inte svara på det. Minns inte

Har han utfört något arbete och fått lön från bolaget?

Kan inte svara på det. Minns inte.

Vem bestämmer löner i bolaget?

Carl vet inte

Vem/vilka betalar ut löner i bolaget?

Konstiga frågor. Carl vet inte

Hur mycket utdelning har bolaget gett ut per år under tiden 2019–2023?

Vet inte

Vem/vilka är det som har fått ta del av utdelningen?

Carl vet inte hans minne är inte bra. Carl minns inte.

Bokföring

Vem sköter bokföringen för Carlzon i Älvsbyn AB?

Det är inte Carl iallafall. Carl minns inte vem som skött den när han var VD.

Har du tillgång till något bokföringsprogram?

Nej

Paus i förhör 09:27

Förhöret återupptas: 09:30

Har du tittat i bolagets bokföring någon gång?

Carl minns inte men det är troligt att han gjort det. Han minns inte när i så fall.

Vem sköter faktureringen i bolaget?

Det måste vara Jonas men Carl vet inte. Carl vet inte vem som skött den när han var VD.

Vem betalar fakturor?

Carl vet inte.

Har du haft någon kontakt med bokföraren?

Carl minns inte.

Har du lämnat något material till bokföraren?

Carl minns inte.

Vet du om du gjort några kontroller på de fakturor som gått in eller ut från bolaget?

Carl minns inte.

Har det varit samma bokförare under hela tiden?

Carl utgår från att det är så.

Var finns bokföringen idag?

Carl vet inte. På fråga om bokföringen någon gång förvarats hemma hos Carl svarar han nej.

På fråga om det finns andra handlingar i hemmet som rör detta bolag svarar Carl nej.

PERSONER

Vad känner du till om Roger Åström? (Bor i Piteå)

Det låter bekant. Carl kan inte placera honom.

Vad känner du till om Lennart Andersson? (Bor i Luleå)

Carl säger...är det inte han som har Rutvikarna. Carl känner inte till något mer om Lennart.

Vet du vilken koppling har han till Carlzon i Älvsbyn AB?

Nej.

FÖRETAG

Carlzon Affärsutveckling AB

Vad känner du till om Carlzon Affärsutveckling AB?

Carl känner inte till något.

Carl delges att bolaget tidigare hette Blommor och Ting AB. Känner du till det bolaget?

Ja det var Åsas. Det var en blomaffär. Åsa var företrädare för bolaget. Carl vet inte om det bolaget har någon koppling till Carlzon i Älvsbyn AB.

BDX

Vad känner du till om BDX Företagen AB?

Carl vet inte. Carl känner inte till något väldigt lite i så fall. Han är inte längre i stöten och jobbar.

Känner du till var Tobias och Jonas arbetar idag?

Carl svarar att de jobbar väl där men är inte säker. Carl känner inte till något mer om BDX

Vilken koppling BDX företagen för koppling till Carlzon i Älvsbyn AB?

Har de något sånt? Inte vad Carl känner till.

BDR

Känner du till ett bolag som heter BDR Sverige AB?

Nej

Roger Åströms Åkeri AB

Känner du till ett bolag som heter Roger Åström Åkeri AB?

I Piteå? Carl vet vem han är men det stannar där.

Har du någon relation till honom?

Nej. Carl vet vem Roger Åström är.

Kusttrafik i Piteå AB

Vad känner du till om Kusttrafik i Piteå AB?

Ingenting. Kusttrafik i sig säger väl ungefär vad det är. Carl vet inte vad de har för verksamhet.

Anderssons Maskindrift – AMD AB

Känner du till bolaget Andersson Maskindrift AB -AMD AB?

Nej.

På fråga om Carl någon gång sett en faktura från det bolaget varar Carl nej.

Rutviks Motor och Däck AB – RMD AB?

Vad känner du till om Rutviks Motor och Däck AB – RMD AB?

Carl vet att det är en bilverkstad. Det är vad han vet. Carl byter däck på sommar och vinter och har tidigare bytt däck där därför känner han till det. Carl vet inte om de har en koppling

till Carlzons i Älvsbyn AB.

Frågor från försvararen

Inga frågor.

INSTÄLLNING

Grovt penningtvättbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott?.

Medger något? Förnekar något?

Carl frågar vad det är för gärningar som riktas mot honom.

Carl förnekar brott. Det där är nått svammel det där.

Bokföringsbrott?

Medger något? Förnekar något?

Det är samma där. Carl förnekar brott. Det är mycket Carl inte har en aning om.

Inställning till näringsförbud?

Det är fullständigt vansinne. Carl BESTRIDER detta.

Dagsbotsuppgifter

Inkomst? Pension (Vet inte)

Skulder hos kronofogden? Inte som Carl känner till

Någon underhållsskyldighet? Nej

Bidrag? Nej

Förmögenhet?

Nej.

Vilka fastigheter äger du och var finns de?

Nej

Övriga tillgångar, kontanter, guld?

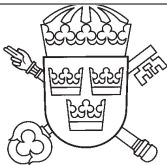
Svar nej

Information om förenklad delgivning.

Muntlig information om förenklad delgivning och överlämnat handling.

Uppläst och godkänt genom anteckningar.

Sluttid: 10:09

Myndighet
EkobrottsmyndighetenEnhet
Umeå OSEFörhör
240617 24:8

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person

Grenholm, Lars Olov Håkan

Personnummer

Den hörde är

Misstänkt

ID Styrkt

Ja

Sätt

Känd via RES Bild

Ställning till misstänkt - målsägande - vittne

Tolk

Språk

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om

Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman

Underrättad om misstanke

2024-06-17

Ytterligare information om anledning till förhör

GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT

Håkan Grenholm har mot osanna fakturor utbetalt eller låtit utbetala totalt drygt 10 200 000 kr till Andersson Maskindrift AB från ACX Logistics AB. Det hände mellan den 27 maj 2019 och den 9 mars 2021 i Umeå kommun enligt nedan.

2019-05-27: 4 400 218 kr

2020-03-09: 3 706 251 kr, 158 438 kr

2020-04-17: 132 844 kr

2020-05-04: 158 438 kr

2020-06-29: 160 875 kr

2020-07-29: 158 438 kr

2020-09-18: 170 625 kr, 169 406 kr, 163 313 kr

2020-11-02: 168 188 kr

2020-11-23: 152 344 kr

2021-01-18: 159 656 kr

2021-01-28: 199 875 kr

2021-03-09: 165 750 kr

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna. I vart fall har Håkan Grenholm i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning. Håkan Grenholm begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Underrättad om 12 § FUK

Ja

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar

Försvarare/biträde närvarande

Försvarare/biträde önskas

Förhørsledare

Martina Hildebrand

Förhørsdatum

2024-06-17

Förhör påbörjat

12:42

Förhör avslutat

12:47

Förhørsplats

I polisbil DRB963

Typ av förhör

RB 24:8

Förhörssätt

Konceptförhör

Förhörsvittne

Utskrivet av

MH

Berättelse

Insp Hildebrand delger nedan gärningsbeskrivning för Håkan Grenholm. Gällande frågan kring försvarare så vill inte Håkan ha någon försvarare. Koder till de beslag som är tagna från Håkan tas i samband vid förhör.

GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT

Håkan Grenholm har mot osanna fakturor utbetalt eller låtit utbetala totalt drygt 10 200 000 kr till Andersson Maskindrift AB från ACX Logistics AB. Det hände mellan den 27 maj 2019 och den 9 mars 2021 i Umeå kommun enligt nedan.

2019-05-27: 4 400 218 kr

2020-03-09: 3 706 251 kr, 158 438 kr

2020-04-17: 132 844 kr

2020-05-04: 158 438 kr

2020-06-29: 160 875 kr

2020-07-29: 158 438 kr

2020-09-18: 170 625 kr, 169 406 kr, 163 313 kr

2020-11-02: 168 188 kr

2020-11-23: 152 344 kr

2021-01-18: 159 656 kr

2021-01-28: 199 875 kr

2021-03-09: 165 750 kr

Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna. I vart fall har Håkan Grenholm i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna.

Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Håkan Grenholm begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

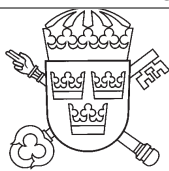
Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Insp Hildebrand frågar om Håkan har förstått gärningsbeskrivningen och det säger han att han har.

På fråga från insp Hildebrand om Håkan vill kommentera på något sätt gärningsbeskrivningen så säger han att känner igen alla summor och vet precis vad det är. Det finns verifikat och annat till allt. Det gäller transporttjänster.

Uppläst utan erinran. kl. 12.47.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten
Enhet
Umeå OSE

Förhör
240617

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Grenholm, Lars Olov Håkan			Personnummer [REDACTED]
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande). 2024-06-17 Andreas Rosenpärla			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-06-17
Ytterligare information om anledning till förhör	
GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT	
Håkan Grenholm har mot osanna fakturor utbetalt eller låtit utbetala totalt drygt 10.2 Mkr till Andersson Maskindrift AB från ACX Logistics AB. Det hände mellan den 27 maj 2019 och den 9 mars 2021 i Umeå kommun enligt nedan. 2019-05-27: 4 400 218 kr 2020-03-09: 3 706 251 kr, 158 438 kr 2020-04-17: 132 844 kr 2020-05-04: 158 438 kr 2020-06-29: 160 875 kr 2020-07-29: 158 438 kr 2020-09-18: 170 625 kr, 169 406 kr, 163 313 kr 2020-11-02: 168 188 kr 2020-11-23: 152 344 kr 2021-01-18: 159 656 kr 2021-01-28: 199 875 kr 2021-03-09: 165 750 kr Åtgärderna har vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet i form av ekonomisk brottslighet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna. I vart fall har Håkan Grenholm i näringsverksamhet eller såsom ett led i en verksamhet som har bedrivits vanemässigt eller annars i större omfattning uppsåtligen vidtagit ovanstående åtgärder, vilka skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon annan och/eller sig själv att tillgodogöra sig pengarna. Brottet är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden, att osanna handlingar har använts och	

att åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning.

