



STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2

Stockholms tingsrätt
Avdelning 2
B 4780-25
Box 8307
104 20 STOCKHOLM

INKOM: 2025-08-15
MÅLNR: B 4780-25
AKTBIL: 323

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Bleckhorns, Karl Lennart Mikael		Karl	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19720706-0315			
	Adress			
	Sveavägen 82, lgh. 1504, 113 59 Stockholm			
Offentlig försvarare/ombud				
Adv. Ashman, Mario Ashman Advokat AB, Fryxellsgatan 1 B, Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2025-03-11, gripen 2025-03-12, häktad 2025-03-14 och alltjämt häktad.				
Delgivningsuppgifter				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Eriksson, Gunhild Ingegerd		Ingegerd	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19500428-9020			
	Adress			
	Tranebergsvägen 45 lgh. 1307, 167 45 Bromma			
Offentlig försvarare/ombud				
Adv. Bodström, Advokatbyrå Thomas Bodström AB, Box 3431, Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2025-03-11, gripen 2025-03-12, kl. 08.37 och frigiven 2025-03-13 kl. 16.12.				
Delgivningsuppgifter				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Imberg, Carl Olof Stefan		Stefan	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19720130-0535		0762-83 33 82	
	Adress			
	Tunvägen 35, lgh. 1101, 170 68 Solna			
Offentlig försvarare/ombud				
Adv. Saidi, Advokatfirman Bastling & Partners AB, Box 12010, Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2025-03-11, gripen 2025-03-12, häktad 2025-03-14 och alltjämt häktad.				
Delgivningsuppgifter				

4	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Nilsson, Sebastian Johan		Sebastian	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19871227-0357			
	Adress			
	Ormuddsvägen 4, 197 91 Bro			
	Offentlig försvarare/ombud			
Adv. Ekström. Advokatfirman Defens AB, Kornhamnstorg 57, 11127 Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

5	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Närland, Richard Claes		Richard	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19700204-0371			
	Adress			
	Honnörsgratan 6, lgh. 231, 170 69 Solna			
	Offentlig försvarare/ombud			
Adv. Tügel, Fria Advokater KB, Box 12706, 112 94 Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
- Anhållen i frånvaro 2025-03-11, gripen 2025-03-12, häktad 2025-03-14 och frigiven 2025-05-19.				
Delgivningsuppgifter				

6	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Sinabulya, Francis Kintu		Francis	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19820112-8736		070-844 32 38	
	Adress			
	Banérgatan 10, lgh. 1403, 115 23 Stockholm			
	Offentlig försvarare/ombud			
Adv. Lindbo, Box 2106, 103 13 Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

Ansvarsyrkanden m.m.

- 1. URKUNDSFÖRFALSKNING, GROVT BROTT, Bleckhorns**
- 2. MEDHJÄLP TILL URKUNDSFÖRFALSKNING, GROVT BROTT, Eriksson**
- 3. BRUKANDE AV FALSK URKUND, Bleckhorns**

Gärningar

Bleckhorns har den 28 april 2021, sedan han hos Skatteverket i Stockholm begärt och fått Id-kort för en Fredrik Klein född 1972, på Kungsholmen i Stockholm, på beställning av identitetskort lämnat osann uppgift om att han var Fredrik Klein, varvid han skrivit detta namn som beställare och inlämnat ett fotografi av sig själv att fästa på ID-kortet med falskt innehåll.

Bleckhorns har härigenom framställt en falsk urkund. Åtgärden har inneburit fara i bevishänseende.

Eriksson har varit Bleckhorns behjälpt när denna ansökte om ID-kortet ovan, varvid hon stärkt Bleckhorns i dennes uppsåt genom att följa med honom till Skatteverket och där falskeligen intyga att Bleckhorns var Klein. Som stöd för att Bleckhorns var Klein har Eriksson i handling styrkt detta genom att uppge att hon varit Kleins sambo på Brunnsgatan i Stockholm sedan 2013. Uppgiften om samboskap är oriktig.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom förfalskningen avsåg en identifikationshandling utställd av en myndighet.

Bleckhorns har därefter brukat den falska urkunden genom att åberopa den när han ansökt om bankkonto hos banken Swedbank i Kleins namn, vilket han beviljats.

Åtgärden har inneburit fara i bevishänseende.

Lagrum

14 kap. 3, 1 och 10 § brottsbalken

23 kap. brottsbalken

Bevisning avseende åtalspunkterna 1, 2 och 3*Skriftlig*

1. **Anmälningar** från Skatteverket och Brottsutredningsenheten (formellt sett en PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein", sidorna 12 och 13. Ur handlingen särskilt påfunna misstankar avseende Urkundsförfalskning, Medhjälp till urkundsförfalskning och Brukande av urkundsförfalskning på sidan 12. Ur handlingen vidare ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Handling benämnd **Kvittens Id-kort med e-legitimation** (Skatteverkets Ärendenummer 111548506 och id-kortsnummer 9752 2726 967 0608 6710), Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein", sidan 83. Handlingen påträffades vid husrannsakan i lägenhet med nr. 1301 på adressen Brunngatan 21. Ur handlingen särskilt *Kortnummer, Id-kort med e-legitimation utlämnat, datum, Personnummer* och vem handlingen avser (dvs vem som synes har undertecknat den). Handlingen åberopas till utvisande av ovan angivet, samt till styrkande av att Bleckhorns utgett sig för att vara Klein i vart från denna tidpunkt i syfte att säkra bolagssfärens ekonomiska medel och för att begå brott, till styrkande av åtalet i aktuell del.

3. **Uppgifter från Skatteverket** genom handläggaren vid ID-kontrollsektionen Guy Alain Fossi, Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein", sidorna 77, 78 och 79. Ur handlingarna närmast hur man legitimerade sig (när id-kortet hämtades ut) och till vilket tfn-nummer påbud gått ut. Handlingen åberopas till utvisande av ovan angivet, samt till styrkande av att Bleckhorns utgett sig för att vara Klein i vart från denna tidpunkt i syfte att säkra bolagssfärens ekonomiska medel och för att begå brott, till styrkande av åtalet i aktuell del.

4. Handling benämnd **Id-kort Intygsgivare**, Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein" samt fotostatkopier på körkort utställt på Eriksson, sidorna 81 och 82. Ur handlingarna särskilt vem ansökan avser, vem som intygar, relation mellan sökande och den intygande samt vem som både undertecknat och s.k. namnförtydligat. Handlingen åberopas till utvisande av ovan angivet, samt till styrkande av att Bleckhorns utgett sig för att vara Klein i vart från denna tidpunkt i syfte att säkra bolagssfärens ekonomiska medel och för att begå brott, till styrkande av åtalet i aktuell del.

5. Handling benämnd **Kvittens** för ansökan om id-kort med e-legitimation, Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein", sidan 80. Ur handlingarna särskilt att Bleckhorns bild finns på grundhandlingen; vilken ska jämföras med dennes utdrag ur systemet RES (sidorna 84 och 85). Handlingen åberopas till utvisande av ovan angivet till styrkande av åtalet aktuell del.

6. **Handlingar från Swedbank** utvisandes att aktuellt id-kort med nummer 9752 2726 967 0608 6710 i september 2021 använts för att få ett bankkonto (8327-9, 734 369 877-0); således i Kleins namn. Protokollbilaga (**K**), benämnd "Tidigare misstänkt Fredrik Klein", sidorna 158 och 159. Handlingen åberopas till utvisande av ovan angivet till styrkande av åtalet aktuell del.

7. På sidan 357 i protokoll (**T**) finns kopia på en handling avseende vad som påfunnits på Brunnsgatan, nämligen brev från Swedbank till Klein avseende ett nytt Mastercard och ett personbevis avseende Klein.

Muntlig

8. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

9. Förhör med tilltalade **Eriksson**.

10. Vittnesförhör med **Fredrik Klein**. Klein ska höras om aktuellt id-kort samt aktuellt bankkonto; därvid om de är hans och när och hur han i så fall införskaffade det. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Klein är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; förslagsvis när åtalet avseende Stockholms Depå service provas (åtalspunkterna 52–57, vid rubriken muntlig bevisning, punkt (13), på sidan 119).

Svensk Depå Service AB, 556802-0415**4. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2021/2022 (Imberg och Bleckhorns)**Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 7 722 746 kronor genom 127 transaktioner och uttag om 7 698 894 kronor genom 332 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 15 421 640 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2021/2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

5. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2022 (Imberg och Bleckhorns)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Företräddas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2022, 2 847 823 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Svensk Depå Service AB:s (556802–0415, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 4 812 694 kronor på bolagets konto under kalenderåret.

Imberg, som företrädare för bolaget och Bleckhorns som bolaget faktiske företrädare och som båda haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har för det första under kalenderåret 2022, i Solna eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av beloppet ovan, varå medlen sedan förvarats.

Imberg och Bleckhorns har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg och Bleckhorns har

- a) fört 2 945 467 kronor av medlen till Imbergs konto, vilka man sedan förvarat.
- b) överlåtit delar av medlen, 96 444 kronor, till Bleckhorns, vilka man sedan förvarat.
- c) genom kortköp konsumerat 305 705 kronor av medlen.
- d) därutöver omsatt medel, genom att använda medlen för betalningar och överföringar, med 541 857 kronor.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. och 5 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg och Bleckhorns att solidariskt till dem utge skadestånd med 2 847 823 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från brottsdatum till dess full betalning sker.

6. BOKFÖRINGSBROTT 2022/kk (Imberg och Bleckhorns)

Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 1 240 kronor genom 2 transaktioner och uttag om 28 229 kronor genom på företagets konto; tillhoppa 29 469 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022/kk att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap. 5 § 1 st. brottsbalken.

7 och 8. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Imberg och Bleckhorns)Gärningar

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har under 2022 (april till och med augusti) i Stockholm, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Brattwall och Spovdal som företrädare för bolaget.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar/utövat eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet gällande Svensk Depå Service AB (556802-0415)
åtalspunkterna 4–8

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (**B**) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 18 och 19. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. **Utdrag från Bolagsverket** och från systemet Infotorg avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (**B**) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 9 t.o.m. 17. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”; Protokollbilaga (**B**) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 216 t.o.m. 221. Handlingen är författad av Eric Skagerström vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt när och av vem företaget startades, dess verksamhetsområde och att man haft sin sista reella adress på Brunnsgatan 21 i Stockholm. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet; närmast att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

4. Handling benämnd ”**Finansiell rapport Svensk depå Service**”, Protokollbilaga (**B**) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 185 t.o.m. 204. Handlingen är författad av dåvarande brottsutredare Emilia Persson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidan 189 (st. 2 och 3), samt att konkursförvaltaren inte emottagit något bokföringsmaterial. Därtill BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst, samt förhyrandet av tre s.k. varmgarage. Därtill vem som innehaft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys Fu-material, Svensk Depå Service – Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (B) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 205 t.o.m. 211 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker Jori-Matti Kock vid Skatteverkets Brottsutredningsenhet (BUE). Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 205, nämligen samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg men att annan person, troligen Klein eller någon som vistats på dennes adress (BRUNNSGATAN 21). Promemorian åberopas till styrkande av åtalet och därvid att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

6. **Ändringshandlingar**, protokoll från s.k. extra stämmor och utdrag från Bolagsverket samt föreläggande från samma myndighet; Protokollbilaga (B) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 28 och 29, 30 samt 31 t.o.m. 43. Ur handlingarna särskilt att det är Imberg som genomför aktuella ändringar. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet såvitt gäller brott mot ABL; därvid särskilt Imbergs rådighetsförmåga.

7. Handling avseende **anmälningar om felaktig registrering**; Protokollbilaga (B) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 44 t.o.m. 52. Ur handlingar särskilt att både Spovdal och Brattwall vänt sig till Bolagsverket och anmält att deras respektive registreringar som företrädare i aktuellt bolag är felaktiga. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

8. Protokoll fört vid **Edgångssammanträde** å Stockholm tingsrätt den 12 juni 2024; Protokollbilaga (B) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 127 och 128. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet; därvid särskilt Imbergs uppgifter däri att någon överlåtelse aldrig ägt rum och att han hela tiden varit den som drivit bolaget.

9. **Anmälningshandlingar** avseende bakomliggande bedrägerier samt icke återvunna domstolsutslag, Protokollbilaga (A) benämnd ” Målsägande Tryg Forsikring A/S”, sidorna 4 t.o.m. 9, 10 t.o.m. 18, 19 t.o.m. 24, 134–135, 144–145, 154–155, 164–165 och 175 och 184. Handlingarna åberopas till styrkande av förbrott, till styrkande av penningtvätt i hela åtalet.

10. **Faktura från SATS** avseende friskvård för SDS AB, Protokollsbilaga (T) benämnd ” Övriga beslag”, sidan 22. Handlingarna åberopas till styrkande av att Bleckhorns företrätt aktuellt bolag.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

11. Förhör med **målsägande** Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666 (via Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm), **genom försäkringsjurist Magnus Altin**, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm. Försäkringsjurist Altin, som ska höras i sak generellt sett och särskilt avseende icke återvunna utslag, kan höras i ett sammanhang avseende hela åtalet (dvs också gällande brott i övriga bolag i sfären). Uppgifter som målsägande ska höras kring återfinns i Protokollbilaga (A) benämnd ”Målsägande Tryg Forsikring A/S”, sidorna 4 t.o.m. 9, 10 t.o.m. 18, 19 t.o.m. 24, 134–135, 144–145, 154–155, 164–165, 174–175 och 184 t.o.m. 193.

12. Förhör med tilltalade **Imberg**.

13. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

14. Vittnesförhör med **Peter Imberg**. Peter Imberg ska höras bolagets förhävanden (arbetsfält m.m.) innan han lämnandet det i september 2021 samt vem eller vilka som tog över verksamheten efter hans utträde. Därtill om han tecknat anställningsavtal för Bleckhorns därunder och om ev. verksamhetslokal. Förhöret med Peter Imberg återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 211ff. Vittnet Peter Imberg är bror till tilltalade Imberg.

15. Vittnesförhör per telefon med **Henrik Fahlstedt**. Fahlstedt ska höras de båda ångtvättar hans bolag sålt till aktuellt bolag som sedan påträffats hemma hos Bleckhorns i Ludvika. Vittnet åberopas till styrkande av att Bleckhorns är företrädare för aktuellt bolag. Förhöret med Fahlstedt återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 66ff.

16. Vittnesförhör med f d **skattebrottsutredare Emilia Persson** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Persson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

17. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

18. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

19. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

R Resurs, 559004–6792**9. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Imberg och Bleckhorns 2022)**Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (0101 - 1231).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 5 274 143 kronor genom 110 transaktioner och uttag om 4 657 977 kronor genom 399 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 9 932 120 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

10. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT i R Resurs AB, (Imberg och Bleckhorns 2022)Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Företrädas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2022, 3 597 731 kronor, av ovan angivna medel, överförts till R Resurs AB:s (559004–6792, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 5 274 143 kronor på bolagets konto.

Imberg, som är företrädare för bolaget och Bleckhorns såsom dess faktiske företrädare och som haft rådighet över bolagets konto, har för det första under kalenderåret 2022, i Täby eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 3 597 731 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg och Bleckhorns har därefter och i anslutning till att pengar kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis;

Imberg och Bleckhorns har

- a) fört 1 708 563 kronor av medlen till Imberg, vilka de sedan förvarat.
- b) överlåtit delar av medlen, genom att föra pengar vidare till två personers konton (99 850 kronor och 99 600 kronor).
- c) överlåtit delar av medlen, 79 950 kronor, vilka de sedan förvarat.
- d) genom kortköp konsumerat 1 420 563 kronor av medlen.
- e) därutöver omsatt medel, genom att använda medlen för betalningar, med 1 072 597 kronor.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg och Bleckhorns att solidarisk till dem utge skadestånd med 3 597 731 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

11. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Imberg och Bleckhorns 2023)

Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (0101 - 1231).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 4 763 676 kronor genom 51 transaktioner och uttag om 5 416 069 kronor genom 240 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 10 179 745 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken

12. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT i R Resurs AB, (Imberg och Bleckhorns 2023)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Företrädas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 4 739 232 kronor, av ovan angivna medel, överförts till R Resurs AB:s (559004–6792, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 4 763 676 kronor på bolagets konto.

Imberg, som var företrädare för bolaget och Bleckhorns som haft rådighet över bolagets konto, har för det första under kalenderåren 2023, i Täby eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 4 739 232 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg och Bleckhorns har därefter och i direkt anslutning till att pengar kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis;

Imberg och Bleckhorns har

a) fört 1 845 358 kronor av medlen till Imbergs bankkonto, vilka de sedan förvarat.

b) överlåtitt 239 975 kronor av medlen till Kleins konto vilka de sedan förvarat.

c) överlåtitt 1 037 000 kronor av medlen till Bleckhorns konto. Bleckhorns har därefter både konsumerat och fört medlen; dels genom att betala av eget fastighetslån om 343 470 kronor dels genom att överföra pengarna till andra egna konton.

d) genom kortköp konsumerat 443 402 kronor av medlen.

e) Imberg och Bleckhorns har därutöver omsatt medel, genom att använda medlen för betalningar, med 1 850 331 kronor.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg och Bleckhorns att solidarisk till dem utge skadestånd med 4 762 342 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

13 och 14. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN

(Imberg och Bleckhorns 2022 - 2023)

Gärningar

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget.

Imberg och Bleckhorns har under åren 2022 och 2023 i Täby, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Hjulgren och Spovdal som företrädare för bolaget.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar/utövat eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet gällande R Resurs AB (559004–6792) åtalspunkterna 9–14

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 21 och 22. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del. Därtill konkursförvaltarens uppfattning i dennes anmälan att något bokföringsmaterial ej påfunnits, Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidan 23.

2. **Utdrag från Bolagsverket** och från systemet Infotorg avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 8 t.o.m. 20. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”; Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 247 t.o.m. 249. Handlingen är författad av Eric Skagerström vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets adress, säte, e-postadress och övriga kontaktuppgifter. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Finansiell rapport R Resurs AB, 559004–6792**”, Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 221 t.o.m. 238. Handlingen är författad av brottsutredare Jenny M Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidorna 223 och 224 samt kapitel 4.21 (sidan 233f). Därtill BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst och konkursförvaltarens uppgift avseende avsaknad av bokföringsmaterial samt medels destination. Därutöver vem som innehaft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman, till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys Fu-material, R Resurs AB – Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 239 t.o.m. 246 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker vid skatteverkets skattebrottsenhet Jori-Matti Kock. Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 239, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg samt av annan som uppehåller sig på Kleins folkbokföringsadress sannolik använt Imbergs BankID. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet, särskilt att både Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

6. **Ändringshandlingar**, protokoll från s.k. extra stämmor och utdrag från Bolagsverket samt föreläggande från samma myndighet; Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 24 t.o.m. 43 och 45 t.o.m. 52 samt 79 och 80. Ur handlingarna särskilt att det är Imberg som genomför aktuella ändringar. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet; därvid särskilt Imbergs rådighetsförmåga.

7. Handlingar från **konkursförfarandet** avseende R Resurs, Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna

- 107 och 108 (KONKURSOUPPTECKNING),
- 109 t.o.m. 111 (PROTOKOLL fört vid Edgångssammanträde i Sollentuna 2023-11-30) och
- 112 t.o.m. 117 (FÖRVALTARBERÄTTELSE).

Ur handlingar särskilt uppgifter kring bolagets bokföring samt att Hjulgrens uppgifter han inte visste om att han satt i styrelsen i konkursgäldenären förrän han fick hem ett papper från Klarna i maj eller början på juni. Handlingarna åberopas till utvisande av ovan, till styrkande av åtalet.

8. Handling benämnd **Utlämnande av uppgifter** (gällande R Resurs AB 559004–6792 under tidsperioden: 2023-03-14 — 2023-08-22), Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 205 och 206. Handlingen har inhämtats av polisinspektör Faouzi Radestam vid Tredje ekobrottskammaren i Stockholm. Ur handlingen särskilt att tilltalade Imberg loggat in på/till bolagets tjänst under perioden 2023-03-14 och fram till 2023-08-15, med vissa e-postadress och med visst telefonnummer. Uppgifterna häri åberopas till styrkande av att Imberg haft rådighet över bolaget under aktuell tidsperiod, till styrkande av bokföringsbrott, penningtvåtbrott och brott mot aktiebolagslagen.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

9. Förhör med tilltalade **Imberg**.

10. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

11. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare John Kämpe** avseende de promemoria han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt dennes arbetsmetod, dennes konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kämpe är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

12. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

13. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

14. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

Skattebrott med hjälp av Svensk Depå Service AB (556802-0415)**15. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, 2022-01-25)**Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid två tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-01-25	2022-01	Sinabulya	20 300	4 142
2022-01-25	2022-01	Bleckhorns	37 500	8 800
			57 800	12 942

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot det svenska välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

16. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-02-20)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid två tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-02-20	2022-02	Sinabulya	20 300	4 142
2022-02-20	2022-02	Bleckhorns	37 500	8 800
			57 800	12 942

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot det svenska välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

17. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-03-04)**Gärning**

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid två tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-03-04	2022-03	Sinabulya	20 300	4 142
2022-03-04	2022-03	Bleckhorns	37 500	8 800
			57 800	12 942

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot det svenska välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

18. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-05-11)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid fyra tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-05-11	2022-04	Sinabulya	20 300	4 142
2022-05-11	2022-04	Bleckhorns	37 500	8 800
2022-05-11	2022-05	Sinabulya	20 300	4 142
2022-05-11	2022-05	Bleckhorns	37 500	8 800
			115 600	25 884

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot det svenska välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

19. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-06-14)**Gärning**

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid tre tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-06-14	2022-06	Sinabulya	20 300	4 142
2022-06-14	2022-06	Bleckhorns	37 500	8 800
2022-06-14	2022-06	Bleckhorns	32 832	7 280
			90 632	20 222

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

20. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-08-01)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid två tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-08-01	2022-08	Bleckhorns	37 500	8 800
2022-08-01	2022-07	Bleckhorns	37 500	8 800
			75 000	17 600

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

21. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-10-09)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid ett tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-10-09	2022-09	Imberg	1 000 000	500 000
			1 000 000	500 000

Brotten bör bedömas som grovt med hänsyn till att det rör mycket betydande belopp, att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrums

4 § skattebrottslagen (1971:69).

22. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-10-16)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid fyra tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-10-16	2022-10	Sinabulya	65 000	21 267
2022-10-16	2022-09	Sinabulya	95 000	47 500
2022-10-16	2022-08	Sinabulya	95 000	47 500
2022-10-16	2022-07	Sinabulya	95 000	47 500
			350 000	163 767

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

23. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG 2022-11-25)Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802-0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Solna, eller på annan okänd plats i riket, vid ett tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-11-25	2022-11	Imberg	2 000 000	1 520 000
			2 000 000	1 520 000

Brotten bör bedömas som grovt med hänsyn till att det rör mycket betydande belopp, att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

24. GROVT SKATTEBROTT (Sinabulya)

Gärning

Företaget Svensk Depå Service AB (556802–0415, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget trädde i likvidation den 22 november 2022 och försattes i konkurs den 16 december 2022 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft s.k. brutet räkenskapsår (09-01 - 08-31).

Sinabulya har i sin inkomstdeklaration för inkomståret 2022, som inkom till Skatteverket den 16 juni 2023, i Stockholm eller på annan okänd plats i riket, lämnat oriktig uppgift genom att redovisa inkomst av tjänst med 661 800 kronor från bolaget.

Uppgiften har lämnats i anslutning till inkommen kontrolluppgift från Svensk Depå Service AB (556802–0415) med oriktig uppgift om löneutbetalning, till Sinabulya, med samma belopp.

Förfarandet har gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknas Sinabulya med 188 619 kronor.

Gärningen bör bedömas som grov då Sinabulya använt och presenterat falska handlingar i form av anställningsavtal och lönespecifikationer vid Skatteverket och då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och varit av synnerligen farlig art.

Lagrums

4 § skattebrottslagen (1971 :69).

Bevisning avseende skattebrott, Svensk Depå Service AB (556802-0415),
åtalspunkt 15 t.o.m. 23. IMBERG och SINABULYA

Skriftlig

1. Handling benämnd **Skatteverkets brottsanmälan** (24BA1735), Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidorna 12 t.o.m. 178. Ur handlingen särskilt brottsfenomenet och vad SKV lagt märke till vid sin granskning av anmäld brottslighet. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma

2. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidorna 26 och 27. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

3. **Stefan Imbergs svar** vid dekarationsprocessen, Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidan 79. Ur handlingen särskilt Imbergs uppgifter om att det är han och hans bokförare som lämnat in samtliga uppgifter. Handlingen åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Svensk Depå Service AB:s lämnade av individuppgifter 2022**”; Protokollbilaga (B) benämnd ”Svensk Depå Service AB”, sidorna 222 t.o.m. 225. Handlingen är författad av brottsutredare John Kämpe och förutvarande brottsutredare Emilia Persson, Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Stefan Imbergs BankID på tre olika enheter, vid nio olika datum, har använts för att lämnas samtliga individuppgifter för bolaget avseende året 2022. Handlingen åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman, till styrkande av åtalet.

Muntlig

5. Förhör med tilltalade **Imberg**.

Bevisning avseende skattebrott, Svensk Depå Service AB (556802-0415),
åtalpunkt 24 – SINABULYA och IMBERG

Skriftlig

1. Handling benämnd **Skatteverkets brottsanmälan**, Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna 6 t.o.m. 10. Ur handlingen särskilt avseende fenomenet falska individuppgifter, saken (vad, vem, när och hur) och vad SKV lagt märke till vid sin granskning av aktuellt bolag. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma

2. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna 11 och 12. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

3. Handling benämnd **Inkomstdeklaration** 1, Inkomståret 2022, Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna 47 och 48. Ur handlingen särskilt vem den avser samt vid 1.1 (Lön, förmåner, sjukpenning m.m.). Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma.

4. **Fråga angående inkomster** för beskattningsår 2022 ställda till tilltalade (2023-08-28), Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna 51 och 52, med tillhörande svar på sidorna 53 t.o.m. 66. Ur handlingarna särskilt magnituden på frågorna som ställs, vad de avser och tilltalads svar. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma.

5. Handling benämnd "**Skrivelse**" daterad 2024-04-15, Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna t.o.m. 71 t.o.m. 80. Handlingen är författad av f d brottsutredare vid Skatteverket Emilia Persson. Ur handlingen särskilt Persson konklusion på sidan 79, nämligen att det under 2022 återfinns inga utbetalade löner till Francis Sinabulya och inga kontantuttag från bolagets konon. Därtill att det under 2022 inte återfinns återkommande utgifter till leverantörer som vid en enkel analys kan bedömas typiska för intäkternas förvärvande i bolaget med hänsyn till bolagets verksamhet/bransch.

6. **Skatteverkets beslut samt förslag till beslut**, Protokollbilaga (O) benämnd "Francis Sinabulya", sidorna t.o.m. 17 t.o.m. 36 (sidan 32f, punkten 1.3). Ur handlingen särskilt SKV:s utredning samt konklusion. Handlingarna kommer i slutlig del att föredras av åklagaren vid förhandlingen. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

Muntlig

7. Förhör med tilltalade **Sinabulya**.

Skattebrott med hjälp av R Resurs AB (559004–6792)**25. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, 2022-10-16)**Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Täby, eller på annan okänd plats i riket, vid ett tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgödöräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2022-10-16	2022-01	Bleckhorns	6 500	604
			6 500	604

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

26. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, 2023-01-31)Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Täby, eller på annan okänd plats i riket, vid 8 tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2023-01-31	2022-07	Klein	82 500	42 525
2023-01-31	2022-07	Bleckhorns	65 000	40 000
2023-01-31	2022-06	Klein	82 500	42 525
2023-01-31	2022-06	Bleckhorns	65 000	40 000
2023-01-31	2022-05	Klein	82 500	42 525
2023-01-31	2022-05	Bleckhorns	65 000	40 000
2023-01-31	2022-04	Klein	82 500	42 525
2023-01-31	2022-04	Bleckhorns	65 000	40 000
			590 000	330 100

Brotten bör bedömas som grovt med hänsyn till att det rör mycket betydande belopp, att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

27. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, 2023-02-07)Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Täby, eller på annan okänd plats i riket, vid två tillfällen uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2023-02-07	2022-12	Klein	1 082 500	842 525
2023-02-07	2022-12	Bleckhorns	1 065 000	840 000
			2 147 500	1 682 525

Brotten bör bedömas som grova med hänsyn till att det rör mycket betydande belopp, att förfarandet ingår som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69).

28. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, 2023-02-17)Gärning

Företaget R Resurs AB (559004–6792, nedan bolaget) med säte i Täby, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 22 augusti 2023 vid Attunda tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget.

Imberg har i Täby, eller på annan okänd plats i riket, vid ett tillfälle uppsåtligen lämnat oriktiga individuppgifter och därmed gett upphov till fara för att skatt felaktigt tillgodoräknats annan, enligt följande:

Datum för lämnade/brottstid	Inkomstår	Avser	Lön enligt lämnad IU	Avdragen skatt enligt lämnad KU
2023-02-17	2022-12	Imberg	5 800 000	3 900 000
			5 800 000	3 900 000

Brotten bör bedömas som grova med hänsyn till att det rör mycket betydande belopp, att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt att brottsligheten varit av synnerligen farlig art då den begåtts i syfte att kunna begå brott mot välfärdssystemet.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

29. GROVT SKATTEBROTT (IMBERG, deklaration ingiven 2023-03-14)Gärning

Imberg har i skriftlig handling, inkomstdeklarationen för inkomståret 2022, vilken inkommit till Skatteverket i Stockholm den 14 mars 2023, uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter och därigenom gett upphov till fara för att skatt felaktigt skulle tillgodoräknas honom med tillhoppa 5 920 000 kronor enligt följande;

- a) 3 900 000 kronor gällande företaget R Resurs AB (559004–6792) och
- b) 2 020 000 kronor gällande företaget Svensk Depå Service AB (556802–0415).

De oriktiga uppgifterna bestod i att Imberg sanningslöst uppgivit att han under 2022 erhållit inkomst från tjänst från företagen

- a) R Resurs AB, med 5 800 000 kronor och från
- b) Svensk Depå Service AB med 3 000 000 kronor.

Till stöd för de oriktiga uppgifterna har Imberg åberopat och till skatteverket elektroniskt ingivit en inkomstdeklaration.

Brottet bör bedömas som grovt då det rör ett mycket betydande belopp, då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, samt då det varit av synnerligen farlig art.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

30. GROVT SKATTEBROTT (Bleckhorns 2022)

Gärning

Bleckhorns har i skriftlig handling, inkomstdeklarationen för inkomståret 2022, vilken inkommit till Skatteverket i Stockholm den 2 maj 2023, uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter och därigenom gett upphov till fara för att skatt felaktigt skulle tillgodoräknas honom med tillhoppa 1 238 284 kronor enligt följande;

- a) 1 160 604 kronor gällande företaget R Resurs AB (559004–6792) och
- b) 77 680 kronor gällande företaget Svensk Depå Service AB (556802–0415).

De oriktiga uppgifterna bestod i att Bleckhorns sanningslöst uppgivit att han under 2021 erhållit inkomst från tjänst från företagen

- a) R Resurs AB, med 1 591 500 kronor och
- b) Svensk Depå Service AB med 236 388 kronor.

Till stöd för de oriktiga uppgifterna har Bleckhorns åberopat och till skatteverket elektroniskt ingivit en inkomstdeklaration.

Brottet bör bedömas som grovt då det rör ett mycket betydande belopp, då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, samt då det varit av synnerligen farlig art.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

Bevisning avseende skattebrott, Svensk Depå Service AB (556802-0415), och R Resurs, åtalspunkt 25 t.o.m. 29 IMBERG och BLECKHORNS

Skriftlig

1–2. Handling benämnd **Skatteverkets brottsanmälningar**, Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidorna 6 t.o.m. 18 och sidorna 19 t.o.m. 25. Ur handlingen särskilt brottsfenomenet och vad SKV lagt märke till vid sin granskning av anmäld brottslighet. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma

3. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidorna 26 och 27. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

4. **Stefan Imbergs svar vid dekarationsprocessen**, Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidorna 79 och 83 samt 84. Ur handlingen särskilt Imbergs uppgifter om att det är han och hans bokförare som lämnat in samtliga uppgifter. Handlingen åberopas till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**PM Avseende R Resurs AB lämnade individuppgifter 2022**”, Protokollbilaga (C) benämnd ”R Resurs AB”, sidorna 250 t.o.m. 252. Handlingen är författad av brottsutredare John Kämpe vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt Kämpes konklusion, nämligen att R Resurs inte lämnar några individuppgifter i samband med arbetsgivardeklarationer under 2022, samt att alla individuppgifter för 2022 är lämnade av Stefan Imberg.

6. **S.k. kvittens avseende inkomstdeklaration för Stefan Imberg**, Protokollbilaga (M) benämnd ”Stefan Imberg”, sidan 62. Ur handlingen särskilt angiven lön (1.1). Handlingen åberopas till styrkande av åtalet.

7. Handling benämnd ”**Angående Stefan Imberg och hans ekonomi, 2022-2023**” Protokollbilaga (M) benämnd (2024-12-02 ”Stefan Imberg”, sidorna 128 t.o.m. 147. Promemorian är författad av förutvarande brottsutredare Emilia Persson då vid skatteverket. Ur handlingen särskilt Perssons sammanfattning på sidan 130, samt avsnitt 4.1.1. Handlingen åberopas till styrkande av åtalet.

Muntlig

8. Förhör med tilltalade **Imberg**.

Bevisning avseende skattebrott, Svensk Depå Service AB (556802-0415), och R Resurs, åtalspunkt 30 BLECKHORNS och IMBERG

Skriftlig

1. Handling benämnd **Skatteverkets brottsanmälan**, Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns", sidorna 4 t.o.m. 8. Ur handlingen särskilt avseende fenomenet falska individuppgifter, saken (vad, vem, när och hur) och vad SKV lagt märke till vid sin granskning av aktuellt bolag. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma
2. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidorna 9 och 10. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.
3. Handling benämnd "**Fråga 2023-08-28**" från SKV till Bleckhorns. Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidorna 51 och 52. Ur handlingen särskilt SKV:s frågor. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma
4. **Bleckhorns svar på frågorna vid bevispunkten ovan**; Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidan 53 med tillhörande bilagor (t.o.m. sidan 63). Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma.
5. Handling benämnd "**Synpunkter 2**" Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidorna 71 och 72. Handlingen utgör korrespondens mellan å ena sidan SKV och, å andra sidan, Bleckhorns. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma.
6. **Meddelande från SKV 2024-01-12**, Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidan 75, med uppmaning till Bleckhorns att skicka in samtliga underlag som kan ha betydelse för utredningen av hans beskattning.
7. **Bleckhorns svar vid bevispunkten ovan**; Protokollbilaga (**J**) benämnd "Karl Bleckhorns ", sidorna 78 t.o.m. 105. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av detsamma.

8. Handling benämnd **Angående Karl Bleckhorns och hans ekonomi, 2022 – 2023 Ver 2.**, Protokollbilaga (J) benämnd ”Karl Bleckhorns”, sidorna 114 t.o.m. 131. Handlingen är författad av brottsutredare John Kämpe vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att

- a) Karl saknar andra inkomster än de insättningar som kommer från ”depå-bolag” under 2022 och 2023, insättningar stämmer inte mot redovisade individuppgifter från bolagen. Karl har samtidigt lån som han löpande amorterar.
- b) den inkomst Skatteverket beslutat kan insättningar om 136 284 kr spåras från Svensk Depå Service AB samt Solna Bil & Glasreparationer AB.
- c) [han] under 2022 görs köp på auktioner med cirka 200 000 kr. Under 2023 uppgår köpen till knappt 20 000 kr.
- d) [det] totalt sker 38 st. överföringar/transaktioner varav 20 av dem är överföringar som benämnts ”Lön” (mellan Karls konton i olika banker).

Handlingen åberopas till vederläggande av Bleckhorns uppgifter.

Muntlig

9. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

Solna Bil & Glasreparationer AB (559122–7359)**31. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2022 (Imberg och Bleckhorns)**Gärning

Företaget Solna Bil & Glasreparationer AB (559122-7359, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 10 april 2025 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 10 628 287,11 kronor genom 161 transaktioner och uttag om 9 252 904,90 kronor genom 275 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 19 881 192,01 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

32. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2022 (Imberg och Bleckhorns)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Föreprädas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2022, 8 439 268 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Solna Bil & Glasreparationer AB:s (559122-7359, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 10 158 258 kronor på bolagets konto under kalenderåret.

Imberg var vid tidpunkten formell företrädare för bolaget och Bleckhorns bolaget faktiske företrädare och de har därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton. Imberg och Bleckhorns har därunder under kalenderåret 2022, i Solna eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 8 439 268 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg och Bleckhorns har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg och Bleckhorns har

- a) fört 2 349 901 kronor av medlen till Imberg, vilka de sedan förvarat där.
- b) överlåtit delar av medlen, genom att föra pengar vidare till två personers konton (494 000 kronor och 99 850 kronor).
- c) överlåtit delar av medlen, 39 940 kronor, till Bleckhorns, vilka de sedan förvarat där.
- d) genom kortköp konsumerat 276 001 kronor av medlen.

e) Imberg och Bleckhorns har därutöver omsatt medel, genom att använda medlen för betalningar och överföringar, med 5 492 148 kronor.

Därav har

- 1 153 422 kronor gått till Stockholms Depå Service AB,

- 1 115 370 kronor gått till R Resurs AB och

- 83 600 kronor gått till Svensk Depå Service AB.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg och Bleckhorns att solidariskt till dem utge skadestånd med 8 439 268 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

33. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Imberg och Bleckhorns)

Gärning

Företaget Solna Bil & Glasreparationer AB (559122-7359, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 10 april 2025 vid Stockholms tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget och Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 7 750 361,65 kronor genom 72 transaktioner och uttag om 9 125 682,68 kronor genom 280 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 16 876 044,33 kronor.

Alternativt har Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

34. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2023 (Imberg och Bleckhorns)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Föreprädas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 4 709 214 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Solna Bil & Glasreparationer AB:s (559122–7359, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 7 750 361 kronor på bolagets konto under kalenderåret.

Imberg var vid tidpunkten formell företrädare för bolaget och Bleckhorns bolaget faktiske företrädare och de har därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton. Imberg och Bleckhorns har därunder under kalenderåret 2023, i Solna eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 4 709 214 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg och Bleckhorns har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg och Bleckhorns har

- a) fört 1 684 058 kronor av medlen till Imberg, vilka de sedan förvarat.
- b) överlåtit delar av medlen, 100 000 kronor, till Bleckhorns, vilka de sedan förvarat.
- c) genom kortköp konsumerat 485 276 kronor av medlen.
- d) därutöver omsatt medel, genom att använda medlen för betalningar och överföringar med 6 856 348 kronor. Därav har 1 733 845 kronor gått till Stockholms Depå Service AB.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg och Bleckhorns att solidariskt till dem utge skadestånd med 4 709 214 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

Bevisning avseende åtalet Solna Bil & Glasreparationer AB (559122–7359)
åtalspunkterna 31–34

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (E) benämnd ”Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 18 och 19. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. **Utdrag** från Bolagsverket och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (E) benämnd ”Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 8 t.o.m. 17. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress (också KIVRA), juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”, Inre spaning; Protokollbilaga (E) benämnd ”Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 254 t.o.m. 258. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Lisa Winge vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets Kivra-adress, avsaknad av annan adress, säte, e-postadress och övriga svårlokaliserade kontaktuppgifter. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Finansiell rapport Solna Bil & Glasreparationer AB, 559122–7359**”, Protokollbilaga (E) benämnd ” Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 227 t.o.m. 244. Handlingen är författad av brottsutredare Jenny M Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidorna 230 och 231 samt kapitel 4.21 (sidan 239). Därtill BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst. Därutöver vem som innehåft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman, till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys Fu-material, R Resurs AB – Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (E) benämnd ” Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 245 t.o.m. 250 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker vid skatteverkets skattebrottsenhet Jori-Matti Kock. Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 245, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg. Samt att Imberg sannolikt har genomfört ett antal utbetalningar, men att majoriteten av utbetalningarna har skett med enheter som har styrts av annan person, troligen av Curt Fredrik Klein eller någon annan som vistats på adressen där Klein bor (Brunnsgatan i Stockholm). Promemorian åberopas till styrkande av åtalet, särskilt att både Bleckhorn och Imberg deltagit i brottsligheten.

6. Handling benämnd **Utlämnande av uppgifter gällande flera bolag**, Protokollbilaga (E) benämnd ” Solna Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 209 till 212 med bilagor. Handlingen och informationen har inhämtats av polisinspektör Faouzi Radestam vid Tredje ekobrottskammaren i Stockholm. Ur handlingen särskilt att tilltalade Imberg aktiverat betalat för och skapat brevlåda hos den digitala brevlådan KIVRA avseende aktuellt bolag. Uppgifterna häri åberopas till styrkande av att Imberg haft råddighet över bolaget under aktuell tidsperiod, till styrkande av bokföringsbrott, penningtvättbrott och brott mot aktiebolagslagen.

7. **Faktura** på köp av bil (LWK458) i företaget. Protokollbilaga benämnd (Q), sidan 91. Handlingen åberopas till styrkande av privatkonsumtion, till styrkande av att Imberg är gärningsman.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

8. Förhör med tilltalade **Imberg**.

9. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

10. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

11. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

12. Vittnesförhör med **Gösta Jansson**. Jansson ska höras om hans kontakt med aktuellt bolag, därvid särskilt vem som betalat för en viss resa till Genève och varför samt vem eller vilka som deltog på resan. Jansson ska därtill höras om han haft kontakt med fler bolag i aktuell sfär och därvid särskilt vilket bolag och vem som enligt hans förmenande företrädde aktuellt/aktuella bolag. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Jansson är åberopad att höras vid flera tillfällen (avseende Stockholm depå Service), men bör höras i ett sammanhang; lämpligast därvid (se sidan 120, bevispunkt 17). Janssons förhör finns med Protokollsbilaga benämnd (Q) "Förhör med vittne" sidorna 221ff. Jansson ska också höras mot uppgifter i protokoll (U), sidan 909 med bilagor.

13. Vittnesförhör med **bilimportör Alexej Stanko-Ekelund**. Stanko-Ekelund ska höras om hans kontakt med aktuellt bolag, därvid särskilt vem han haft kontakt med, när kontakterna skett och de båda bilaffärerna avseende en Ferrari (XYZ912, s. 221) och en Bently (KGD623, s. 129). Vittnet åberopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän. Förhöret med Stanko-Ekelund återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 114ff.