Håkan Grenholm begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Underrättad om 12 § FUK		
Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande
	Ja	Ja
Försvarare/biträde önskas		
Björn Lindahl		

Förhørsledare	Förhørsdatum	Förhör påbörjat	Förhör avslutat
Andreas Rosenpärla	2024-06-17	15:22	17:46
Förhørsplats	Typ av förhör	Förhörssätt	
Videolänk mot arresten Umeå	RB 23:6	Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av	Ljudbandsförhör	
	AR		

Involverad personal	Funktion
Camilla Hägglund	Biträdande förhørsledare

Berättelse

FUK 12§
Håkan Grenholm delges skriftligen sina rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948).

*Håkan Grenholm tillfrågas om han har förstått sina rättigheter.
Håkan har fått del av den tidigare vid 24:8 förhör.*

*Förhöret spelas in med ljud och bild. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.
Förhöret skrivs i sammanfattande form.*

Närvarande under förhöret:
Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund (FL2)
Misstänkt: Håkan Grenholm (HG)
Advokat: Björn Lindahl
Förhörsvittne: Linus Flygare

I förhöret skrivs nedanstående bolag enligt följande:

ACX Logistics AB -- **ACX**
GHK Holding AB – **GHK**
Andersson Maskindrift – Amd AB – **AMD**
Roger Åströms Åkeri AB - **RÅAB**
Kusttrafik i Piteå AB - **KiP**

Gärningsbeskrivning

Håkan Grenholm fick läsa igenom gärningsbeskrivningen avseende grovt penningtvättsbrott. Gärningsbeskrivningen läses även upp för Håkan.

FL: Har du förstått gärningsbeskrivningen?

HG: Ja.

Advokat: Vi har inte hunnit prata någonting och skulle vilja ha en paus där vi kan prata ihop oss.

FL2: Hur lång tid ungefär?

Advokat: Inte mer än 10 minuter.

Paus kl. 15:26.

Förhöret återupptas kl. 15:37.

FL: Vad kan du berätta gällande misstanken du blivit delgiven?

HG: Jag tycker att den känns jättekonstig. Beloppen stämmer och det är transportarbeten som är utförda. ACX har under lång tid haft samarbeten med BDX inom logistik. Jonas Carlzon är en av dem som jobbat jättelänge på BDX. Det här är ett transportuppdrag som handlar om förpackningsinsamling och på fackspråk heter det FTI. Vi har åkt runt med fordon i Norrbotten och en del av Västerbotten och samlat in förpackningar från återvinningsgårdar. Det man hämtar där är bland annat Wellpapp, plast, metall och annat. Detta har hämtats och fått in på invägda stationer. Utifrån det har vi fått en ersättning från FTI som kommer månatligen till ACX. Jonas Carlzon har sagt att det är AMD som utfört tjänsten och att det är de som fakturerar oss. Jag har inget med det att göra förutom att jag gjorde upp priser med FTI och vad BDX ska ha. Sen är det andra personer hos ACX som har sänt ut avräkningsnotor och fått en faktura tillbaka. De två större summorna i början beror på att det var ett uppsamlat antal månader, kanske 6–8 månader. Uppdraget var stort från början hos BDX. Sedan sjönk det och blev mindre och mindre eftersom och på slutet är det månatligen, avräkningsbelopp. Det finns pengar in från ACX som är utbetalda på avräkningar från FTI och pengar ut och det finns noter där bilarna har varit och tömt där det framgår klockslag, GPS-punkter och allt möjligt. Vi får betalt per kg, kilometer och timmar så därför blir det varierande belopp utifrån hur mycket jobb de ha gjort.

Bakgrund

FL: Bor du på Skäret 222 i Täfteå?

HG: Ja.

FL: Hur länge har du bott där?

HG: Det är min sommarstuga. Jag har separerat från min sambo och bodde tidigare med henne på Haga. Jag gjorde en adressändring för någon månad sedan. Min gamla adress är Skogsbrynet 9.

FL: *Bor du ute på sommarstället nu?*

HG: Ja.

FL: *Är det några fler som bor på den adressen?*

HG: En av våra anställda från Makedonien använder adressen på sin brevlåda. Men de bor inte där.

FL: *Vad har du för telefonnummer idag?*

HG: 070-637 25 60.

FL: *Hur länge har du haft mobilnumret som du använder idag?*

HG: Så länge jag haft telefon. Det finns säkert fyra telefonnummer till på mig om man tittar på mitt namn. De andra numren tillhör mina döttrar samt ett av numren, som slutar på 000, är ett nummer som jag fick för länge sedan men det använder jag väldigt sällan.

FL: *Vad har du för mejladress?*

HG: hakan@acxl.se och hakangrenholm@gmail.com. Sen finns en gammal live-adress men den har jag inte använt på många år. Det är hakangrenholm@live.se.

FL: *Vad har du för inkomstkällor?*

HG: Jag är anställd på ACX Logistics som logistiksäljare och sen är jag pensionär två dagar i veckan. Jag har två stycken pensionsförsäkringar. Jag lyfter även utdelning från ACX Logistics och LG:s Åkeri.

FL: *Är det några andra bolag som du får lön eller ersättning från?*

HG: Jag kan ha haft någon förmån från en firma som heter Sambacka Fastighetsförvaltning. Det är mitt eget bolag som jag har tillsammans med min son. Allt det där går att se hos Skatteverket. Jag har även fyra bolag till, men det syns vart jag har mitt engagemang.

FL: *Har du några andra inkomster? (spel, arv, försäljning osv.) 2019, 2020, 2021.*

HG: Föräldrarna gick bort för ett antal år sedan och det har kommit en hel del arv därifrån. Det ska stå "arv" i kontoutdraget.

FL: *Har du några skulder?*

HG: Jag har lite huslån. Någon kredit på någon bil. Men det är väl det.

FL: *Har du lånat ut pengar till någon?*

HG: Det är kortsiktigt. Jag har 3-4 anställda som jag har lånat ut pengar till, men det är inte mer än 50 000 – 70 000 kr.

Bank

FL: *Vilka banker använder du i dag?*

HG: Nummer ett är Handelsbanken. Nummer två är Swedbank. Sen har jag lite engagemang i Länsförsäkringar.

FL: *Vilka banker har du använt dig av under 2019-2021?*

HG: Samma som ovan.

FL: *Hur många konton har du?*

HG: Hos Swedbank är det ett ISK-konto, ett gemensamt konto med sambon, ett lönekonto och säkert något fondkonto. Hos Länsförsäkringar tror jag endast att det finns ett lönekonto men det kommer sig av att jag har försäkringar där sen förut och då fick man även ett

lönekonto. Hos Handelsbanken finns det ett sparkonto, ett gemensamhetskonto och ett lönekonto.

FL: Nyttjar du både Länsförsäkringar, Handelsbanken och Swedbank som lönebank?

HG: Nej. Det är bara Handelsbanken som är lönebank idag men kontona har de namnen hos de andra bankerna. Jag har haft Swedbank sedan jag föddes. Sen ärvde vi pengar och fonder av far och mor och då var det lättare att behålla fondkontona där de var. Handelsbanken förvärvade oss som kund 2016 tror jag. Nu när vi är företagare får vi besök av bankerna ungefär en gång per år. De vill gärna ha oss som kund för transaktioner i övrigt.

FL: Vem eller vilka har tillgång till dina konton hos Handelsbanken?

HG: På gemensamhetskontot betalar jag räkningar åt mig och min tidigare sambo. Jag tror aldrig hon har varit in och rört någonting där men jag tror att hon har möjlighet att göra det. Det är ett öppet konto.

FL: Har du BankID?

HG: Ja.

FL: Har någon annan tillgång till ditt BankID?

HG: Nej.

Utbildning och erfarenhet

FL: Vad har du för utbildning och arbetslivserfarenhet?

HG: Utbildad fordonsmekaniker och maskinmekaniker, alltså tungmekaniker. Sedan blev det ett år på högre utbildning, transportutbildning. Efter det kring 1982–1983 började jag jobba i familjeföretaget. Sen har jag sysslat med logistik hela tiden. Allt från lastbilschaufför till transportledare och jag har varit VD i ett bolag också. Men nu är jag logistiker och transportsäljare, det är det jag är bäst på.

FL: Hur lång erfarenhet har du av att driva företag?

HG: År 1996 blev jag delägare i min fars åkeri. Innan dess var jag anställd.

FL: Hur länge har du haft egna företag?

HG: Sedan år 2004 ungefär.

FL: Hur många bolag har du ett funktionärsuppdrag åt idag?

HG: Jag har två vilande men det är 8 bolag ungefär. Jag är ordförande i 2 eller 3, sen är jag ledamot i några och suppleant i några. Jag finns även med som delägare i ett bolag vi gick med i för någon månad sedan.

FL: Vilka bolag är du faktisk företrädare i?

HG: Det är GHK Holding och xway AB. Jag tror att jag även är det i Blombuketten. Med faktisk företrädare menar du att jag är ordförande eller ledamot?

FL: Nej, tvärtom. Det kan vara så men det behöver inte vara att du är ledamot, ordförande. Det kan vara att du äger aktier till större del.

HG: Då svarade jag fel svar på din tidigare fråga. Jag finns med i styrelsen i de bolag jag äger.

FL: När vi tittat hos Bolagsverket står det att du är verklig huvudman/faktisk företrädare för 11 bolag. Om jag räknar upp den kan du svara hur det ser ut för respektive bolag.

FL: Sandbacka Fastighetsutveckling AB –

HG: Det är mitt gamla ägarbolag.

FL: GHK Holding AB

HG: Det samäger jag tillsammans med min bror. Det är ett holdingbolag för ACX Logistics.

FL: ACX Logistics AB.

HG: Jag är ägare i holdingbolaget men jag är inte med i ACX styrelse.

FL: PEN Transport AB.

HG: Det är ett åkeri och transportbolag som är ett dotterbolag till ACX Logistics.

FL: xway AB

HG: Jag sitter med i styrelsen men det är ingen verksamhet. Jag fick med det bolaget i en annan affär för länge sedan.

FL: LG:s Åkeri i Umeå AB.

HG: Det är det gamla familjeåkeriet.

FL: Mariedalbuketten AB.

HG: Det är min gamla sambos blombutiker. Det är två blombutiker i Umeå, Mariedalbuketten och Umeåbuketten. De två drivs under Blombuketten som är moderbolag.