14. Vittnesförhör med **Kristoffer Björling**. Björling ska höras om hans kontakt Imberg och kring bilinnehavet av fordonet LWK458. Därvid särskilt varför och hur lång tid hans s.k. "stod" på bilen. Vittnet åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman. Förhöret med Björling återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 155ff. Björling ska höras mot uppgifter också i protokollsbilaga (U), sidorna 897 och 894 med bilagor.

15. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

Solna Depå Service AB (559364–4312)**35. BOKFÖRINGSBROTT 2022 (Närland och Imberg)**Gärning

Företaget Solna Depå Service AB (559364–4312, nedan bolaget) med säte i Solna, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 17 juni 2025 vid Solna tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget under perioden 2022-05-30 - - 2022-08-30. Närland har varit formell företrädare sedan 2022-08-30, varunder Imberg har varit bolagets faktiska företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland och Imberg har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget enligt bokföringslagen.

Åsidosättandet har bestått i att Närland och Imberg inte bokfört insättningar om 38 000 kronor genom 2 transaktioner och uttag om 11 803 kronor genom 2 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 49 803 kronor.

Alternativt har Närland och Imberg inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

36. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Närland, Imberg och Bleckhorns)

Gärning

Företaget Solna Depå Service AB (559364-4312, nedan bolaget) med säte i Solna, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 17 juni 2025 vid Solna tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget under perioden 2022-05-30 - - 2022-08-30. Närland har varit formell företrädare sedan 2022-08-30, varunder Imberg har varit bolagets faktiska företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland, Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget enligt bokföringslagen.

Åsidosättandet har bestått i att Närland, Imberg och Bleckhorns inte bokfört insättningar om 11 215 315 kronor genom 96 transaktioner och uttag om 11 227 438 kronor genom 250 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 22 442 753 kronor, varav 3 026 010 kronor utgör interna transaktioner.

Alternativt har Närland, Imberg och Bleckhorns inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

37. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2023 (Närland, Imberg och Bleckhorns)Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Företrädas av försäkringsjuristen Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 7 673 739 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Solna Depå Service AB:s (559364–4312, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 8 185 812 kronor (8 189 305 kronor - 3 493 kronor) på bolagets konto.

Närland som är formell företrädare för bolaget och Imberg och Bleckhorns som är bolaget faktiske företrädare och som därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har under kalenderåret 2023, i Solna eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 7 673 793 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg, Bleckhorns och Närland har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg, Bleckhorns och Närland har

a) genomfört överföringar och internetbetalningar till Imberg om 1 432 175 kronor, vilka man sedan förvarat,

b) genomfört överföringar till Närland om 541 847 kronor, vilka man sedan förvarat,

c) genomfört överföringar och internetbetalningar till bolag i samma sfär

I Solna Bil & Glasreparationer AB,

II Göteborgs Bilglasreparationer AB och

II Uppsala Bil & Glasreparationer AB)

- om totalt 1 613 049 kronor,

d) genomfört onlineköp om 505 299 kronor

e) genomfört kortköp om totalt 301 806 kronor,

f) genomfört bankomatuttag 55 000 kronor och

g) genomfört andra internetbetalningar och överföringar om totalt 3 749 915 kronor (varav utlandsbetalningar om 270 338 kr), omsatt och konsumerat 8 199 092 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg, Bleckhorns och Närland att solidariskt till dem utge skadestånd med 7 673 793 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

38. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN

Närland, Imberg, Bleckhorns och Nilsson

Gärning

Företaget Solna Depå Service AB (559364–4312, nedan bolaget) med säte i Solna, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 17 juni 2025 vid Solna tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget under perioden 2022-05-30 - - 2022-08-30. Närland har varit formell företrädare sedan 2022-08-30, varunder Imberg har varit bolagets faktiska företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland, Imberg och Bleckhorns har den 30 augusti 2022, eller någon tid dessförinnan, i Solna, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Nilsson som företrädare för bolaget.

Nilsson har uppsåtligen, utan godtagbara skäl och utan att ha för avsikt att delta i den verksamhet som enligt lag ankommer på en sådan funktionär, åtagit sig uppdragen enligt ovan.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet Solna Depå Service AB (559364-4312)
åtalspunkterna 35–38

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB”, sidorna 13 och 14. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB”, sidorna 8 t.o.m. 12. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Företaget har sedan utdraget försatts i konkurs. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”, Inre spaning; Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB”, sidorna 115 och 116. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Eric Skagerström vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets adress (densamma som Solna Bil & Glasreparationer AB), säte, avsaknad, e-postadress och övriga kontaktuppgifter. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Finansiell rapport Solna Depå Service AB 559364-4312**”, Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB”, sidorna 96 t.o.m. 106. Handlingen är författad av brottsutredare Jenny M Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidan 98f samt kapitel 4 (sidan 103ff). Därtill BUE:s uppfattning om medels härkomst. Därutöver vem som innehaft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av att Imberg och Närland är gärningsman, till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys Fu-material, Solna Depå Service AB – Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB - Transaktionsloggar”, sidorna 108 t.o.m. 111 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker Jori-Matti Kock vid Skatteverkets Brottsutredningsenhet (BUE). Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 108, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg. Samt att Imberg sannolikt har genomfört ett antal utbetalningar, men att majoriteten av utbetalningarna har skett med enheter som har styrts av annan person, troligen av Curt Fredrik Klein eller någon annan som vistats på adressen där Klein bor (Brunnsgatan i Stockholm). Promemorian åberopas till styrkande av att Bleckhorns är gärningsman, till styrkande av åtalet.

6. Handlingar avseende **Närlands engagemang i aktuellt bolag**, Protokollbilaga (F) benämnd ”Solna Depå Service AB”, sidorna 33 t.o.m. 39 (av Närland fastställd och undertecknad årsredovisning), sidorna 46 och 47 (av Närland undertecknad s.k. Företagsregistrering) och sidorna 71 och 72 (av Närland undertecknad s.k. Intyg och verklig huvudman. Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

7. Sammanställning från **Infotorg** avseende Närlands associationsrättsliga engagemang, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidan 7; särskilt att Närland vid tidpunkten var ledamot i nio bolag och suppleant i ett. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal.

8. Handling benämnd ”**Richard Närland 700204–0371 Ekonomi under åren 2022 och 2023**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 28 t.o.m. 34; särskilt att Närland under 2022 har erhållit flera inbetalningar/swishöverföringar från medtilltalade Imberg, att dessa medel använts för konsumtion (betala av räkningar samt kontantuttag), samt att Närland fått flertal inbetalningar från fyra olika bolag som han är styrelseledamot; totalt uppgående till 2 302 467 kronor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

9. Handling benämnd ”**PM, Analys av transaktioner**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 35 och 36. Ur promemorian särskilt att 450 500 kronor tas ut direkt i kontanter via olika uttagsautomater, att övriga pengar används för vidare överföringar till andra bankkonto (egna och andras), samt att utan de överföringar som Närland har erhållit från bolagen skulle hans ekonomi inte gått ihop, då redovisade löner och bidrag som han har erhållit inte täcker den konsumtion och andra typer av utgående transaktioner Närland haft under år 2023. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

10. Handling benämnd ” **Promemoria över analys av FU-material Richard NÄRLAND, 700204-0371 Version 1, 2024-11-19**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 45 t.o.m. 63. Ur promemorian särskilt att Närland har haft fyra aktiva BankID och använt tre dessa under den aktuella tiden, att det finns annan person BankID:n installerade på en enheterna (anhörig till Närland), samt att de flesta transaktioner med positionering har skett i och kring Stockholm, främst då de adressen där Närland varit folkbokförd, men ett större antal transaktioner har även genomförts i Avesta. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jori-Matti Kock vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

11. Förhör med tilltalade **Närland**.

12. Förhör med tilltalade **Imberg**.

13. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

14. Förhör med tilltalade **Nilsson**.

15. Vittnesförhör per telefon med **bokförare Maria Ståhlbrand**. Ståhlbrand ska höras om hennes arbete i Solna depå service och därvid särskilt när och hur hennes det inleddes, hur det fortlöpte och varför och när det avslutades. Därtill vem eller vilka hon haft kontakt med i bolaget och vem som enligt hennes förmenande styrde bolaget. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet, särskilt att Närland har kontakt med bokföraren. Förhöret med Ståhlbrand återfinns i Protokollsbilaga benämnd (**Q**), sidorna 37ff. Ståhlbrand är åberopad att höras vid flera tillfällen, båda per telefon.

16. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

17. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

18. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

Göteborgs Bilglasreparationer AB (559364–4296)**39. BOKFÖRINGSBROTT 2022 (Närland och Imberg)**Gärning

Företaget Göteborgs Bilglasreparationer AB (559364–4296, nedan bolaget) med säte i Göteborg, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 10 juni 2025 vid Göteborgs tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland och Imberg har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget enligt bokföringslagen.

Åsidosättandet har bestått i att Närland och Imberg inte bokfört insättningar om 35 000 kronor genom 1 transaktion och uttag om 11 803,00 kronor genom 2 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 46 803 kronor.

Alternativt har Närland och Imberg inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap. 5 § 1 st. brottsbalken

40. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Närland, Bleckhorns och Imberg)

Gärning

Företaget Göteborgs Bilglasreparationer AB (559364-4296, nedan bolaget) med säte i Göteborg, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 10 juni 2025 vid Göteborgs tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Imberg, Bleckhorns och Närland har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg, Bleckhorns och Närland inte bokfört insättningar om 9 344 144,54 kronor genom 101 transaktioner och uttag om 9 365 771,55 kronor genom 529 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 18 709 916,09 kronor.

Alternativt har Imberg, Bleckhorns och Närland inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

41. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2023 (Imberg, Bleckhorns och Närland)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Målsägande företräddas av försäkringsjurist Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag i en och samma sfär.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 7 149 789 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Göteborgs Bilglasreparationer AB:s (559364-4296, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 9 344 145 kronor (9 348 117 kronor (-) 3 972 kronor) på bolagets konto.

Närland som är formell företrädare för bolaget och Imberg och Bleckhorns som är bolaget faktiske företrädare och som därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konon, har under kalenderåret 2023, i Göteborg eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 7 149 789 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg, Bleckhorns och Närland har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg, Bleckhorns och Närland har genomfört

a) överföringar till Imberg om 2 060 000 kronor, vilka de sedan förvarat,

b) överföringar till Närland om 386 353 kronor, vilka de sedan förvarat,

c) överföringar av medel till bolag i samma sfär, därvid till

- Solna Depå Service AB,

- Solna Bil & Glasreparationer AB och

- Uppsala Bil & Glasreparationer AB
om totalt 153 900 kronor,

d) överföringar till fem privatpersoners konton om totalt 905 000 kronor,

e) kortköp om totalt 667 116 kronor,

f) bankomatuttag 163 555 kronor och

g) andra betalningar och överföringar om totalt 4 966 083 kronor (varav utlandsbetalningar om 1 885 126 kr),

omsatt och konsumerat 9 363 358 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg, Bleckhorns och Närland att solidariskt till dem utge skadestånd med 7 149 789 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

42. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN 2022 (Imberg, Bleckhorns, Närland och Nilsson)Gärning

Företaget Göteborgs Bilglasreparationer AB (559364–4296, nedan bolaget) med säte i Göteborg, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 10 juni 2025 vid Göteborgs tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget.

Imberg, Bleckhorns och Närland har den 10 oktober 2022 i Göteborg, eller någon tid dessförinnan, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Nilsson som företrädare för bolaget.

Nilsson har uppsåtligen, utan godtagbara skäl och utan att ha för avsikt att delta i den verksamhet som enligt lag ankommer på en sådan funktionär, åtagit sig uppdragen enligt ovan.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet gällande Göteborgs Bilglasreparationer AB (559364–4296) åtalspunkterna 39–42

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 13 och 14. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna återopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 8 t.o.m. 12. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Företaget har sedan utdraget försatts i konkurs. Handlingen återopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”, Inre spaning (2024-10-21); Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 159 t.o.m. 163. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Lisa Winge vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets säte, dess adress, dess obefintliga besöksadress och övriga kontaktuppgifter. Promemorian återopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Finansiell Rapport Göteborgs Bilglasreparationer AB 559364-4296**”, Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 141 t.o.m. 150 (med tillägg på sidan 151). Handlingen är författad av förutvarande brottsutredare Emilia Persson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidan 143 samt kapitel 4 (sidan 146ff). Därvid i synnerhet BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst. Därutöver vem som innehaft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian återopas till styrkande av att Imberg är gärningsman, till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material, Göteborgs Bilglasreparationer AB- Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 152 t.o.m. 155 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker Jori-Matti Kock vid Skatteverkets Brottsutredningsenhet (BUE). Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 152, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg. Samt att Imberg sannolikt har genomfört ett antal utbetalningar, men att majoriteten av utbetalningarna har skett med enheter som har styrts av annan person, troligen av Curt Fredrik Klein eller någon annan som vistats på adressen där Klein bor. Promemorian åberopas till styrkande av att Bleckhorns också är gärningsman, till styrkande av åtalet.

6. Handling benämnd **Utlämnande av uppgifter gällande flera bolag**, Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 123 t.o.m. 226 med bilagor. Handlingen och informationen har inhämtats av polisinspektör Faouzi Radestam vid Tredje ekobrottskammaren i Stockholm. Ur handlingen särskilt att tilltalade Imberg aktiverat betalat för och skapat brevlåda hos den digitala brevlådan KIVRA avseende aktuellt bolag. Uppgifterna häri åberopas till styrkande av att Imberg och Närland haft rådighet över bolaget under aktuell tidsperiod, till styrkande av bokföringsbrott, penningtvättbrott och brott mot aktiebolagslagen.

7. Handlingar avseende **Närlands engagemang i aktuellt bolag**, Protokollbilaga (G) benämnd ”Göteborgs Bilglasreparationer AB”, sidorna 31 t.o.m. 37 (av Närland fastställd och undertecknad årsredovisning), sidorna 45 och 46 (av Närland undertecknad s.k. Företagsregistrering), sidorna 49 och 50 (Närland korresponderar med SKV) och sidorna 78 och 79 (Närland intygar verklig huvudman). Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

8. Sammanställning från **Infotorg** avseende Närlands associationsrättsliga engagemang, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidan 7; särskilt att Närland vid tidpunkten var ledamot i nio bolag och suppleant i ett. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal.

9. Handling benämnd ”**Richard Närland 700204–0371 Ekonomi** under åren 2022 och 2023”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 28 t.o.m. 34; särskilt att Närland under 2022 har erhållit flera inbetalningar/swishöverföringar från medtilltalade Imberg, att dessa medel använts för konsumtion (betala av räkningar samt kontantuttag), samt att Närland fått flertal inbetalningar från fyra olika bolag som han är styrelseledamot; totalt uppgående till 2 302 467 kronor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

10. Handling benämnd ”**PM, Analys av transaktioner**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 35 och 36. Ur promemorian särskilt att 450 500 kronor tas ut direkt i kontanter via olika uttagsautomater, att övriga pengar används för vidare överföringar till andra bankkonto (egna och andras), samt att utan de överföringar som Närland har erhållit från bolagen skulle hans ekonomi inte gått ihop, då redovisade löner och bidrag som han har erhållit inte täcker den konsumtion och andra typer av utgående transaktioner Närland haft under år 2023. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

11. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material Richard NÄRLAND, 700204-0371 Version 1, 2024-11-19**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 45 t.o.m. 63. Ur promemorian särskilt att Närland har haft fyra aktiva BankID och använt tre dessa under den aktuella tiden, att det finns annan person BankID:n installerade på en enheterna (anhörig till Närland), samt att de flesta transaktioner med positionering har skett i och kring Stockholm, främst då de adressen där Närland varit folkbokförd, men ett större antal transaktioner har även genomförts i Avesta. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jori-Matti Kock vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

12. Förhör med tilltalade **Närland**.

13. Förhör med tilltalade **Nilsson**.

14. Förhör med tilltalade **Imberg**.

15. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

16. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

17. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

18. Vittnesförhör med f d **skattebrottsutredare Emilia Persson** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Persson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

19. Vittnesförhör med **båtförsäljare Anders Hagenbjörk**. Hagenbjörk ska höras om den båt (NL-ISO2VJ6FC222) med släp (RAH29G) han sålt till aktuellt bolag och därvid särskilt vem han talat med hos bolaget, vad för båt och vad för släp saken rör och hur båten betalades. Vittnet åberopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns var företrädare för aktuellt bolag, till styrkande av åtalet. Förhöret med Hagenbjörk återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 181ff.

20. Vittnesförhör med **Filip Söderlindh**. Söderlindh ska höras om en banktransaktion om 100 000 kronor som han fått av aktuellt bolag; därvid särskilt vad saken avser och varför aktuellt bolag relegerar viss skuld. Vittnet åberopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns var företrädare för aktuellt bolag, till styrkande av åtalet. Förhöret med Söderlindh återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 198ff.

21. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

Örebro Bilglasreparationer AB 559364–4338**43. BOKFÖRINGSBROTT (Närland och Imberg)**Gärning

Företaget Örebro Bilglasreparationer AB (559364–4338, nedan bolaget) med säte i Örebro, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 4 juni 2025 vid Örebro tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget från den 30 maj och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och fram till konkurs. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltså bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland och Imberg har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Närland och Imberg inte bokfört insättningar om 35 000 kronor genom 1 transaktion och uttag om 11 803 kronor genom 2 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 46 803 kronor.

Alternativt har Närland och Imberg inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap. 5 § 1 st. brottsbalken

44. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Imberg, Bleckhorns och Närland)

Gärning

Företaget Örebro Bilglasreparationer AB (559364-4338, nedan bolaget) med säte i Örebro, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 4 juni 2025 vid Örebro tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget från den 30 maj och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och fram till konkurs. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland, Imberg och Bleckhorns har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget enligt bokföringslagen.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg, Bleckhorns och Närland inte bokfört insättningar om 2 270 690 kronor genom 21 transaktion och uttag om 2 293 983 kronor genom 30 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 4 564 673 kronor.

Alternativt har Imberg, Bleckhorns och Närland inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken.

45. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2023 (Imberg, Bleckhorns och Närland)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Målsägande företräddas av försäkringsjurist Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag i en och samma sfär.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 2 270 690 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Örebro Bilglasreparationer AB (559364-4338, nedan bolaget) konto. Några ytterligare medel har inte inkommit på bolagets konto under kalenderåret.

Närland som är formell företrädare för bolaget och Imberg och Bleckhorns som var bolaget faktiske företrädare och som båda därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har under kalenderåret 2023, i Örebro eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 2 270 690 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg, Bleckhorns och Närland har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg, Bleckhorns och Närland har genomfört

a) överföringar och internetbetalningar till Stefan Imberg om 1 301 087 kronor, vilka de sedan förvarat,

b) överföringar till Richard Närland om 255 000 kronor, vilka de sedan förvarat,

c) överföringar till bolag i samma sfär

dels till Uppsala Bil & Glasreparationer AB

dels till Göteborgs Bilglasreparationer AB om totalt 22 000 kronor,

d) internet- och utlandsbetalningar om 27 418 kronor respektive 686 864 kronor

omsatt och konsumerat 2 292 369 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Imberg, Bleckhorns och Närland att solidariskt till dem utge skadestånd med 2 270 690 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

46. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN 2022 (Imberg, Bleckhorns, Närland och Nilsson)Gärning

Företaget Örebro Bilglasreparationer AB (559364-4338, nedan bolaget) med säte i Örebro, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 4 juni 2025 vid Örebro tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget från den 30 maj och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och var fram till konkurs bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg.

Imberg, Bleckhorns och Närland har den 10 oktober 2022 i Örebro, eller någon tid dessförinnan, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Nilsson som företrädare för bolaget.

Nilsson har uppsåtligen, utan godtagbara skäl och utan att ha för avsikt att delta i den verksamhet som enligt lag ankommer på en sådan funktionär, åtagit sig uppdragen enligt ovan.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet gällande Örebro Bilglasreparationer AB (559364–4338) åtalspunkterna 43–46

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidorna 13 och 14. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidorna 8 t.o.m. 12. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Företaget har sedan utdraget försatts i konkurs. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”, Inre spaning (2024-10-21); Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidan 147. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Lisa Winge vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets adress (Honnörsgatan 6 i Solna), och övriga kontaktuppgifter. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd ”**Finansiell rapport Örebro Bilglasreparationer AB, 559364-4338**”, Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidorna 133 t.o.m. 141. Handlingen är författad av förutvarande brottsutredare Emilia Persson då vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidan 135 samt kapitel 4 (sidan 138ff). Därvid i synnerhet BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst. Därutöver vem som innehått fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman, till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material, Örebro Bilglasreparationer AB- Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidorna 142 t.o.m. 145 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker Jori-Matti Kock vid Skatteverkets Brottsutredningsenhet (BUE). Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 142, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg. Samt att det framgår att Imberg sannolikt har genomfört ett antal utbetalningar, men att majoriteten av utbetalningarna har skett med enheter som har styrts av annan person, troligen av Curt Fredrik Klein eller någon annan som vistats på adressen där Klein bor (Brunnsgatan). Promemorian åberopas till styrkande av att Bleckhorns är gärningsman, till styrkande av åtalet.

6. Handling benämnd **Utlämnande av uppgifter gällande flera bolag**, Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidorna 115 t.o.m. 118 med bilagor. Handlingen och informationen har inhämtats av polisinspektör Faouzi Radestam vid Tredje ekobrottskammaren i Stockholm. Ur handlingen särskilt att tilltalade Imberg aktiverat och betalat för och skapat brevlåda hos den digitala brevlådan KIVRA avseende aktuellt bolag. Uppgifterna häri åberopas till styrkande av att Imberg och Närland haft rådighet över bolaget under aktuell tidsperiod, till styrkande av bokföringsbrott, penningtvättbrott och brott mot aktiebolagslagen.

7. Handlingar avseende **Närlands engagemang i aktuellt bolag**, Protokollbilaga (I) benämnd ”Örebro Bilglasreparationer AB”, sidan 28 (ändringsanmälan, Bolagsverket), sidorna 30 t.o.m. 37 (av Närland fastställd och undertecknad årsredovisning), sidan 39 (ändringsanmälan, Bolagsverket), sidorna 47 och 48 (företagsregistrering) och sidorna 65 och 66 (inlagor till SKV). Därtill sidorna 106 och 106 (intyg om verklig huvudman). Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

8. Sammanställning från **Infotorg** avseende Närlands associationsrättsliga engagemang, Protokollbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidan 7; särskilt att Närland vid tidpunkten var ledamot i nio bolag och suppleant i ett. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal.

9. Handling benämnd ”**Richard Närland 700204–0371 Ekonomi** under åren 2022 och 2023”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 28 t.o.m. 34; särskilt att Närland under 2022 har erhållit flera inbetalningar/swishöverföringar från medtilltalade Imberg, att dessa medel använts för konsumtion (betala av räkningar samt kontantuttag), samt att Närland fått flertal inbetalningar från fyra olika bolag som han är styrelseledamot; totalt uppgående till 2 302 467 kronor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

10. Handling benämnd ”**PM, Analys av transaktioner**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 35 och 36. Ur promemorian särskilt att 450 500 kronor tas ut direkt i kontanter via olika uttagsautomater, att övriga pengar används för vidare överföringar till andra bankkonto (egna och andras), samt att utan de överföringar som Närland har erhållit från bolagen skulle hans ekonomi inte gått ihop, då redovisade löner och bidrag som han har erhållit inte täcker den konsumtion och andra typer av utgående transaktioner Närland haft under år 2023. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

11. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material Richard NÄRLAND, 700204-0371 Version 1, 2024-11-19**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 45 t.o.m. 63. Ur promemorian särskilt att Närland har haft fyra aktiva BankID och använt tre dessa under den aktuella tiden, att det finns annan person BankID:n installerade på en enheterna (anhörig till Närland), samt att de flesta transaktioner med positionering har skett i och kring Stockholm, främst då de adressen där Närland varit folkbokförd, men ett större antal transaktioner har även genomförts i Avesta. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jori-Matti Kock vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

12. Förhör med tilltalade **Närland**.

13. Förhör med tilltalade **Nilsson**.

14. Förhör med tilltalade **Imberg**.

15. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

16. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

17. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

18. Vittnesförhör med f d **skattebrottsutredare Emilia Persson** avseende den PM hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Persson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

19. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

Uppsala Bil & Glasreparationer AB (559364–4320)**47. BOKFÖRINGSBROTT (Imberg och Närland)**Gärning

Företaget Uppsala Bil & Glasreparationer AB (559364–4320, nedan bolaget) med säte i Uppsala, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 13 augusti 2025 vid Uppsala tingsrätt.

Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Närland och Imberg har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget enligt bokföringslagen.

Åsidosättandet har bestått i att Närland och Imberg inte bokfört insättningar om 35 000 kronor genom 1 transaktion och uttag om 19 383 kronor genom 3 transaktioner som skett på företagets konto; tillhopa 54 383 kronor.

Alternativt har Närland och Imberg inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap. 5 § 1 st. brottsbalken

48. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Närland, Bleckhorns och Imberg)

Gärning

Företaget Uppsala Bil & Glasreparationer AB (559364–4320, nedan bolaget) med säte i Uppsala, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget försattes i konkurs den 13 augusti 2025 vid Uppsala tingsrätt.

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltså. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltså bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare under samma tid som Imberg handhaft bolaget, eller i vart fall har han varit det under 2023.

Imberg, Bleckhorns och Närland har uppsåtligt, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Imberg, Bleckhorns och Närland inte bokfört insättningar om 8 038 388 kronor genom 104 transaktion och uttag om 8 050 133 kronor genom 711 transaktioner som skett på företagets konto; tillhoppa 16 088 521 kronor.

Alternativt har Imberg, Bleckhorns och Närland inte bevarat räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken

49. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Imberg, Bleckhorns och Närland år 2023)Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Målsägande företrädas av försäkringsjurist Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 7 431 907 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Uppsala Bil & Glasreparationer AB:s (559364-4320, nedan bolaget) konto. Totalt har inkommit 8 038 388 kronor på bolagets konto.

Närland som är formell företrädare för bolaget och Imberg och Bleckhorns som är bolaget faktiske företrädare och som alla därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har under kalenderåret 2023, i Uppsala eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 7 431 907 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Imberg, Bleckhorns och Närland har därefter och i anslutning till att medlen kommit in på bolagets konto, förfarit på följande vis.

Imberg, Bleckhorns och Närland har genomfört

a) överföringar och internetbetalningar till Imberg om 2 437 121 kronor, vilka de sedan förvarat,

b) överföringar till Närland om 1 119 267 kronor, vilka de sedan förvarat,

c) överföringar till bolag i samma sfär (Göteborgs Bilglasreparationer AB och Solna Depå Service AB) om totalt 157 000 kronor,

d) överföring till annan persons konto om 100 000 kronor,

e) kortköp om totalt 897 238 kronor,

f) bankomatuttag 201 813 kronor och

g) andra internetbetalningar och överföringar om totalt 3 135 272 kronor (varav utlandsbetalningar om 1 905 950 kr), omsatt och konsumerat 8 047 711 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Närland, Bleckhorns och Imberg att solidarisk till dem utge skadestånd med 7 431 907 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

50. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Imberg, Bleckhorns, Närland och Nilsson)Gärning

Företaget Uppsala Bil & Glasreparationer AB (559364–4320, nedan bolaget) med säte i Uppsala, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Imberg har varit formell företrädare för bolaget från den 25 maj 2022 och fram till den 10 oktober 2022 och Närland från den 10 oktober 2022 och alltjämt. Imberg har i tiden från Närlands tillträde varit och är alltjämt bolagets faktiske företrädare.

Bleckhorns har varit bolagets faktiska företrädare.

Imberg, Bleckhorns och Närland har den 10 oktober 2022, eller någon tid dessförinnan, i Uppsala, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Nilsson som företrädare för bolaget.