FL: Umeåbuketten AB, den nämnde du i svaret innan.

FL: IT Solution i Västernorrland AB.

HG: Det var en gammal blomaffär i Ö-vik som gick ekonomiskt dåligt så det där är ett bolag som jag är på väg att sätta i konkurs. Men vi kanske kan rädda det och därför har vi bytt namn på det. Tidigare hette det Ö-viksbuketten.

FL: Tegsbuketten AB.

HG: Det bolaget är borta- Det gick i konkurs för tre år sedan. Det är bortstädat och klart.

FL: Blombuketten i Umeå AB, den nämndes som moderbolag till Mariedalbuketten och Umeåbuketten.

GHK Holding AB (556644–8329)

FL: Vad mer kan du berätta om GHK än att de äger ACX?

HG: Till för ca 4–5 år sedan ägde vi fordon som vi hyrde ut till åkerier, efter det var det bara ett holdingbolag. Idag är det ett rent holdingbolag.

FL: Vad har du för roll i GHK?

HG: Ordförande.

FL: Äger du någon del i GHK?

HG: Jag äger 50 % och min bror Kjell äger 50%.

FL: Vad har GHK för omsättning?

HG: Vi har koncernredovisning nu och det borde vara runt 500 Mkr där merparten är på ACX.

FL: Vilken omsättning hade GHK 2018–2021?

HG: Vi har vuxit egentligen alla år, vi har byggt ut verksamheten med nya kontor, mer

anställda och fordon. Både inhyrda och underleverantörer.

ACX Logistics AB (556153–2689)

FL: Vad har du för roll i ACX?

HG: Transportsäljare och mentor åt alla. Jag gör affärer på framtiden och planerar och gör upphandlingar.

FL: Äger du någon del i ACX?

HG: Vi äger det via GHK.

FL: Vad är det för verksamhet i ACX?

HG: Det är logistik som egentligen är allting. Transporter, lagring, mycket utrikestransporter. Det är transporter överlag och förknippade tjänster.

FL: Hur länge har ACX haft den verksamheten?

HG: Från år 2011.

FL: Vart får ACX sina intäkter ifrån?

HG: I det stora hela så är det väl BDX, Ahlsell och Elektroskandia. BDX står för ungefär 170 Mkr av de där 500 Mkr. Sen är det även mycket dryckesföretag som är stora kunder hos oss. Vi ligger på ungefär 600 kunder och har 140 underleverantörer.

FL: Du pratar om att ni har ökat för varje år. Vad beror den utvecklingen på?

HG: Om vi återgår till Jonas Carlzon som är min motpart i det här så började han på Luleåfrakt i slutet av 1980-början av 1990. Vi har sen utvecklat logistiklösningar. Han var med de första åren, sen blev det mer och mer anställda där. De är en stor stab idag men vi har gjort nya lösningar som ingen annan har kunnat hitta på att göra. Därav vår framgång i det här. Den sista stora affären var Ahlsell som vi fick för 2 ½ år sedan. Då fick vi Stockholm och halva Norrland.

FL: Vad har ACX för omsättning? Du pratade om 500 Mkr men det var i GHK.

HG: Ja men det är koncernredovisning. All redovisning lyftes upp dit. Holdingbolaget har ingen omsättning alls egentligen. I det senaste bokslutet från ACX har jag för mig att det var 470 Mkr och det var i augusti 2023. Omsättningen borde vara ca 500 Mkr i ACX idag.

FL: Du sa att merparten av omsättningen kommer från ACX. Vilka är de andra?

HG: Pen transport, det är ett dotterbolag som fanns med på listan.

FL: Vilka bolag är största kunderna till ACX?

HG: Det är BDX, Ahlsell, Elektroskandia, Kopparbergs bryggeri, Holmen uppe i Bygdsiljum och dryckeslogistikexperten DLP i Stockholm samt KGA i Örebro. De är de största kunderna.

FL2: Är det ACX egna kunder eller var de via BDX?

HG: Ja precis. BDX står för ungefär 170 miljoner av ACX omsättning.

FL2: De resterande som du räknade upp står för resten?

HG: Det är ungefär 600 kunder tillsammans. Jag behöver ha en lista framför mig för att kunna säga vilka de är. Men vi har otroligt många kunder med låg omsättning. De största är kring 25–30 Mkr.

FL2: Vem är slutkunden när ni kör för BDX?

HG: Om vi kör åt Ahlsell är slutkunden en privatkund eller en firma. Det framgår på

fraktsedeln vem som är kund.

Samma sak är det avseende Elektroskandia, det kan vara ett företag eller en privatkund. Det finns alltid en slutkund på den produkt vi gör eftersom vi håller på med logistik.

FL: Vilka på BDX har du kontakt med?

HG: I det långa loppet är det jag och Jonas som har gjort mycket affärer och upphandlingar. De senaste 5–10 åren har det varit en som heter Emil. Han är parhäst med Jonas. Jag har även varit i kontakt med Hanna och David Bladfält. Sen är det en hel stab med folk runtomkring när det kommer till mindre frågor, men när det är upphandlingar och annat så är det oftast en grupp hos BDX som jobbar med det.

Bankkonton

FL: Vilken bank använder ACX under 2018–2021?

HG: Handelsbanken.

FL: Hur många bankkonton hade bolaget 2018–2021?

HG: Jag vet inte hur många konton eftersom det inte är jag som sköter om det där. Jag hanterar inte det. De som kan svara på detta är Kjell, Veronika eller Anna, det är de som sköter om ekonomin.

FL: Vilka har tillgång till bolagets bankkonton?

HG: Det är ett betalsystem och jag vet inte hur det fungerar eller vem som har den sista attesträtten innan det går ut på filbetalning. Jag tror att det är minst två, Kjell och Veronica.

FL: Finns det några fullmakter som ger dig rätt att göra något eller teckna...

HG: Nej.

Anställda

FL: Hur många anställda har ACX?

HG: Det är ca 18 tjänstemän och 35 chaufförer.

FL: Chaufförerna utför transporter av något slag?

HG: Ja.

FL: Vad har tjänstemännen för arbetsuppgifter?

HG: Det är transportledning och transportplanering. Håkan ingår parallellt med denna grupp då han håller på med nyförsäljning och upphandlingar.

FL: Under vilken period har du gjort det?

HG: Jag har gjort det sedan 2011.

FL: Vilken omfattning av arbete har du gjort/hur många timmar/dagar per månad?

HG: Jag har tagit ut pension sedan jag fyllde 57 år. Det är olika hur många timmar i veckan, ibland 70 och ibland 15. Det är så när man är egen.

FL: Du är anställd av ACX?

HG: Ja.

FL: Är det timlön eller månadslön?

HG: Det är en månadslön med nedsatt arbetstid. Jag får inte betalt för alla timmar då det är en

fast lön.

(Förhörsvittnet gick ut och erbjöd att ta med vatten)

FL: Det är bara att ni säger till om ni önskar en paus.

HG: Det är lugnt.

FL: Nu har vi pratat i ungefär 37 min och jag tänker att vi tar en paus efter ungefär en timme.

HG: Ja.

Bokföring

FL: Vem har ansvar för bokföringen i ACX?

HG: Vi har en firma som hjälper oss med själva bokföringen. En del av siffrorna läses in i vårt transportledningssystem till Fortnox. Ett bolag som hjälper med löpande. EY är revisor. Hos ACX är det Annika och Veronika som sköter den löpande bokföringen. Håkan kommer inte ihåg vad den lilla firman heter som hjälper dem. Annika och Veronica sköter den löpande bokföringen och är inblandade i hela verksamheten. De har hand om pengar som kommer in och pengar som går ut. De sköter om avräkningar, reskontran och sånt där.

FL2: Vad heter den där lilla firman som hjälper er?

HG: Jag vet inte men det är en förkortning. Det är en kvinna som slutade på en bra byrå som ville ha lite extrauppgifter och arbetade då på den här lilla firman. Anna eller Veronica kan svara på vad firman heter.

FL: Vilket bokföringsprogram används?

HG: Fortnox

FL: Har du tillgång till ACX bokföringsprogram?

HG: Nej.

FL: Vem upprättar/sköter faktureringen i bolaget?

HG: Anna och Veronika sköter det största på administrationen.

FL: På vilket underlag upprättas fakturor?

HG: Det är olika, mycket är att det går ut på avräkningar. Det är så det fungerar från det här transportsystemet. Det heter egentligen självfaktura.

FL2: Vem är det som kontrollerar avräkningarna?

HG: Det är Anna och Veronika som stämmer av dem innan de går ut. Sen blir det respektive person som är mottagare som gör en egenkontroll på att det stämmer med utförda uppgifter under månaden.

FL2: Gör du några sådana avstämningar?

HG: Nej. Håkan har aldrig gjort några sådana.

(Förhörsvittnet meddelade att han kommer lämna rummet och att Håkan och hans advokat blir kvar själva i rummet. När vi är klara eller vill ha paus får de trycka på knappen så kommer arrestpersonalen hjälpa till)

Andersson Maskindrift – Amd AB (556528–2034)

FL: Vad är det för verksamhet i AMD?

HG: Ingen aning.

FL: Äger du någon del i AMD?

HG: Nej.

FL: Vad heter företrädaren för AMD?

HG: Ingen aning.

FL: Är det någon hos ACX som har haft kontakt med AMD?

HG: Vet inte.

FL: Har du haft kontakt med AMD?

HG: Nej.

FL: Vem är kontaktperson hos AMD?

HG: Jag vet inte. Det jag hört hur det gick till är att Jonas skickade över en information till någon hos ACX där det stod vart fakturan skulle komma ifrån gällande de här transporterna. Att AMD var underleverantör.

FL: Vet du vem Lennart Andersson är, kopplat till AMD?

HG: Nej.

FL: Vilka tjänster/varor har ACX köpt av AMD?

HG: Transporttjänster.

FL: Är det någonting annat AMD har utfört åt ACX förutom transporttjänster?