Nilsson har uppsåtligen, utan godtagbara skäl och utan att ha för avsikt att delta i den verksamhet som enligt lag ankommer på en sådan funktionär, åtagit sig uppdragen enligt ovan.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

Bevisning avseende åtalet gällande Uppsala Bil & Glasreparationer AB (559364-4320) åtalspunkterna 47-50

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (H) benämnd "Uppsala Bil & Glasreparationer AB", sidorna 12 och 13. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (H) benämnd "Uppsala Bil & Glasreparationer AB", sidorna 7 t.o.m. 11. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd "**Efterforskning Internet – Lokalisering**", Inre spaning (2024-10-21); Protokollbilaga (H) benämnd "Uppsala Bil & Glasreparationer AB", sidan 168. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Lisa Winge vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets adress (Honnörsgatan 6 i Solna), dess säte och övrig avsaknad av kontaktuppgifter. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd "**Finansiell rapport Uppsala Bil & Glasreparationer AB, 559364-4320**", Protokollbilaga (H) benämnd "Uppsala Bil & Glasreparationer AB", sidorna 150 t.o.m. 160. Handlingen är författad av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt in-, respektive uttag samt totalt belopp avseende förändringar av bolagets förmögenhetsmassa; sammanfattningen på sidan 152 samt kapitel 4 (sidan 157ff). Därvid i synnerhet BUE:s uppfattning om reell verksamhet och medels härkomst. Därutöver vem som innehaft fullmakt till bolagets konton över tid samt vem som besatt associationen med ny styrelse. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

5. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material, Uppsala Bil & Glasreparationer AB- Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (H) benämnd ”Uppsala Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 161 t.o.m. 164 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker vid skatteverkets skattebrottsenhet Jori-Matti Kock. Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 161, nämligen att samtliga utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med BankID som är utställt på tilltalade Imberg. Samt att det framgår att Imberg sannolikt har genomfört ett antal utbetalningar, men att majoriteten av utbetalningarna har skett med enheter som har styrts av annan person, troligen av Curt Fredrik Klein eller någon annan som vistats på adressen där Klein bor (Brunnsgatan). Promemorian åberopas till styrkande av hela åtalet, särskilt att Bleckhorns är gärningsman.

6. Handling benämnd **Utlämnande av uppgifter gällande flera bolag**, Protokollbilaga (H) benämnd ”Uppsala Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 132 t.o.m. 135 med bilagor. Handlingen och informationen har inhämtats av polisinspektör Faouzi Radestam vid Tredje ekobrottskammaren i Stockholm. Ur handlingen särskilt att tilltalade Imberg aktiverat och betalat för och skapat brevlåda hos den digitala brevlådan KIVRA avseende aktuellt bolag. Uppgifterna häri åberopas till styrkande av att Imberg och Närland haft rådighet över bolaget under aktuell tidsperiod, till styrkande av hela åtalet.

7. Handlingar avseende **Närlands engagemang i aktuellt bolag**, Protokollbilaga (H) benämnd ”Uppsala Bil & Glasreparationer AB”, sidorna 29 t.o.m. 35 (av Närland fastställd och undertecknad årsredovisning), sidan 37 (ändringsanmälan, Bolagsverket), sidorna 45 och 46 (företagsregistrering) och sidorna 65 och 66 (intyg om verklig huvudman). Handlingarna åberopas till styrkande av åtalet.

8. Sammanställning från **Infotorg** avseende Närlands associationsrättsliga engagemang, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidan 7; särskilt att Närland vid tidpunkten var ledamot i nio bolag och suppleant i ett. Handlingen åberopas som bakgrund till aktuellt åtal.

9. Handling benämnd ”**Richard Närland 700204–0371 Ekonomi under åren 2022 och 2023**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 28 t.o.m. 34; särskilt att Närland under 2022 har erhållit flera inbetalningar/swishöverföringar från medtilltalade Imberg, att dessa medel använts för konsumtion (betala av räkningar samt kontantuttag), samt att Närland fått flertal inbetalningar från fyra olika bolag som han är styrelseledamot; totalt uppgående till 2 302 467 kronor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

10. Handling benämnd ”**PM, Analys av transaktioner**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 35 och 36. Ur promemorian särskilt att 450 500 kronor tas ut direkt i kontanter via olika uttagsautomater, att övriga pengar används för vidare överföringar till andra bankkonto (egna och andras), samt att utan de överföringar som Närland har erhållit från bolagen skulle hans ekonomi inte gått ihop, då redovisade löner och bidrag som han har erhållit inte täcker den konsumtion och andra typer av utgående transaktioner Närland haft under år 2023. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

11. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material Richard NÄRLAND, 700204-0371 Version 1, 2024-11-19**”, Protokollsbilaga (N), benämnd ”Richard Närland”, sidorna 45 t.o.m. 63. Ur promemorian särskilt att Närland har haft fyra aktiva BankID och använt tre dessa under den aktuella tiden, att det finns annan person BankID:n installerade på en enheterna (anhörig till Närland), samt att de flesta transaktioner med positionering har skett i och kring Stockholm, främst då de adressen där Närland varit folkbokförd, men ett större antal transaktioner har även genomförts i Avesta. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jori-Matti Kock vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Närland är gärningsman avseende Göteborgs Bilglasreparation, Solna Depå Service AB, Uppsala Bil & Glasreparation AB och Örebro Bilglasreparation AB, till styrkande av hela åtalet gällande Närland.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

12. Förhör med tilltalade **Närland**.

13. Förhör med tilltalade **Imberg**.

14. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

15. Förhör med tilltalade **Nilsson**.

16. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

17. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

18. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

51. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Nilsson)Gärningar

Nilsson har i Bro, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligen och utan godtagbara skäl åtagit sig uppdrag som suppleant i nedan angivna 5 stycken aktiebolagen, vid nedan angivna datum, trots att han inte haft för avsikt att ta del av sådan verksamhet som enligt lag ankommer på styrelsen.

<u>Org-/personnr</u> <u>Namn</u>	<u>Funktion</u>	<u>Inträde</u>
559387–4307 Västerås Depå Service AB	SU	2023-03-13
559401-0943 Gävle Depå Service AB	SU	2023-03-13
559401-1115 Jönköping Depå Service AB	SU	2023-03-13
559401-1123 Linköping Depå Service AB	SU	2023-03-13
559401-1131 Sollentuna Depå Service AB	SU	2023-03-13

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövat den faktiska ledningen av bolagen.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. 1 men. aktiebolagslagen (2005:551)

Bevisning avseende åtalet åtalspunkten 51*Skriftlig*

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (**P**) benämnd ”Sebastian Nilsson”; sidorna 4 och 5. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuella bolag (Protokollbilaga (**P**) benämnd ”Sebastian Nilsson”);

- sidorna 33 t.o.m. 37 gällande Västerås Depå Service AB,
- sidorna 38 t.o.m. 42 gällande Gävle Depå Service AB,
- sidorna 43 t.o.m. 47 gällande Jönköping Depå Service AB,
- sidorna 48 t.o.m. 51 gällande Linköping Depå Service AB och
- sidorna 52 t.o.m. 56 Sollentuna Depå Service AB.

Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

Muntlig

3. Förhör med tilltalade **Nilsson**.

Stockholm Depå Service AB, 556945-5214**52. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2022 (Bleckhorns och Eriksson)**Gärning

Företaget Stockholms Depå Service AB (556945-5214, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Eriksson har varit företrädare för bolaget (formellt fram från 2021-12-22 och därefter och alltså faktiskt) och Bleckhorns bolagets faktiska företrädare från 2021-12-22.

Bleckhorns och Eriksson har uppsåtligt, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Bleckhorns och Eriksson bokfört bristfälliga verifieringar avseende intäkter om ca 1 118 000 kronor (95%) och kostnader om ca 434 000 kronor (37%).

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2022 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken

53. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2022 i Stockholm Depå Service AB, (Bleckhorns och Eriksson)

Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Målsägande företräddas av försäkringsjurist Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2022, 1 337 107 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Stockholms Depå Service AB:s konto via andra bolag i sfären. Totalt har inkommit 1 664 649 kronor på bolagets konto under kalenderåret.

Eriksson och Bleckhorns som har varit företrädare för bolaget under 2022 och som därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har under kalenderåret 2022, i Stockholm eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 1 337 107 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Bleckhorns och Eriksson har därefter och i anslutning till att medlen inkommit på bolagets konto förfarit på följande vis.

Bleckhorns och Eriksson har

a) genomfört bankgirobetalningar om 183 685 kronor till bolaget R Resurs AB,

b) genomfört bankgirobetalningar till bolaget Solna Bil & Glasreparationer AB om 91 744 kronor

c) genomfört överföringar till Eriksson om 186 300 kronor,

d) genomfört överföringar till Klein om 40 000 kronor,

e) genomfört kort- och onlineköp om 25 240 kronor,

f) genomfört andra betalningar om 329 099 kronor,

omsatt och konsumerat 856 068 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Bleckhorns och Eriksson att solidariskt utge skadestånd till dem med 1 337 107 kronor till dem. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

54. GROVT BOKFÖRINGSBROTT 2023 (Bleckhorns och Eriksson)

Gärning

Företaget Stockholms Depå Service AB (556945-5214, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Eriksson har varit företrädare för bolaget (formellt fram från 2021-12-22 och därefter och alltså faktiskt) och Bleckhorns bolagets faktiska företrädare från 2021-12-22.

Bleckhorns och Eriksson har uppsåtligen, eller i andra hand av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten i bolaget.

Åsidosättandet har bestått i att Bleckhorns, Eriksson och Klein bokfört bristfälliga verifikationer avseende intäkter om 1 447 000 kronor.

Till följd härav har det inte varit möjligt att för räkenskapsåret 2023 att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning med ledning av bokföringen.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art (bakomliggande angrepp på hela försäkringssystemet).

Lagrum

11 kap. 5 § 2 st. brottsbalken

55. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT 2023 i Stockholm Depå Service AB, (Bleckhorns och Eriksson)Målsägande

Tryg Forsikring A/S, CVR 24260666, genom Trygg-Hansa Försäkring filial, 516403-8662, 106 26 Stockholm.

Målsägande företrädas av försäkringsjurist Magnus Altin, Trygg-Hansa Försäkring filial, 106 26 Stockholm.

Gärning

Målsägande har under kalenderåren 2022 och 2023 löpande blivit utsatta för bedrägeribrott och/eller andra förmögenhetsbrott, varvid omkring 49 miljoner kronor olovligen genom olika betalnings/försäkringslösningar som används inom försäkringsbranschen, genom någon form av vilseledande, betalats ut från målsägande till olika aktiebolag.

Totalt har i vart fall under kalenderåret 2023, 2 248 314 kronor, av ovan angivna medel, överförts till Stockholms Depå Service ABs, (556945-5214 nedan bolaget) konton via bolag i sfären (1 733 845 kronor) och via påstådda företrädaren Klein (514 469 kronor).

Totalt har inkommit 2 396 621 kronor på bolagets konto under kalenderåret 2023.

Eriksson och Bleckhorns som har varit företrädare för bolaget under 2023 och som därigenom haft rådighet över bolagets gagn, väl och konton, har under kalenderåret 2023, i Stockholm eller på annan okänd plats i riket, upplåtit bolagets konto för insättning av ovan angivna 2 248 314 kronor, varå medlen sedan förvarats.

Bleckhorns och Klein har därefter och i anslutning till att medlen inkommit på bolagets konto förfarit på följande vis:

Bleckhorns och Eriksson har

- a) genomfört bankgirobetalningar om 1 006 250 kronor till Solna Bil & Glasreparationer AB,
- b) genom överföringar till Eriksson om 10 000 kronor,
- c) genom kort- och onlineköp om 235 730 kronor,
- d) genom överföring till annan persons konto om 75 327 kronor,
- e) genom andra betalningar om 1 597 995 kronor,

omsatt och konsumerat 2 925 303 kronor av medlen.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet samt till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Gärningen bör bedömas som grov med hänsyn till att den avsett ett mycket betydande belopp, då den ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då den varit av särskilt farlig art.

Lagrum

3 § 1 st. 1 p. lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Enskilt anspråk

Målsägande yrkar att tingsrätten förpliktar Bleckhorns och Eriksson att solidarisk till dem utge skadestånd med 2 248 314 kronor. På beloppet yrkas ränta enligt räntelagen (1975:635) från dagen för brottet till dess full betalning sker.

56. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Bleckhorns och Eriksson)Gärning

Företaget Stockholms Depå Service AB (556945-5214, nedan bolaget) med säte i Stockholm, har bedrivit näringsverksamhet och är bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser (2 kap. 1 § (BFL)).

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår (01-01 - 12-31).

Eriksson har varit företrädare för bolaget (formellt fram till 2021-12-22 och därefter och alltså faktiskt) och Bleckhorns bolagets faktiska företrädare sedan 2021-12-22 och alltså.

Bleckhorns och Eriksson har den 18 augusti 2023 i Stockholm, eller någon tid därefter, eller på annan okänd plats i riket, uppsåtligt och utan godtagbara skäl medverkat till åtgärd som varit ägnad att dölja vem eller vilka som varit faktiska företrädare för bolaget, detta genom att utse Jonas Eklund som företrädare för bolaget.

Åtgärderna har varit ägnade att dölja vem eller vilka som utövar/utövat eller har utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap. 12 § och 30 kap. 1 § 3 st. aktiebolagslagen (2005:551).

57. FÖRETAGSBOT

Yrkande

Det yrkas att tingsrätten ålägger företaget Stockholms Depå Service AB (556945–5214, nedan bolaget) att betala företagsbot om 2 000 000 kronor på grund av ovan angivna brott begånget i utövningen av bolagets näringsverksamhet.

Brottet har begåtts av en person i ledande ställning grundad på befogenhet att företräda näringsidkaren eller att fatta beslut på näringsidkarens vägnar.

Lagrum

36 kap. 7 § brottsbalken.

Bevisning avseende åtalet gällande Stockholms Depå Service AB (556945–5214) åtalspunkterna 52–57

Skriftlig

1. **Anmälan** (PM daterad 2025-06-16 av brottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm), Protokollbilaga (**D**) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 16 och 17. Ur handlingen särskilt ärendets bakgrund och påfunna misstankar. Handlingarna åberopas som bakgrund till aktuellt åtal, samt till styrkande av åtalet i aktuell del.

2. Utdrag från **Bolagsverket** och från systemet **Infotorg** avseende aktuellt bolag; Protokollbilaga (**D**) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 8 t.o.m. 15. Därur särskilt företagets skapande, dess organisationsnummer, företagsnamn, säte, räkenskapsår, adress, juridisk form, s.k. status och företrädare över tid. Handlingen åberopas både som bakgrund till åtalet, samt till styrkande av detsamma.

3. Handling benämnd ”**Efterforskning Internet – Lokalisering**”, Inre spaning (2024-10-21); Protokollbilaga (**D**) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 232 och 233. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Eric Skagerström vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt företagets adress (Brunnsgatan 21, 3 tr.)), dess säte, epostdraess till Eriksson och övriga kontaktuppgifter, samt att företaget Svensk Depå Service har samma fysiska postadress. Promemorian åberopas till styrkande av åtalet.

4. Handling benämnd **Gransknings PM**, Protokollbilaga (**D**) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 155 t.o.m. 162 (med tillhörande bilagor fram till sidan 206). Handlingen är författad av Ekorevisor Daniel Lundin vid Ekobrottsmyndighetens tredje kammare i Stockholm. Ur handlingen särskilt Lundin konklusioner på sidan 155 (1 Sammanfattning), vilken åberopas till styrkande av åtalet. Hela promemorian kommer att föredras av åklagaren vid förhandlingen. Se nedan avseende muntlig bevisning.

5. Handling benämnd ”**Finansiell rapport Stockholm Depå Service AB, 556945–5214**”, Protokollbilaga (D) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 207 t.o.m. 221. Handlingen är författad av brottsutredare Jenny Andersson vid Skatteverkets brottsutredningsenhet i Stockholm. Ur handlingen särskilt att bolaget äger 8 stycken fordon, att uppgiften om att Klein respektive Eriksson fått lön från företaget saknar grund, att bolagets ingående transaktioner (majoriteten) kommer från ersättningar från Solna Bil & Glasreparationer AB, att Stockholms Depå Service inte har några tydliga verksamhetskostnader och att utan ingående transaktionerna från Solna Bil & Glasreparationer går inte bolagets ekonomi inte ihop. Därtill behörigheter. Promemorian åberopas till styrkande av att åtalet samt till utvisande av sfärens helhet, till styrkande av åtalet.

6. Handling benämnd ”**Promemoria över analys av FU-material, Stockholms Depå Service AB- Transaktionsloggar**”. Protokollbilaga (D) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 222 t.o.m. 226 med tillhörande bilaga. Handlingen är författad av IT-analytiker Jori-Matti Kock vid Skatteverkets Brottsutredningsenhet (BUE). Ur handlingen särskilt Kocks konstaterande på sidan 222f, nämligen att Samtlig utbetalningar som skett på aktuella konton för bolaget har skett med ett BankID som är utställt till Klein och Eriksson. Promemorian åberopas till styrkande av att Bleckhorns är gärningsman, till styrkande av åtalet.

7. Nedslag i aktuell utredning avseende **Eriksson engagemang i aktuellt bolag**, Protokollbilaga (D) benämnd ”Stockholms Depå Service AB”, sidorna 19 t.o.m. 25 (Årsredovisning för rå 2021), sidan 28 (Ändringsanmälan till Bolagsverket), sidan 29 (protokoll), sidorna 32 och 33 (Ändringsanmälan till Bolagsverket), sidorna 37 t.o.m. 43 (Årsredovisning för rå 2022). Handlingarna åberopas till styrkande av att Eriksson är gärningsman, till styrkande av åtalet.

8. Uppgift ur PM benämnt ”**Analys av Ingegerd Eriksson och hennes ekonomi 2022-2023**” ur Protokoll benämnt (L) ”Ingegerd Eriksson”, sidorna 5 t.o.m. 15.

Därur särskilt att

- Eriksson fått individuppgift från Stockholms Depå service 2022 (avsnitt 4.1.),
- Eriksson äger aktier i Stockholms Depå service (5.1),
- Eriksson fått 186 000 kronor av Stockholms Depå service 2022 (7.2.1),
- Eriksson skickar 166 300 kronor till Stockholms Depå service 2022 (7.3) och
- Eriksson fått 10 000 kronor av Stockholms Depå service 2023 (8.2)

till utvisande av att Eriksson kan kopplas till bolaget ekonomiskt. Promemorian är författad av skattebrottsutredare John Kämpe vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Eriksson är gärningsman, till styrkande av åtalet.

9. Uppgift ur PM benämnt ”**Avseende kortköp och banköverföringar från Ingegerd Eriksson**” ur Protokoll benämnt (L) ”Ingegerd Eriksson”, sidorna 16 t.o.m. 21. Ur handlingen särskilt att banköverföringar från Eriksson till Bleckhorns samt depå-bolag sker från olika IP-adresser varav de flesta delar användning med Kleins BankID och att överföringarna har genomförts med tre olika av Erikssons BankID:n. Promemorian är författad av skattebrottsutredare John Kämpe vid Skatteverket och åberopas till styrkande av att Eriksson är gärningsman, till styrkande av åtalet.

10. Uppgift ur handling benämnd ” **Promemoria över analys av FU-material Ingegärd Eriksson, 500428-9020** Version 1, 2024-11-19” ur Protokoll benämnt (L) ”Ingegerd Eriksson”, sidorna 22 t.o.m. 39. Ur handlingen särskilt att Eriksson har haft fem mobila BankID och två BankID på kort och har använt fyra av de mobila BankID:na och båda BankID på kort under den aktuella tiden (2022 och 2023). Vidare att det inte finns andra personers BankID installerat på någon av de enheter där Eriksson har sina BankID. Promemorian är författad av IT-analytiker vid skatteverkets skattebrottsenhet Jori-Matti Kock och åberopas till styrkande av att Eriksson är gärningsman, till styrkande av åtalet.

Filmmaterial

Videoinspelning från taxiresor morgonen den 12 mars 2025, tre filmsekvenser. Filmerna är tagen från taxifärder från närområdet till Sveavägen och Bleckhorns folkbokföringsadress, till närområdet till Gjutaregatan, varikring Bleckhorns disponerar lägenheter och därefter tillbaka. Taxiresorna företas strax efter tillslaget mot alla bl.a. Bleckhorns folkbokföringsadress; varpå Bleckhorns flyr från bostaden genom en kökshiss i lägenheten. Videoinspelningarna återopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare i hela åtalet. Totalt kommer ca 10 minuter att spelas upp enligt följande;

Den första filmsekvensen (0623) – från Sveavägen - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 01.00 fram till kl. 06:25 när Bleckhorns lämnar TAXIN. Således ca 5 minuter.

Den andra filmsekvensen (0633) – från Gjutaregatan - är ca 10 minuter totalt och inleds kl. 03:30 och framåt. Ca 1 minuten kommer att spelas upp för rätten.

Den tredje filmsekvensen (0643) – forts. resan från Gjutaregatan - är ca 5 minuter totalt och inleds kl. 01:40 och framåt när taxin passerar i närområdet av Bleckhorns folkbokföringsadress. Fram till 04:12 kommer att spelas upp för rätten.

Filmerna är återopas vid flera åtalspunkter, men kommer endast att spelas upp vid åtalet avseende Stockholms Depå Service AB.

På sidorna 171 t.o.m. 186 i Protokollbilaga (J) benämnd "Karl Bleckhorns", finns en sammanfattande promemoria gällande färden m.m., författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket i Stockholm.

Muntlig

11. Förhör med tilltalade **Eriksson**.

12. Förhör med tilltalade **Bleckhorns**.

13. Vittnesförhör med **Fredrik Klein**. Klein ska höras om hans eventuella engagemang i aktuellt bolag, dennes ev. innehav av bilar och kontakt med Eriksson och Bleckhorns. Dennes innehav av körkort eller lägenhet på Brunnsgatan i Stockholm. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet, därtill till vederläggande av Bleckhorns uppgifter avseende vem som disponerar bostaden på Brunnsgatan. Klein är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; jmf vid åtalspunkterna (1–3), vid muntlig bevisning punkten (10) sidan 6.

14. Vittnesförhör med **bokförare Eva Sandberg**. Sandberg ska höras om hennes arbete i Stockholms depå service och därvid särskilt när och hur hennes det inleddes, hur det fortlöpte och varför och när det avslutades. Därtill vem eller vilka hon haft kontakt med i bolaget. Vittnet åberopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare till aktuellt bolag, till styrkande av åtalet. Det finns flera förhör med Sandberg, vilka återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 7ff och 15ff.

15. Vittnesförhör per telefon med **bokförare Maria Ståhlbrand**. Ståhlbrand ska höras om hennes arbete i Stockholms depå service och därvid särskilt när och hur hennes det inleddes, hur det fortlöpte och varför och när det avslutades. Därtill vem eller vilka hon haft kontakt med i bolaget och vem som enligt hennes förmenande styrde bolaget. Vittnet åberopas till styrkande av att Bleckhorns är faktisk företrädare för aktuellt bolag, till styrkande av åtalet. Förhöret med Ståhlbrand återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 37ff. Ståhlbrand är åberopad att höras vid flera tillfällen, båda per telefon.

16. Vittnesförhör med **ekorevisor Daniel Lundin** vid Ekobrottsmyndighetens tredje kammare i Stockholm. Lundin ska höras om den Gransknings PM han författat äi ärendet och därvid särskilt hur hans arbete genomförts samt vari angivna brister mer specifikt består. Vittnet åberopas till klargörande av sammansatt promemoria (fel och brister i bokföringen), till styrkande av åtalet.

17. Vittnesförhör med **Gösta Jansson**. Jansson ska höras vem han haft kontakt med i aktuellt bolag, vilken typ av affärer han haft med aktuellt bolag och var han träffat företrädare för bolaget. Vittnet åberopas till styrkande av att Bleckhorns och Imberg varit företrädare för Solna Bil och Glasreparationer. Vidare till styrkande av att Bleckhorns vari företrädare för Stockholms depå service. Förhöret med Jansson återfinns i Protokollsbilaga benämnd (**Q**), sidorna 221ff. Jansson är åberopad att höras vid två tillfällen, men kan höras i ett sammanhang; lämpligast härvid (se på sidan 62, p. 12).

18. Vittnesförhör per telefon med **Fariba Madelen**. Madelen ska höras vem hon hyrt ut sin lägenhet till och när, till stöd för Kleins uppgifter såvitt gälle lägenheten på Brunnsgatan 21. Förhöret med Madelen återfinns i Protokollsbilaga benämnd (**Q**), sidorna 4ff.

19. Vittnesförhör med VD **Johan Eriksson**. Eriksson ska höras vem han haft kontakt med i aktuellt bolag, vilken typ av affärer han haft med aktuellt bolag och vem han de facto fakturerat för tjänsterna. Vittnet åberopas till styrkande av att Bleckhorns varit företrädare för Stockholms depå service. Förhöret med Eriksson återfinns i Protokollsbilaga benämnd (**Q**), sidorna 258ff.

20. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jenny M. Andersson** avseende den anmälan hon författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Andersson är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

21. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Jori-Matti Kock** avseende den PM han författat i aktuellt ärende. Därvid särskilt arbetsmetod, konklusioner och underliggande material. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Kock är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

22. Vittnesförhör med **skattebrottsutredare Stefan Bortot** vid Skatteverket. Bortot ska höras om BankID, innehåll i påfunnen hårdvara såsom exv. lösenord, hur en enhet kan kopplas till en person samt arbetsmetoder generellt sett. Vittnet åberopas till styrkande av åtalet. Bortot är åberopad att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se separat förslag på förhandlingsplan.

ALLMÄN BEVISNING per person

Bleckhorns

Skriftlig

1. Handling benämnd **PM – Husrannsakan, STOM-protokoll (II)**, sidorna 12 t.o.m. 26. Handlingen är en allmän beskrivning med bilder av Bleckhorns folkbokföringsadress. Tillsammans med PM – kompletterande husrannsakan Sveavägen 82, STOM-protokoll (II), sidorna 37 t.o.m. 55 med bilaga. Ur bilbilagen särskilt s.k. Rolex-taggar och kvitton.

2. Handling benämnd **PM – PM – Husrannsakan, STOM-protokoll (II)**, sidorna 179 t.o.m. 232 med bilagor. Handlingen är en allmän beskrivning med bilder Nedre Skäretvägen.

3. Handling benämnd **PM – PM FRÅN HUSRANSAKAN PÅ BRUNNSGATAN 21, STOCKHOLM, STOM-protokoll (II)**, sidorna 275 t.o.m. 295 med bilagor. Handlingen är en allmän beskrivning med bilder på i lägenheten på Brunnsgatan. På sidorna 334 t.o.m. 380 finns en PM avseende en kompletterande husrannsakan med bilder från bostaden.

4. Handling benämnd **Skrivelse, PM** om Bleckhorns **koppling till Sveavägen 82** och Brunnsgatan 21 i Stockholm samt till olika bolag. Protokollsbilaga benämnd **(J)**, "Karl Bleckhorns" sidorna 162 t.o.m. 166. Handlingen är sammanställd av skattebrottsutredare Helene Byman vid Skatteverket.

Ur handlingen särskilt hur Bleckhorns kan kopplas till;

- lägenheten på Sveavägen,
- lägenheten på Brunnsgatan,
- Solna Bil & Glasreparationer AB,
- Stockholms Depå Service,
- R Resurs AB,
- Svensk Depå Service AB,
- Bagartorpsringen 40–48,
- Tranebergsvägen 45 och
- Garaget på Fläderstigen 4.

Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns koppling till flera av bolagen och aktuella garage, till styrkande av att han haft en central placering i bolagssfären; till styrkande av hela åtalet såvitt gäller Bleckhorns.

5. Handling benämnd **Promemoria över analys av FU-material Karl BLECKHORNS**, 720706–0315 Version 1, 2024-11-19, protokoll (J), ”Karl Bleckhorns”, sidorna 148 t.o.m. 159 med tillhörande bilagor.

Ur handlingen särskilt att majoritet av bankidtransaktionerna skett på Brunnsgatan i Stockholm samt en mindre del i Ludvika. Det går även att se att de beräknade transaktionerna på Brunnsgatan har skett under alla veckans dagar, under hela dygnet förutom under natten. Handlingen åberopa till styrkande av att Bleckhorns är gärningsman.

6. Handling benämnd **Bilddilaga, STOM-protokoll (II)**, sidorna 323 tom 326. Handlingen är författad av inspektör Radestam vid Ekobrottsmyndigheten och ur dennas särskilt att de nycklar som Bleckhorns hade på sig vid ingripandet det 12 mars 2025 passar till aktuell fastighet på Brunnsgatan.

7. Handling benämnd **”Påträffad HårdvaruID**, ur Protokoll (S), ”It-beslag”, sidan 10. Handlingen är sammanställd av skattebrottsenheten i Stockholm och utgör en förteckning av BankID som använts under brottsperioden (2022-2023) och var hårdvara heter och den påträffats. De organga färgmakingarna utgör de som inte påträffats under utredningen och de gula färgmakingarna de som påträffats. Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns, Imberg och Eriksson är gärningspersoner.