HG: Nej det tror jag inte. Det är AMD som har utfört det här åt oss och sen har de fakturerat oss för utfört uppdrag. Det som är gjort under en månad sammanställs på en lista som vi får från vår kund som är FTI. Den listan som kommer ut innehåller uppgifter om vad som är kört med handdata, GPS-punkter, tidpunkter, volym och vara. Vi kör insamlingar och levererar till olika insamlingsställen. Vi får den här listan av FTI, som uppdateras en gång i veckan och en gång i månaden sammanställs den. Vi får pengar utbetalt från FTI till ACX. Men sedan har någon hos ACX klippt ut transporterna som är utförda på vissa distrikt och sedan skickat över dem till AMD som i sin tur fakturerar det beloppet tillbaka till oss.

FL: När fick AMD uppdraget att göra de här transporterna?

HG: BDX fick uppdraget från början. Jag minns inte om det var 2018. Då fick BDX en stor del av kakan och de satte in 3–4 lastbilar som körde. Men sen skötte de inte jobben tillräckligt bra så det minskade. Sen vet inte jag vilka de använt som utförare. Vi fick vetskap om att det var det här företaget (AMD) vi skulle fakturera för transporttjänsten.

FL2: Är det med BDX som FTI har avtal?

HG: FTI hade uppdraget med ACX och ACX hade sedan uppdraget mot BDX. BDX anlidade i sin tur underentreprenörer.

FL2: BDX var underentreprenör åt ACX?

HG: Ja.

FL2: Du sa att BDX fick uppdraget från början och att det sedan gick över till er?

HG: BDX fick det där från början och såg över planeringen med mera. De hade flera lastbilar med i uppdraget men Håkan vet inte vilka underleverantörerna var. Men det var BDX som skötte uppdraget åt ACX. Sedan när de hade kört i några månader, kanske 6–12 månader,

kom informationen från Jonas Carlzon till ACX. Håkan vet inte vem hos ACX som fick informationen om att faktureringen skulle gå direkt från en annan firma. Det gör så ibland även på andra saker. Om ACX är och gör ett jobb där BDX hjälpt till att få fram nere i Stockholm så tycker de att ACX ska fakturera slutkunden på en gång så att BDX inte ska vara mellanhand. Det är ok att göra på det sättet och det är ett sätt som gör att man snabbare får pengarna och det är enklare och kräver mindre administration.

FL: Finns det något avtal mellan ACX och AMD?

HG: Nej det finns det inte.

FL: Vem har upprättat någon form av avtal med AMD?

HG: Det måste BDX ha gjort.

FL: Hur vet du att AMD varit behjälplig med transporttjänster?

HG: Dels från det jag läst i Media de sista tre månaderna. Dels från Kjell på kontoret. Kjell pratade om att det är personen hos AMD som utfört jobb åt ACX. Det var väl i början av april 2024 som jag fick den här informationen.

FL: Om vi bortser från det som står i tidningen och tittar på tiden innan april 2024. Har du haft någon kännedom om AMD då?

HG: Nej det har jag inte haft.

FL: Kände du till att de utförde transporttjänster åt ACX?

HG: Ja men i dagligt tal säger man något annat om AMD. Om det heter Lennarts eller Anderssons eller någonting. Det var i vart fall ett annat namn som användes.

FL: Vet du om AMD har några underleverantörer som utför det arbete som ACX beställer från AMD?

HG: Nej.

Fakturor

FL: Vad avser de 15 utbetalningar på totalt drygt 10.2 Mkr som betalas från ACX till AMD under tiden 2019-05-27 – 2021-03-09?

HG: Transporttjänster. För varje krona som betalas ut finns det ett konto dit pengarna kommer in. Sen har vi haft en provision på 3, 5 eller 7 procent. Det varierar lite beroende på uppdrag. Men för varje utbetalning av de här 15 utbetalningarna finns en intäktskälla där pengarna har kommit ifrån.

FL: Vem har betalat ut dessa belopp från ACX till AMD?

HG: Antingen är det Veronika eller Anna. Från början måste Kjell ha varit med eftersom det är stora belopp. Det är mest troligt en samlingsfaktura som har kommit.

FL: Finns underlagen till dessa utbetalningar hos ACX som visar vad det avser för något?

HG: Ja.

FL: Vem hos ACX har varit kontaktperson gentemot AMD gällande de här utbetalningarna från ACX?

HG: Håkan vet inte om någon från ACX har pratat med någon hos AMD. Men i just det här uppdraget är det ganska höga kvalitetskrav. Om inte jobb med handdator och annat inte följs får man en avvikelse. Om allting sköts som det ska behöver man inte bry sig.

FÖREVISADE FAKTUROR

Håkan förevisas handling H260-1 faktura 13861 med fakturadatum 190408.

FL: Vad avser den här fakturan?

HG: Det måste vara transporttjänsterna eftersom det endast är de det är. Det framgår längst ner att det är varor och tjänster. Håkan har aldrig sett någon faktura.

FL: Vad betyder "Löpande Arb. 2018 Avslut"?

HG: Löpande arbete står det oftast på fakturor när det görs någonting som är löpande, alltså ett arbete som fortgår. Men Håkan har ingen aning om vad 2018 och avslut står för. 2018 borde vara året.

FL: Var betyder det när det står "14" under Antal Enhet?

HG: I det här fallet kan det kanske vara månader.

FL: Vem har bestämt vad A'pris ska vara?

HG: Det är skickat ett underlag från oss. Den första fakturan verkar vara en samlingsfaktura. Sen verkar jobben vara kring ca 250 000 kr i månaden och sedan är det kring 150 000 – 160 000 kr per månad. Det jobb som finns bekräftat i handdatorn att det är utfört finns med i de Excelunderlag som ACX får från FTI. Det finns en rad med hur många kilon, antal stopp, vilka hämtningar som är utförda och en summa pengar. ACX har haft flera åkerier som hjälpt dem med på samma sätt och aktuella rader i Excel klipps ut och skickas till dem som underlag till fakturan som de ska fakturera till ACX. Sedan kommer en faktura från respektive åkeri. De underlag som finns sparar Veronika eller Anna. Om vi har en omsättning på 500 Mkr så omsätter vi ungefär 45 Mkr i månaden. Det finns en hel del rutiner gentemot vilka kunder och underleverantörer vi har.

FL2: Om vi pratar med Veronika eller Anna kan de ta fram underlagen till den här fakturan?

HG: Ja och även de andra överföringarna som finns med i gärningsbeskrivningen.

FL: Är det AMD som ska ha utfört det här arbetet?

HG: Ja det ser så ut.

FL2: Men det är inget som du faktiskt vet?

HG: Nej. Vi har beställt tjänsten av BDX. Sedan vilka underleverantörer BDX använt vet inte Håkan. BDX har säkert över 300 underleverantörer.

FL: Hur kommer det sig att du är uppsatt som ACX:s referens?

HG: Jag vet inte varför. Sen är det säkert på det sättet att jag äger uppdraget i det stora hela mot FTI.

FL: Du har alltså inte haft någon kontakt AMD utan kontakten har varit med BDX?

HG: Ja.

FL: Vem hos BDX har haft hand om FTI?

HG: Jonas Carlzon har haft jättemycket. Sedan bör det ha varit en som heter Emil och Marcus.

FL: Vi har inte riktigt alla 15 fakturorna med oss idag men vi tänker att vi visar dig de vi har och så får du svara på frågor kring dem.

Håkan förevisas handling H260-2 faktura 13931 med fakturadatum 200121.

FL: Vad avser den här fakturan?

HG: Det ser ut att avse 2018-2019-12-31, verkar vara 13 månader. Jag misstänker att det är ett helt år.

FL: Vad var det FTI stod för?

FTI Förpacknings- och tidningsinsamling. De har bytt namn nu. Det ägs av hela branschen som skickar ut förpackningar i samhället. De är skyldiga att ta tillbaka förpackningarna.

FL: Inom vilket område är den här transporttjänsten utförd?

HG: Norrbotten. Minns jag rätt så fick vi en del av Västernorrland, en del av Västerbotten och hela Norrbotten.

FL: Finns underlag som visar vad det här totalbeloppet avser och vad man har utfört hos ACX?

HG: Ja.

FL: Där framgår det även vilken bil m.m. som utfört transporten?

HG: Ja. Håkan minns inte all information som finns med men det finns väldigt mycket information i handdatorn. Det är nummer, datum, var, när, materialslag.

FL: All den informationen med fordon och vad man har kört, är det vad bolaget AMD utfört?

HG: Ja.

FL: Hur kommer det sig att du är uppsatt som referens på även den här fakturan?

HG: Ja men på den här står mitt namn endast på ett ställe. På den förra stod det på tre ställen. Men jag förstår inte varför det är på det här sättet. Jag är huvudansvarig för hela affären gentemot FTI, men jag kan inte förklara varför mitt namn följer med på fakturan. Kanske är det via någon information från BDX.

FL: Du hade inte sett fakturan tidigare?

HG: Nej. Ingen av dem.

FL: Hur kommer det sig att A'pris är en lägre summa på den här fakturan (228 077 kr) gentemot faktura 13861 (251 441 kr) som vi tittade på innan?

HG: Som jag sa mäts det här på antalet tömningar, antal kilo man kör, antal tillfällen och sen följer det ett index som påverkar. Om dieseln blir dyrare får du mer ersättning. Det är ett rörligt pris hela tiden men det framgår av de här Excel-arken.

FL2: Hur kommer det sig att det är samma pris under 13 månader om det är ett rörligt pris?

HG: Det här verkar vara en klumpsumma som man utgått ifrån. Det måste vara klumpsumman som är längst ner på fakturan. Jag vet inte varför. Det rätta beloppet borde vara 2 965 001 kr. Det är den summan de fått fram.

FL2: Framgår det tydligare på de här underlagen?

HG: Ja, där framgår varje transport och dag väldigt tydligt. Det framgår även vilken ersättning som ska betalas ut. Man ser vad som är kört med mera.

FL: Hur får ACX den här informationen?

HG: Handdatorn signalerar med FTI:s datorsystem som i sin tur skickar ut ett underlag till ACX där det framgår vilka transporter som är utförda. Håkan tror att den här informationen uppdateras varje vecka. Sedan när månaden är klar skickas det ett avräkningsunderlag som visar hur mycket ACX ska få ut.

Håkan förevisas handling H260-3 faktura 13939 med fakturadatum 200203.

FL: Vad betyder Löpande Arb Januari 2020?

HG: Jag tänker att det avser 130 timmar. Det är 975 kr per timme. Då har man använt de parametrarna istället. Det är branschstandard att ta runt 1000 kronor/h för en lastbil med personal.

FL: Har jag förstått det rätt om jag säger att AMD har utfört transporttjänster motsvarande 130 timmar i januari 2020 till totalbeloppet 126 750 kr som de utfört åt ACX?

HG: Ja men ansvaret ligger egentligen mot BDX. Men eftersom det blev sagt att AMD skulle fakturera direkt till ACX så blir det indirekt som du säger.

FL: De här underlagen som du pratat om, är det underlag som FTI skickar till ACX eller går de först till BDX?

HG: De går först till ACX. Sedan vet inte Håkan om de går direkt vidare till BDX. Den informationen kan Veronica, Anna eller Kjell svara på. De sitter inne på kontoret. Håkan har aldrig varit inblandad i det här.

FL: Vi kan titta igenom de fakturor som är kvar att förevisa dig och se om det är någonting annat som du kan säga om dem. De ser i princip lika ut. Däremot verkar inte ditt namn stå med längre. Det var endast på de två "samlingsfakturorna" ditt namn stod med men efter det verkar det vara borttaget. Det verkar inte finnas någon referens gentemot ACX längre.

Håkan förevisas handling H260-4 faktura 13950 med fakturadatum 200318.

FL: Det är samma a'pris som innan men en mindre enhet?

HG: Ja.

FL: Ska man tolka det som att det är 109 timmar som man ska ha kört den månaden?

HG: Ja det tycks vara så. Februari är en kortare månad och då blir det mindre.

Håkan förevisas handling H260-5 faktura 13958 med fakturadatum 200402.

FL: Är det något annat på den här eller är det samma svar som innan?

HG: Jag tycker det är samma svar som innan.

Håkan förevisas handling H260-6 faktura 13975 med fakturadatum 200529.

FL: Är det samma här, att den är som de tidigare fakturorna?

HG: Ja.

Håkan förevisas handling H260-7 faktura 14029 med fakturadatum 201210.

FL: Är det samma som innan?

HG: Ja det tycker jag.

Håkan förevisas handling H260-8 faktura 14038 med fakturadatum 201229.

FL: Är det något annat svar avseende den här?

HG: Nej. Den verkar vara ok.

Håkan förevisas handling H260-9 faktura 14049 med fakturadatum 210207.

FL: Det här var sista fakturan vi ville förevisa dig. Är det någonting med den som avviker mot tidigare fakturor?

HG: Nej. Det ser även ut som att det är moms på alla fakturorna.

Jonas Carlzon

FL: Vet du var Jonas Carlzon från BDX bor någonstans?

HG: Han bor i Luleå men jag vet inte var i Luleå

FL: Vet du om han arbetar någon annanstans än hos BDX?

HG: Ingen aning.

FL: Känner du honom privat?

HG: Inte privat, men jättebra som arbetspart i arbete. Vi umgås aldrig privat.

FL: Känner du till om Jonas Carlzon har några egna bolag?

HG: Ja, det har jag läst i tidningen. Det visste jag inte innan jag läste det i tidningen.

FL: Har Jonas Carlzons bolag utfört något arbete åt ACX?

HG: Det kan jag aldrig tänka mig. Jag har inte vetat att han haft bolag och det finns nog ingenting i hans bolag som han skulle kunna göra åt ACX heller.

FL: Jonas säger i förhör hos oss att han har haft kontakt med dig avseende arbetet som han har utför åt ACX. Vad menar han med det?

HG: Det måste vara i BDX räkning.

FL2: Nej.

HG: Han har inte... Vad skulle han gjort åt oss? Nej. Om han har hjälpt mig att göra något Excelark eller något annat men inget mot någon ersättning.

FL: Vi har tittat på fakturorna från AMD. Vem hos ACX skulle kunna ge oss ett svar på att arbetet som AMD fakturerar ACX verkligen är utfört?

HG: Det vet inte jag. Vi ser endast att transporttjänsterna är utförda i systemet.

FL: Sen betalar ni en faktura som kommer från AMD?

HG: Ja, enligt den mall som skickas ut från ACX. Annars vet de inte vad de ska fakturera ACX. Håkan vet inte om mallen gått direkt från ACX till AMD eller om den först gått från ACX till BDX.

FL: Vem är det som bestämt att pengarna ska skickas till AMD från ACX?

HG: Någon hos ACX har fått den informationen av Jonas Carlzon. Håkan kan tänka sig att det är Kjell Grenholm som fått den informationen från Jonas.

FL: Vi har varit i kontakt med Lennart Andersson, som står som referens på alla AMD:s fakturor. Han har själv uppgett att det inte skett någon som helst transport gentemot ACX.

HG: Vem har då utfört transportererna?

FL: Lennart säger att pengarna från ACX avser vidarefakturerings som har skett till Jonas Carlzons bolag. Pengarna har alltså gått från ACX till AMD och sedan vidare till Jonas Carlzons bolag.

HG: Det är trots allt en transporttjänst som är utförd åt ACX. Vem skulle ha gjort den om det inte är AMD?

FL2: Det är den frågan vi ställer till dig eftersom vi inte vet.

FL: ACX betalar "löpande arbete" som enligt dig ska motsvara transporttjänst åt FTI och att det finns underlag på detta. Men det här är ingenting som skett i AMD och det har inte heller skett någon transporttjänst i Jonas Carlzons bolag heller.

HG: Då finns svaret någonstans hos BDX. För det måste vara någon som utfört jobbet. Det är jag helt övertygad om.

FL2: Men varför skulle man fakturera via AMD?

HG: Ingen aning.

FL2: Har du haft kontakt med någon annan än Jonas Carlzon eller vet du om någon annan på ACX har kontakt med någon annan än Jonas på BDX gällande FTI-uppdraget?

HG: Det var fler personer inblandade från början. Jag sköter inte det löpande utan jag har hand om försäljning och har uppföljningsmöten. Jag har för mig att Hanna och Emil var med från början.

FL: När man betalar ut ersättningen till AMD från ACX borde det rimligtvis vara betalning för någonting som är utfört?

HG: Saken är att det är utfört.

FL: Hur vet man att det är utfört?

HG: Återigen, den som kört uppdraget sitter med en handdator. Så fort man kommer in på en återvinningsstation måste man trycka att man är på plats. Sedan utförs jobbet inne på återvinningscentralen. När det är utfört samlas datan hos FTI och de skickar sedan en bekräftelse till ACX att jobbet/området är klart och tomt.

FL2: Har du sett den här bekräftelsen?

HG: Det syns i själva avräkningsunderlaget. Annars kommer inte den till ACX.

FL2: Har du sett det underlaget?

HG: Från början var jag inblandad, när vi såg vad vi skulle få för ersättning. Sen kom det ett nytt underlag varje månad och jag har sett några av dem men inte alla. Jag har sett hur de ser ut och hur det har fungerat. Det var väldigt viktigt för ACX att se hur det fungerade då bolaget var nya i den här branschen. ACX ville se hur intäkterna räknades fram samt vilken ersättning man skulle få tillbaka. Om inte jobbet blivit utfört har inte ACX fått några pengar från FTI. Då hade det stått 0 kr på den raden och sen hade de fått en färgkod som betyder att man misslyckats. Det går inte att misslyckas mer än 1 ½ vecka, efter det kommer FTI höra av sig och det blir ett kvalitetsmöte.

FL: När du pratade om en chaufför som utför uppdraget åt FTI trodde jag du menade AMD?

HG: Jag har endast haft kontakt med BDX i det här ärendet. De tog på sig uppdraget åt mig att hjälpa oss. ACX skötte ju om en del i Västerbotten och Västernorrland och BDX tog hand om hela Norrbotten, som är deras hemmamarknad. Sen såg de till att få ut 5–8 handdatorer och de är använda under det här uppdraget. Om handdatorn inte använts får inte ACX några pengar från FTI för den uteblivna körningen och då får inte någon annan några pengar för det heller.

FL: Skulle arbetet ha kunnat vara utfört av någon annan än AMD?

HG: BDX kan ha haft någon annan åkare som utfört jobbet.

FL: Om det är på det sättet, varför ska ACX betala AMD också om de säger att de aldrig utfört några transporttjänster gentemot FTI?

HG: Vi har blivit ålagda att skicka de där men det får ni kontrollera med de på ACX kontor

och det där Excelarket/sammandraget.

FL2: Vilken kontaktperson har du haft hos FTI?

HG: Nicolas heter han och han har slutat. Idag är det någon annan som har tagit över hans roll. Om ni tittar längst ner på de där underlagen från FTI så står kontaktpersonen för avräkningarna.

FL: Vem var det hos ACX som kunde svara mer på frågor avseende det som har fakturerats till AMD?

HG: Det är Anna, Veronika och Kjell.

FL2: Du sa att du hade huvudansvaret för uppdraget?

HG: Ja.

FL2: Vem har varit kontaktperson hos ACX mot BDX avseende det löpande arbetet?

HG: Vi hade en kille hos oss som skötte miljöarbetet och han heter Daniel Gleisner. Daniel slutade hos ACX för ca 1–2 år sedan. Det var han som skötte en hel del praktiska saker.

FL2: Var hämtar man upp de här förpackningarna som du pratar om?

HG: Det är på återvinningsgårdar. De ställena som har de där gröna containrarna.

FL: Det vi försöker lista ut nu är vem som utfört den transport som blivit utförd. Det måste framgå om en chaufför kört en container från en återvinningsgård och även vilket bolag den personen kör åt? Hur ska vi kunna hitta vem som utfört transporten?

HG: Jag tror att det finns mer information i handdatorn. Det kan finnas ett namn på chauffören och lite annat.

FL2: Har ACX lämnat ut de här handdatorerna direkt till de som utfört uppdraget?

HG: Nej. Jag tror att de skickades direkt från någon firma direkt till... om det var vi och så var det BDX, det de skulle ha. Jag tror man fick lämna lite uppgifter på vem som skulle köra och så knappade de in det.

FL2: Kan man se om uppgifterna kommer från samma handdator?

HG: Jag tror att du ser exakt på varje handdator.

Roger Åströms Åkeri AB (556383–2012)

FL: Vet du vad det är för verksamhet i RÅAB?

HG: Ja.

FL: Äger du någon del i RÅAB?

HG: Nej.

FL: Vad har ACX för affärsförbindelse med RÅAB?

HG: Jag har köpt en släpvagn av dem för många år sedan. Jag köpte den inte som privatperson utan jag köpte den åt ACX. Det var en lastbilssläpvagn.

FL2: Har ni använt RÅAB som underleverantör någon gång?

HG: Det är nog gjort, men jag tror att alla de affärerna har gått via BDX.

Kusttrafik i Piteå AB (556505–9770)

FL: Vad är det för verksamhet i KiP?

HG: Det är ett systerbolag till RÅAB.

FL: Äger du någon del i KiP?

HG: Nej.

FL: Vad har ACX för affärsförbindelse med KiP?

HG: Det kan möjligen finnas en faktura där vi kört något gods åt dem eller att det gått via BDX, men ingenting annat.

Paus: kl. 17:07.

Förhöret återupptas kl. 17:22.

FL: När det gäller det här FTI uppdraget som du pratat om. Kommer pengarna direkt från FTI till ACX eller går pengarna från FTI till BDX och sedan till ACX?

HG: Det är på det sättet att pengarna kommer från FTI till en logistikkonsult i Ö-vik. Därefter kommer pengarna direkt därifrån till ACX. Ägaren i Ö-vik heter Magnus Pehrs och han gjorde något miljönamn, något med "EM", jag minns inte riktigt.

FL: Hur är kopplingen där, så vi förstår?

HG: Han var chef för Sita miljöåtervinning 2010–2011. Sedan startade han eget kring 2014–2016. Han har tidigare haft liknande uppdrag med andra logistikkonsulter i Stockholm och fick därför merparten i det här avseende FTI och ACX. Upplägget var att ACX skulle vara utförare, Magnus Pehrs blev godkänd som avtalstecknare tillsammans med ACX. Sedan hade Magnus den stora erfarenheten att kunna starta upp sådana här stora projekt. Magnus skötte även möten avseende kvalitetsuppföljning.

FL: Är det ACX enbart som haft avtal med FTI?

HG: Det finns andra transportföretag också men de är söderut. Lundstams i Östersund har ett avtal med FTI. Sedan kanske Kuusakoski i Timrå har något. Sen finns det säkert fler söderut i Sverige.

FL: Det avtalet ni hade med FTI avsåg norra delen av Sverige?

HG: Ja. Det var Västernorrland, en del av Västerbotten och Norrbotten. Jämtland och en del av Västerbotten hade Lundstams.

FL: När det sedan kommer till de körningar som ska utföras åt FTI har ACX pratat med BDX för att få dessa körningar utförda?

HG: Ja. Lika väl som med andra uppdrag så som Ahlsell. Där pratar Ahlsell med ACX om de vill köra t.ex. 5 lastbilar om dagen mellan Hallsberg och Luleå. ACX tar på sig det och de gör upp affären mellan varandra.

Tillägg vid uppläsning: Håkan förtydligar att det går via avtalspart, i det här fallet BDX.

FL2: Pengarna har aldrig passerat BDX avseende de FTI-uppdrag som AMD ska ha utfört?

HG: Nej. Inte vad jag vet. Jag vet det ni visat mig under det här förhöret.

FL2: Vet du om BDX har haft några andra underleverantörer som har utfört de här FTI-uppdragen?

HG: Det finns säkert flera underleverantörer då det vad flera från början.

FL: Men där betalar inte ACX direkt till dem som i "AMD fallet"?

HG: Om jag minns rätt fanns det någon som hette Kangas som fick betalt direkt från ACX.

FL2: Är uppdraget större än såhär, alltså än AMD:s fakturor?

HG: Nu på slutet speglar det ganska väl ungefär hur stor del BDX hade.

FL2: Kan det ha varit så att en del gick via BDX till underleverantörer och en viss del direkt till AMD?

HG: Jag minns inte hur det var 2018.

FL: Men du har pratat med Jonas Carlzon om att man ska göra på det här sättet? Att pengarna ska betalas direkt till AMD?

HG: Vi har fått informationen från Jonas Carlzon att fakturorna kommer komma från Anderssons.

FL: När du säger "vi" är det bolaget ACX du menar då?

HG: Ja.

FL: Vilken person hos ACX tar emot den här informationen från Jonas?

HG: Jag har hört men jag har inte fått informationen. Det måste även komma in mer uppgifter för att man ska kunna lägga in AMD som mottagare av faktura. Någonting måste ha kommit till ACX avseende detta. Mest troligt är det Anna, Veronika eller Kjell som fått den här informationen från Jonas.

FL: Jag får inte riktigt ihop det här och det grundar sig till viss del på den information vi har fått från AMD. Från början var du säker på att löpande arbete var transporttjänster och att det var utfört åt FTI. Men det visade sig att det inte var på det sättet. Hur kan ACX betala pengar till AMD om det inte motsvarar det du tror att det avser?

HG: Varför skulle vi betala ut pengar? Det finns bara en variant och det är att det här är förknippat med FTI och så står det även på fakturan, alltså FTI.

FL: Ja, men du sa även att ni hade uppdrag åt FTI och att det bland annat utförs via BDX hos flera underleverantörer. Hur vet man att det är just AMD som har utfört uppdraget? Det kan ju vara någon annan som utfört uppdraget som gör att ACX får in pengar från FTI.

HG: Det här bör ju BDX kunna svara på. Jag har fått vetskap om att ACX ska få en faktura från Andersson gällande FTI och sedan att det ställts ut ett avräkningsunderlag som är skickat från ACX. Vem hos ACX som gjort det här vet jag inte, men det är någon som har gjort det. Sedan om avräkningsunderlaget är skickat direkt till Andersson eller till BDX vet jag inte. De som borde kunna svara på det här är Anna, Veronika eller Kjell.

FL2: Vi kan inte se att pengarna till AMD går vidare till någon form av åkeri överhuvudtaget.

HG: Jag trodde ju att AMD var ett åkeri när vi satt och pratade om det företaget i det här förhåret från början. Nu säger ni att det inte är ett åkeri?

FL2: Ja, precis. Pengarna har inte stannat i AMD och de har inte gått vidare till något åkeriföretag. Pengarna har gått till Jonas Carlzons bolag och de utför inte några transporttjänster. Vi skulle vilja veta varför ACX betalar de här pengarna till AMD.

HG: Vi har blivit informerade om att det kommer en faktura från Anderssons som kommer fakturera för det här uppdraget åt FTI. Alltså att AMD utfört uppdraget åt FTI via ACX. Det fanns ett antal åkerier som var inblandade i det här från början och det var något som hette Kangas eller liknande. RÅAB var också inblandade ett tag. ACX har fått transporttjänsten utförd utan anmärkningar från FTI. ACX har fått till sig att fakturan ska komma från

Anderssons.

FL: Ni får informationen från BDX att fakturan ska komma från AMD?

HG: Ja. Sedan har Håkan hört internt inom ACX att "nu kommer fakturan från Anderssons".

FL: Varför valde man att gå den vägen när det gäller just AMD?

HG: Ingen aning. Normalt sett går alla affärer via BDX om vi har BDX som part. Ibland kan det vara vissa lågmarginalaffärer och annat där man inte vill belasta sin egna administration och då går utanför. Vi har t.ex. kört i Göteborg och hjälpt BDX med någonting, då tyckte BDX att ACX skulle göra klart med Göteborg utanför BDX. BDX fick hjälp med sitt arbete men kontakten blev direkt mellan ACX och Göteborg istället. Det finns ett sätt att man hjälper varandra.

FL: Men det här med AMD är inget enstaka tillfälle, det är under ganska lång tid och det är drygt 10.2 Mkr som ACX betalar ut till AMD.

HG: Ja det är mycket pengar och det blev först en stor klumpsumma också som måste avse ett helt år.

FL2: Hur vet man att AMD ska ha det beloppet som ACX betalar ut till dem om det varit flera olika åkerier som utfört FTI-uppdraget?

HG: Det är via handdatorn och området.

FL2: Men hur vet ni att den tillhör AMD?

HG: Det är BDX handdator.

FL2: Hur vet ni då att de uppgifterna från den handdatorn ska betalas ut till AMD?

HG: Det måste ni kontrollera med de på ACX:s kontor. Någon hos ACX har tagit fram den här informationen och mest troligt är det BDX som fått veta den här summan och sedan bör Jonas ha skickat den vidare till AMD.

FL: Ni får då pengar från FTI för t.ex. januari och det framgår vilka timmar som är utförda?

HG: Ja och sen tar vi ut en liten avgift. Jag gjorde klart affären under 2017 och minns inte exakt vilket belopp vi skulle ta.

FL: Ni skickar sedan informationen om totalbeloppet till BDX och där framgår det vad AMD ska ha?

HG: Till 99% har det gått till Jonas på BDX och att han sedan har skickat den informationen vidare.

FL: Jonas ska då ha skickat vidare informationen till AMD och AMD har därefter gjort en faktura till ACX som ACX betalar direkt till AMD?

HG: Ja.

FL: På vilket sätt är det lättare än att ni hade betalat till BDX som sedan betalat vidare?

HG: Det får du fråga Jonas om.

FL: Jag tänker eftersom ni gjorde den dealen med honom.

HG: När Jonas gjorde den dealen ville han ha det på det viset. Sen varför han ville ha det så kan jag inte svara på.

FL: Gör inte ACX någon bakgrundskontroll att AMD är ett faktiskt bolag och att de utför transporter?

HG: ACX har ungefär 140 underentreprenörer och på vissa jobb gör man gemensamma

kvalitetsbedömningar. Här är det inte gjort eller så kan det ha varit gjort via ACX:s tidigare anställd som heter Daniel Gleisner. Det arbetades även mycket med att analysera hur det gick med handdatorerna, om man skötte området med tider och annat.

FL: Jag har inga fler frågor nu. Vi har saker vi kommer behöva stämma av med ACX och kontrollera vilka underlag som finns.

INSTÄLLNING

Penningtvätt/Näringspenningtvätt

HG: De stämmer inte. Håkan förnekar brott. Håkan har varit ansvarig för affären men han har inte betalat ut några pengar och han har inte rört någonting. Sen att Håkans bolag ACX har betalat ut de här pengarna för utförda transporttjänster, det stämmer. Däremot har inte Håkan varit inblandad i någonting praktiskt kring det här.

FL: Och uppgiften att Jonas Carlzon skulle ha varit i direktkontakt med dig och pratat om det här, stämmer inte det?

HG: Inte mer än det vi pratat om under förhöret. Det är svårt att svara på detaljnivå. Det här arbetet är ett väldigt litet arbete om man jämför med andra arbeten. Håkan och Jonas har pratat om massa olika jobb och de har utvecklat och byggt upp saker.

FL2: Men du sa från början att beloppen som är utbetalda till AMD är utbetalda.

HG: Om jag räknar i bakhuvudet per månad på ett ungefär rent områdesmässigt så ser beloppen på fakturorna från AMD ut att stämma. Däremot kan jag inte säga det helt säkert. Det jag är trygg med är att de pengar som kommer från FTI är pengar för arbete som verkligen är utfört. Sedan har dessa pengar betalats vidare till de som utfört uppdraget och där känner jag mig trygg. Jag aldrig själv varit in personligen och tittat på det här. Det jag har tittat på varje kvartal är lönsamheten per uppdrag, att uppdragen ger den ekonomi som är tänkt till ACX.

FL: Har advokaten några frågor?

Advokat: Nej.

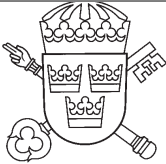
FL2: Är det någonting som du Håkan känner att du vill berätta som vi inte har ställt frågor om idag?

HG: Nej. Jag tycker vi har samlat in allting runt kring det här och med BDX och annat.

FL: Förhöret avslutas 17:46.

2024-10-01

Håkan Grenholm har 2024-10-01 tillsammans med sin försvarare tagit del av förhörsutskriften genom att de fått läsa igenom den på polisstationen i Umeå med utredare Camilla Hägglund närvarande. Tillägg och förtydliganden framgår av förhörsutsgan. Mindre ändringar av enstaka ord har ej markerats särskilt.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Förhör
240619

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K4097-23

Hörd person Grenholm, Lars Olov Håkan			Personnummer [REDACTED]
Den hörde är Misstänkt	ID Styrkt Ja	Sätt Känd av polisman	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Misstänkt har av polisman eller särskilt utsedd civilanställd delgivits information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt (skriftlig information överlämnad vid ett personligt sammanträffande).			
2024-06-19 Andreas Rosenpärla			
Tolk		Språk	

Anledning till förhör / Misstankar som misstänkt har underrättats om Grovt penningtvättsbrott, Fullbordat, Gärningsman	Underrättad om misstanke 2024-06-17
Ytterligare information om anledning till förhör Kompletterande förhör till förhöret 2024-06-17.	

Underrättad om 12 § FUK Ja		
Underrättad om rätt till försvarare	Godtar försvarare/biträde som rätten förordnar	Försvarare/biträde närvarande Ja
Försvarare/biträde önskas Björn Lindahl		

Förhørsledare Andreas Rosenpärla	Förhørsdatum 2024-06-19	Förhör påbörjat 16:49	Förhör avslutat 17:13
Förhørsplats Videolänk mot arresten Umeå	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Videobandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av AR	Ljudbandsförhör	

Involverad personal Camilla Hägglund	Funktion Biträdande förhørsledare
---	--------------------------------------

Berättelse

*FUK 12§
Håkan Grenholm informeras om att det fortfarande är samma rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948) som han fick ta del av under föregående förhör.*

*Förhöret spelas in med ljud och bild. Filerna förvaras hos Ekobrottsmyndigheten.
Förhöret skrivs i sammanfattande form.*

Närvarande under förhöret:
Förhørsledare: Andreas Rosenpärla (FL)
Biträdande förhørsledare: Camilla Hägglund (FL2)
Misstänkt: Håkan Grenholm (HG)
Advokat: Björn Lindahl (Advokat)

I förhöret skrivs nedanstående bolag enligt följande:
ACX Logistics AB - **ACX**

GHK Holdning AB – **GHK**
Andersson Maskindrift – Amd AB – **AMD**
Roger Åströms Åkeri AB - **RÅAB**
Kusttrafik i Piteå AB – **KiP**

Ingen förändring har skett avseende misstankarna som Håkan delgavs under föregående förhör.

FRÅGOR

FL: Är det någonting som du funderat över eller vill förtydliga?

HG: Det är bara tanken just varför det föll på mig, de här beloppen, bara för att mitt namn stod på två av fakturorna. Det är transporter in som är betalda och det kan ni kontrollera. Det är hanterat av företaget och bara för att mitt namn stod med som säljare från början så är det flera andra som har hanterat alltihop. Det känns det inte roligt att det föll på mig.

FL: I förhöret som hölls med dig i måndags berättade du en del saker som vi nu kommer sammanfatta för att se till att vi förstått dig rätt.

FL: Förstår vi det rätt att du är anställd hos ACX som transportsäljare och i det uppdraget ingår att vara mentor, göra affärer och planera- och genomföra upphandlingar? Du bokför inte och du attesterar/betalar inte fakturor åt ACX.

HG: Ja.

FL: Du delgavs en gärningsbeskrivning med belopp och datum där beloppen betalats ut från ACX till AMD. Du berättade att dessa utbetalningar avser transporttjänster avseende FTI som handlar om insamling av förpackningar. Har vi uppfattat dig rätt?

HG: Ja.

FL: När du förevisades fakturor som skickats från AMD till ACX berättade du att beloppen kan stämma med utförda transporter som skett åt FTI. Har vi uppfattat dig rätt?

HG: Ja.

FL: De fanns två större fakturor från AMD där du förklarade att det såg ut som att det avser månatliga körningar åt FTI men att man av någon anledning inte fakturerat detta löpande från AMD utan valt att fakturera flera månader i en faktura. Förstod vi dig rätt?

HG: Det stämmer.

FL: Hur kan man visa vilka körningar/belopp som avses på de två fakturor som kommer från AMD om det är flera månader inbakat i en stor summa?

HG: Det är bara att ta alla dagar under den månaden och räkna så ser man. Det framgår av avräkningsarken som kom från FTI.

FL: Kan AMD ha utfört några andra tjänster som de fakturerat ACX för?

HG: Jag tror inte det. Inte vad jag vet.

FL: Stämmer det att det är ACX som har upphandlat uppdraget gentemot FTI och att det är BDX som har fått uppdraget av ACX att lösa transporterna som FTI efterfrågat?

HG: Ja.

FL: När det kommer till FTI-uppdraget är det du som har haft det övergripande ansvaret avseende upphandling och prissättning. Utöver det har du inte haft någon del i det löpande

arbetet. Du har inte haft någon kontakt med AMD:s företrädare Lennart Andersson vid något tillfälle. Du vet inte varför ditt namn står som referens på de två första fakturorna och det är första gången du ser dem nu när vi visat dem för dig i förhör. Har vi uppfattat dig rätt avseende detta?

HG: Ja.

FL: Har du haft några avstämningar med Jonas Carlzon avseende FTI-uppdraget i samband med upphandlingen?

HG: Långt innan trafikstart. Det går till på det sättet att man får en förfrågan och sedan gör man en kostnadsräkning på vad man ska utföra. Då hade jag kontakt med Jonas och vi diskuterade vad sådana här bilar kommer kosta och sen lämnade jag in det tillsammans med en som heter Magnus Pers i Ö-vik. Det var han som hade direkt mot FTI men vi hade det tillsammans. Från början var det jag i upphandlingsskedet. Sedan hade vi transportledare som driftade uppdraget under tiden. Sen vid några kvalitetsmöten från början var Jonas med och sen blev uppdraget bara mindre och mindre. Vi hade 4 bilar till som körde i det här. En i Norrbotten och två i Västernorrland. Jag har inte varit aktiv men från början var jag absolut med och gjorde affären.

FL: Du var med när affären tecknades och då fanns det kontakt med Jonas Carlzon i egenskap av BDX?

HG: Ja, Jonas Carlzon.

FL: Har du haft några löpande avstämningar med Jonas Carlzon avseende FTI-uppdraget efter det att upphandlingen var klar?

HG: Från början hade vi något samtal om det eftersom de inte var så duktiga på det från början. De fick byta ut någon åkare och vi fick sätta in en egen bil. Men det kanske var de tre-fyra första månaderna. Jag kanske var inblandad i något samtal efter det någon gång men det där är ett sånt där självgående spel eftersom det är något som löper på dagligen. Annars har det endast varit samtal med Jonas vid enstaka tillfällen efter det. Sedan har det varit lite andra upphandlingar som kom under 2019. Det var Ahlsell, Sveriges största trafikupphandling. Jag kan ha sagt något mer åt Jonas om det. Jag tror att jag vid något tillfälle lämnade någon timredovisning för någon månad för att den anställde vi hade var pappaledig eller liknande.

FL: Finns det något avtal mellan ACX och FTI?

HG: Det finns ett avtal gentemot Magnus i Ö-vik och det är samma avtal som finns mot FTI.

FL: Finns det något avtal mellan ACX och BDX gällande FTI-uppdragen?

HG: Nej, jag tror inte det.

FL: Brukar man ha avtal med underleverantörer?

HG: Ibland har man det och ibland inte. Är det större han man det, men i de här mindre gör man det ibland och ibland inte om man känner varandra. I och med att man känner varann ska det bara funka.

FL: Ska man se det här FTI-uppdraget som ett mindre uppdrag?

HG: Ja det var ett litet uppdrag.

FL: Stämmer det att BDX ordnat fram underleverantören AMD till ACX för att utföra en del av de uppdrag som kommer från FTI och att Jonas Carlzon meddelade ACX att AMD skulle fakturera direkt till ACX?

HG: Det stämmer att Jonas skickade med en lapp en gång som följde med andra dokument som lämnades till min bror där det stod att fakturering åt FTI kommer skötas av Anderssons.

Det stod Anderssons på den tiden men han förkortar väl AMD på något vis.

FL: Det är BDX som ordnat fram underleverantören AMD?

HG: Ja.

FL: Hade BDX tagit fram några andra underleverantörer som skulle utföra transporterna åt FTI?

HG: Ja, det var flera stycken från början, sen vet jag att RÅAB varit inblandad i det. Men jag vet inte i vilken omfattning. Kangas, tror jag att de heter, de kan också ha varit med från början.

FL: Vad berodde det på att det var fler underleverantörer i början men sedan minskade i antal?

HG: De misskötte jobbet. Vi satte in två andra bilar från ACX som fick köra där uppe i Norrbotten vissa veckor. Sen var den en annan som blev inlejd som också körde där uppe. Det blev mindre och mindre, vilket går att se på månadsdebiteringarna. På slutet var det kanske en 70-procentig tjänst kvar.

FL: Hur kommer det sig att de andra av BDX framtagna underleverantörer inte fakturerade direkt till ACX?

HG: Det kan Jonas svara på. Jag vet inte.

FL: Förstår vi dig rätt att varken du eller ACX har köpt några tjänster eller liknande från Jonas Carlzons egna bolag?

HG: Nej, jag har inte köpt något och har inte vetat om att han har haft egna bolag ens. Jag kan inte tänka mig att ACX har köpt något heller.

FL: Var i din dator kan vi hitta de underlag som du pratat om i förhören?

HG: Det finns en mapp där det står FTI. Den ligger på hårddisken under dokument. Det kommer inte finnas alla månader men det kommer finnas många månader.

FL: Är det vanligt att man sparar underlagen till uppdragen?

HG: Det är uppföljning och sen fick man en bonus baserat på ett index som var uppbyggt utifrån olika parametrar.

FL: Har försvararen några frågor?

Advokat: Nej

FL: Är det någonting nu som du, Håkan, känner att vi missat att fråga eller som du vill berätta?

HG: Nej vi har pratat om det som är. Jag trodde att ni hade gått igenom dokumenten som finns på kontoret, där tror jag att det finns ännu fler månader än vad jag har på min dator. Man ser uppbyggnaden på dem. När vi driftade från början gick man in i en portal och hämtade siffrorna därifrån och den portalen/inloggningen finns inte kvar idag. Men jag tog ut kopior för att kunna följa det där kvalitetsindexet då det gav oss extra pengar.

FL: Vi ska kontrollera om materialet är utlämnat av ACX till oss.

HG: Jag tror att allt underlag finns där. I och med att vi har fått det utbetalt till oss på ett underlag och sedan är det upprättat ett underlag till respektive åkeri som har kört och då stämt av mot fakturor eller gjort avräkningar. De är ett antal som har kört det där.

Inställning

FL: Är din inställning till brottsmisstanken förändrad?

HG: Jag tycker att det här är orättvist mot mig. Jag förnekar brott.

Dagsbotsuppgifter

Inkomst: 600 000 kr.

Skulder hos Kronofogden: Nej

Hemmavarande barn under 18 år: Nej

Bidrag: Nej

Förmögenhet: Några miljoner i aktier.

Vilka fastigheter äger du och var finns de: Har ett gäng, villor, sommarstugor, fritidsfastigheter. Det finns ett värde i dem.

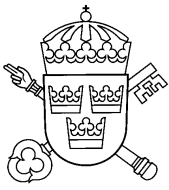
Övriga tillgångar så som kontanter och guld: Nej.

Håkan Grenholm fick information om förenklad delgivning. Han tillfrågades även om han önskade få informationen via mejl och han svarade att han önskar få den via mail.

Förhöret avslutas kl. 17:13.

2024-10-01

Håkan Grenholm har 2024-10-01 tillsammans med sin försvarare tagit del av förhørsutskriften genom att de fått läsa igenom den på polisstationen i Umeå med utredare Camilla Hägglund närvarande. Förhöret godkändes utan erinringar.



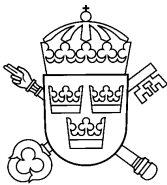
Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Diariet
9000-K4097-23

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Andersson, Rune Lennart	Nej		19641019-8912



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

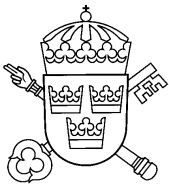
SEKRETESS

1124

Personalia och dagsbottsuppgift

Utskriftsdatum
2026-01-21

Namn Andersson, Rune Lennart		Personnummer 19641019-8912	
Tilltalsnamn	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Vuollerim	Födelselän Norrbottens län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0705583700: Mobiltelefon RES	
Postadress Rutviks Byaväg 373 975 96 Luleå			
Folkbokföringsort Luleå			
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Muntliga uppgifter från misstänkt			
Årsinkomst 480000	Varav bidrag	Förmögenhet	Skulder 2500000
Hemmavarande barn under 18 år 3	Försörjningsplikt för barn under 21 år utöver hemmavarande barn 0		
Inkomstkontroll			
Fastställd förvärsinkomst 532600	För inkomstår 2024		
Kontrolldatum 2025-06-18			
Övrigt			
Övriga anteckningar Försörjningsplikt: Ja			



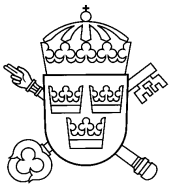
Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Diariernr
9000-K4097-23

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Carlzon, Carl Jonas Mikael	Nej		19720531-8954



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

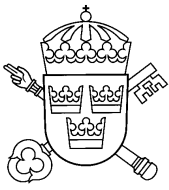
SEKRETESS

1126

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2026-01-21

Namn Carlzon, Carl Jonas Mikael		Personnummer 19720531-8954	
Tilltalsnamn Jonas	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Älvsby	Födelselän Norrbottens län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0706659441: Mobiltelefon RES	
Postadress c/o Åsa Carlzon Armévägen 21 974 43 Luleå			
Folkbokföringsort Luleå			
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Muntliga uppgifter från misstänkt			
Årsinkomst 0	Varav bidrag 0	Förmögenhet 0	Skulder 320000
Hemmavarande barn under 18 år 0	Försörjningsplikt för barn under 21 år utöver hemmavarande barn 0		
Inkomstkontroll			
Fastställd förvärsinkomst 1358900	För inkomstår 2024		
Kontrolldatum 2025-06-17			
Övrigt			
Övriga anteckningar			



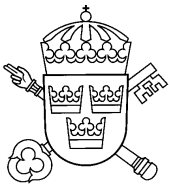
Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Diariet
9000-K4097-23

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Carlzon, King Tobias	Nej		19970625-3490



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

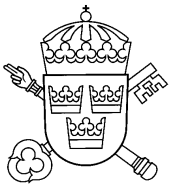
SEKRETESS

1128

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2026-01-21

Namn Carlzon, King Tobias		Personnummer 19970625-3490	
Tilltalsnamn Tobias	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Älvsby	Födelselän Norrbottens län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0703883515: Mobiltelefon Nytt nr som Tobias a	
Postadress Armévägen 21 LGH 1403 974 43 Luleå			
Folkbokföringsort Luleå			
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Muntliga uppgifter från misstänkt			
Årsinkomst	Varav bidrag 0	Förmögenhet 0	Skulder 150000
Hemmavarande barn under 18 år 0	Försörjningsplikt för barn under 21 år utöver hemmavarande barn 0		
Inkomstkontroll			
Fastställd förvärsinkomst 963700	För inkomstår 2024		
Kontrolldatum 2025-06-18			
Övrigt			
Övriga anteckningar			



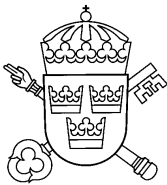
Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Diariet
9000-K4097-23

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Carlzon, Åsa Elisabet	Nej		19770625-8923



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

SEKRETESS

1130

Personalia och dagsbotsuppgift

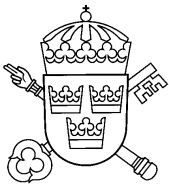
Utskriftsdatum
2026-01-21

Namn Carlzon, Åsa Elisabet		Personnummer 19770625-8923	
Tilltalsnamn Åsa	Kallas för	Öknamn	Kön Kvinna
Födelseförsamling Norr fjärden	Födelseän Norrbottens län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0703860044: Mobiltelefon RES	
Postadress Armévägen 21 LGH 1403 974 43 Luleå			
Folkbokföringsort Luleå			
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning Gymnasial utbildning, hotell och resturang Kurser inom florist			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare) Egen företagare			
Arbetsföretag och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter Bostadsadress våning 7, Armévägen 21			
En fastighet i Bensby, hälftenägare Bostadsrätt men den är bostaden			
Hälftenägare till bostadsrätt på våning 5 Armevägen (FBF-adress men ej bostadsadress)			
Muntliga uppgifter från misstänkt			
Arsinkomst 336000	Varav bidrag 0	Förmögenhet 0	Skulder 0
Hemmavarande barn under 18 år 0	Försörjningsplikt för barn under 21 år utöver hemmavarande barn 0		
Inkomstkontroll		För inkomstår	
Fastställd förvärsinkomst 258400		2024	
Kontrolldatum 2025-06-18			
Övrigt			

Övriga anteckningar

Försörjningsplikt: Nej

Bidrag: Nej



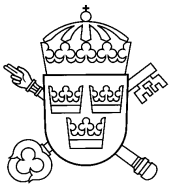
Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Umeå OSE

Diariet
9000-K4097-23

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Åström, Hans Eric Roger	Nej		19550916-8992



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

SEKRETESS

1133

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2026-01-21

Namn Åström, Hans Eric Roger		Personnummer 19550916-8992	
Tilltalsnamn Roger	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Norrfjärden	Födelselän Norrbottens län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0706242464: Mobiltelefon RES	
Postadress Snäckstigen 27 941 66 Piteå			
Folkbokföringsort Piteå			
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Muntliga uppgifter från misstänkt			
Årsinkomst 360000	Varav bidrag 0	Förmögenhet 6000000	Skulder 0
Hemmavarande barn under 18 år 0	Försörjningsplikt för barn under 21 år utöver hemmavarande barn 0		
Inkomstkontroll			
Fastställd förvärsinkomst 1065400	För inkomstår 2024		
Kontrolldatum 2026-01-20			
Övrigt Övriga anteckningar			