8. Handling benämnd **Protokoll från husrannsakan** (2025-03-24) ur Protokoll (S), ”It-beslag”, sidorna 17 t.o.m. 74. Protokollet är sammansatt av it-forensisk vid SKV och är en överskådlig bild av aktuella adress och var gods påträffats. Handlingen åberopas till utvisandes av stöd för uppfattning att adressen utgör kontor för bolag i sfären samt den hårdvara som påträffats därå; exv. sidorna 32, 35, 38, 62, 69, 73, Stockholms depå service organisationsnummer och telefonnummer som påfunnits i utredningen. Vidare att tilltalade Bleckhorns och Eriksson kan kopplas till aktuella adress, sidan 36 och 74.

9. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Brunnsgatan 21, lgh. 1301, ur Protokoll (S), ”It-beslag”, sidorna 11 tom. 14 (25-SKV-BG82, punkterna 1-25).

10. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Brunnsgatan 21, lgh. 1301, ur Protokoll (S), ”It-beslag”, sidorna 15 och 16 (25-SKV-BG139, punkterna 1-3).

11. **Protokoll från SKV:s it-forensiker per beslagspunkt**, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 75 t.o.m. 259. Ur handlingarna följande nedslag; info om användare och operativsystem (sidan 77), info om BankID på fil för tilltalade Eriksson (sidan 84), användarnamn, lösenord, sökvägar, bolag i sfären mm (sidorna 90–98). Därtill sidan 110 (tilltalade Imberg) och 118 (tilltalade Bleckhorns). Handlingarna åberopas till utvisandes av stöd för uppfattning att adressen utgör kontor för bolag i sfären samt den hårdvara som påträffats därå och att tilltalade Bleckhorns och Eriksson kan kopplas till aktuella adress.

12. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p2 – HP Elite Book 840 G3 Silver - Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 260 t.o.m. 267 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare John Kämpe. Ur handlingen särskilt att spår efter Bleckhorns, Eriksson, Klein, Imberg, Sinabulya, Stockholm Depå Service AB, R Resurs AB, Solna Bil & Glasreparationer AB, Uppsala Bil & Glasreparationer AB, Svensk Depå Service AB påfunnits i aktuella datorer. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

13. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p4 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 368 t.o.m. 367 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Svensk Depå Service AB, R Resurs AB, Solna Bil & Glasreparationer AB, Stockholms Depå Service AB, Bleckhorns, Imberg, Klein, Eriksson Sinabulya påfunnits i aktuell dator. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

14. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p6 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 471 t.o.m. 473. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste. Ur handlingen särskilt att spår efter Fredrik Klein, Karl Bleckhorns, Ingegerd Eriksson, Stefan Imberg (närmare bestämt 1 445 st röstsamtal till Imberg och Eriksson under ca 490 dagar), Sdsab och en faktura från Fristad Plast. Såvitt gäller aktuell faktura är den ställd till Klein på Brunnsgatan 21 och avser två livbojar med tillbehör. De är märkta med texten: VI ÄLSKAR! TRYGG- HANSA och TACK FÖR ALLT! TRYGG-HANSA. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

15. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p8 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 479 t.o.m. 481 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Ingegerd Eriksson, Stockholms Depå Service AB, Karl Bleckhorns, Stefan Imberg Fredrik Klein. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

16. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p13 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 516 och 517 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Ingegerd Eriksson, Stockholms Depå Service AB, Karl Bleckhorns och Fredrik Klein. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

17. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p22 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 550 tom 552. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Göteborgs bilglasreparation AB och Uppsala Bilglasreparation AB. Handlingen åberopas till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

18. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p23 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 553 t.o.m. 556 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Svensk Depå Service AB, R Resurs AB, Stockholms Depå Service AB, Fredrik Klein och larmet på Brunnsgatan. Handlingen åberopas till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

19. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p24 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 560 och 561 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Stockholms Depå Service AB, Fredrik Klein, Ingegerd Eriksson och Stefan Imberg. Handlingen åberopas till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

20. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG82 p25 – Brunnsgatan 21 i Stockholm), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 577 t.o.m. 583 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt att spår efter Svensk Depå Service AB, R Resurs AB, Stockholms Depå Service AB, Solna Bil & Glasreparationer AB (båtköp avseende båt med släp som påträffats i Ludvika), Göteborgs Bilglasreparationer AB, Uppsala Bil & Glasreparationer AB, Karl Bleckhorns, Fredrik Klein, Ingegerd Eriksson, Stefan Imberg, Francis Sinabulya, Chevrolet Bel Air, CSY 833 och en Harley Davidson Freewheeler, DUA 13B. Handlingen åberopas till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

21. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från porten till Gjutargatan 4 B, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidan 712 (25-SKV-BG93, punkterna 1-2).

22. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 713 t.o.m. 740. Ur handlingarna följande nedslag, att samma e-postadresser och lösenord (sidorna 721–728) som påträffats i IT-material beslagttaget från Brunnsgatan, påfinns i den telefon som Bleckhorns bär på sig vid ingripandet mot denne. Handlingarna åberopas till utvisandes av stöd för uppfattning att adressen Brunnsgatan utgör kontor för bolag i sfären samt den hårdvara som påträffats därå och att tilltalade Bleckhorns kan kopplas till aktuella adress, samt att Bleckhorns är gärningsman.

23. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG93 p1 – Karl Bleckhorns telefon), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 741 t.o.m. 753 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare John Kämpe. Ur handlingen särskilt att spår efter koppling till Bleckhorns själv, sdsab, R Resurs AB, Fredrik Klein, Ingegerd Eriksson, Stefan Imberg, Brunnsgatan (både i text och bild med Bleckhorns, eget namngivet material och digital bild på polis vid tillslaget 2025-03-12, kl. 07:24:20) och Francis Sinabulya. Handlingen åberopas till styrkande av sfär och att omnämnda kan kopplas till aktuell adress och brottslighet i sfären.

24. **Beslagsprotokoll** avseende beslag på Nedre Skäretvägen i Ludvika, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 798 och 799 (25-SKV-BG120, punkterna 1-5).

25. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 800 t.o.m. 808. Ur handlingarna särskilt att viss dator är Bitlocker krypterad och att annan dator har ett användarkonto benämnt ingeederiksson.

26. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Sveavägen, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 809 och 810 (25-SKV-BG83, punkterna 1-9).

27. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 811 t.o.m. 870. Ur handlingarna följande nedslag; koppling till Karl Bleckhorns, återkommande lösenord och användarna från elektronisk utrustning från Brunnsgatan och från egendom beslagttagen från Karl Bleckhorn samt krypterade egendom. Handlingarna åberopas till utvisandes av uppfattning att bolag hanterats i sfären samt den hårdvara som påträffats kan kopplas till Bleckhorns.

28. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG83 p1 – En blå iPhone 13 mini - Sveavägen 82 i Stockholm), Protokoll (**S**), ”It-beslag”, sidorna 871 t.o.m. 873 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare John Kämpe. Ur handlingen koppling till Solna Depå service, Solna bil & Glasreparation (RAG29G), till Stefan Imberg, till flera av bolagen i aktuell utredning (egna notes i tfn. sidan 888), kontonummer till flera i utredningen gällande bolag (egna notes i tfn. 886). Därtill koppling till målsägande (sidan 881). Därtill koppling till SATS. Därtill kopplingar till Närland och Nilsson, vilka omnämns som chefer. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att omnämnda kan **kopplas** till aktuell adress och brottslighet i sfären, samt till Bleckhorns.

29. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG83 p5 – Sveavägen 82 i Stockholm), Protokoll (**S**), ”It-beslag”, sidorna 906 och 907 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen hyresavier avseende garage på Fläderstigen 4 (goods), lönebesked från Solna Bil och Glasreparationer och faktura från företaget PJ Carlsson Maskin AB (ställda till Karl Bleckhorns). Den sistnämnda punkten ska jämföras med de fakturor som påträffats i Stockholms Depå servicebokföring, vari samma fakturor finns men däri ställda till bolaget. Handlingen åberopa till styrkande av sfär och att Bleckhorns kan kopplas till aktuell adress, till omnämnda bolag och brottslighet i sfären; allt till styrkande av hela åtalet mot Bleckhorns.

30. Handling benämnd Skrivelse (PM angående **DNA-resultat** från Sveavägen 82 i Stockholm 2025-03-31), Protokollsbilaga (**U**), benämnd ”Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar”, sidan 29 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av brottsutredare Helene Byman vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Bleckhorns kan knytas till adressen Sveavägen genom dna (ett tandborsthandtag, ett tandborsthuvud, två tandpetare samt mundelen till en alkoholmätare). Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns bor på aktuell adress.

31. Handling benämnd Skrivelse (PM angående **DNA-resultat** från Brunnsgatan 21 i Stockholm 2025-04-24), Protokollsbilaga (**U**), benämnd ”Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar”, sidan 43 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av brottsutredare Helene Byman vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Bleckhorns kan knytas till adressen Brunnsgatan 21 genom dna (tops från handtaget på ett hårborsthandtag, ett hårborsthuvud, ett tandborsthandtag, ett tandborsthuvud, två tandpetare samt mundelen till en alkoholmätare). Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns bor på aktuell adress.

32. Handling benämnd Skrivelse (PM angående **DNA-resultat** från Sveavägen 82 och Brunnsgatan 21 i Stockholm 2025-05-21), Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidan 63 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av brottsutredare Helene Byman vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Bleckhorns kan knytas till omnämnda adresser. Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns bor på aktuella adresser.

33. Handling benämnd Skrivelse Tavlör av **Lars Lerin**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 230 t.o.m. 233 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt inköpt konst under maj 2023 (via sajten auctionet.com) till ett sammanlagt värde om 589 000 kronor, om betalats av Göteborgs Bilglasreparationer AB, hämtats ut av Imberg och påträffats hos Eriksson. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att Imberg och Bleckhorns är gärningsman.

34. Handling benämnd PM Betalning till **Balance City från Svensk Depå Service AB**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidan 238 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Svensk Depå Service AB gjort en kortbetalning till gymmet Balance City på 32 832 kronor som avser ett gymkort till Bleckhorns. På sidorna 250 t.o.m. 256 i STOM-protokoll (II) finns en polisär promemoria om saken. Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns är företrädare för aktuellt bolag.

35. Handling benämnd **Skrivelse, Inköp från Bukowskis**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 242 och 243 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Solna Depå Service AB, Stefan Imberg och Karl Bleckhorn tillsammans gjort inköp hos auktionsföretaget Bukowski auktioner AB under perioden 1/1 2022 – 31/12 2023 om tillhopa 6 240 838 kronor. Däribland fyra stycken serietidningar som inköpts av Imberg och som sedermera påträffats hos Bleckhorns (s. 260, 45 675 kronor, s. 261, 40 675 kronor och 143 175 kronor, samt s. 262, 52 551 kronor = 282 076 kronor). På sidan 432 i **STOM-protokoll del (II)** framgår att tre av tidningarna hittades på Sveavägen och omhändertogs av KFM. Handlingen åberopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

36. Handling benämnd **Skrivelse**, Koppling mellan de fordon som har hittats, ägare, betalningar och plats där de hittades., Protokollsbilaga (U), benämnd ”Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar”, sidorna 808 tom. och 812. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket.

Ur handlingen särskilt

att Ferrari F430 Spider, reg-nr XYZ912 påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. Kvittoutkast på fordonet har hittats på Brunnsgatan (Protokoll (T), sidan 350). På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att MC, Harley Davidson, reg-nr MRT72M påfunnits hemma hos Bleckhorns och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB.

att MC, Harley Davidson, reg-nr BZJ11T påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att MC, Harley Davidson, reg-nr DUA13B påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. Säljarens referens har angivits som Imberg och köparens referens är Klein. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att VW Buss T1 påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. I protokoll benämnt (T), sidan 34 finns det ursprungliga kvitto, varå Imberg anges som köpare. På sidan 267 i STOM-protokoll (I) finns en faktura från SDS AB till Karl Bleckhorns avseende köp av buss. På sidan 940 i protokoll (R) framgår att bussen initialt betalats av Solna Depå Service. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att personbil Chevrolet Bel Air från 1955, reg-nr CSY833 påfunnits i ett garage som Imberg hyr på Bagartorpsringen 2-6 (154) och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service och att bilen var registrerad på Klein. På sidorna 367 t.o.m. 370 i STOM-protokoll (I) finns bilder och en beskrivning av saken.

att personbil **Bentley Continental, reg-nr KGD623** påfunnits i ett garage som Imberg hyr på Bagartorpsringen 88-92 (162) och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service och tidigare ägts av Solna Bil och Glasreparationer. Kvittoutkast på fordonet har hittats på Brunnsgatan (Protokoll (T), sidan 350). På sidorna 375 och 376 i STOM-protokoll (I) finns bilder och en beskrivning av saken.

Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

37. Handling benämnd **Skrivelse, Guldtagga 1 000 g**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 813 och 814. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Imberg stått som fakturamottagare avseende inköp av ett kilo guld (686 864,31 kronor el. Euro 60 000) från Spanien, att Örebro Bilglasreparationer synes ha betalat för guld, att aktuell guldtagga stoppats av tullen pga. Imbergs skulder till KFM och att Imberg löst skulden och kvitterat ut guldtaggan. Vidare att Imberg haft förmåga att lösa skulden då denna fått flertal betalningar från följande bolag i sfären; (protokollsbilaga (R) s. 1 016) Uppsala bil och Glasreparationer, Örebro Bilglasreparationer, Solna Depå Service och Göteborgs Bilglasreparationer. Vidare framgår ur skrivelse att aktuell guldtagga påfanns hemma hos Bleckhorns vid husrannsakan (samma serienummer). Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

38. Handling benämnd **Saker som hittades vid husrannsakan i fritidsbostaden på Nedre Skäretvägen 7 i Ludvika**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 855 och 875. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket.

Ur handlingen särskilt

- Att högtalare hittade på adressen av märket JBL (Partybox) har återfunnits i bokföringen för bolaget Stockholms Depå Service AB för år 2022.
- Att skurmaskiner av märket Kärcher kan kopplas till Svensk Depå Service AB.
- Att företaget R Resurs AB kan kopplas till adressen genom skurmaskinerna och flipperspel.
- Att företaget Svensk Depå service AB till adressen genom skurmaskinerna
- Att företaget Göteborgs Bilglasreparationer AB kan kopplas till adressen genom en båt ett släp (bild på förmodad båtnyckel på sidan 119 i STOM-protokoll del II).

- Att företaget Solna Bil & Glasreparationer AB kan kopplas till adressen genom båtsläpet och flipperspel.
- Att företaget Stockholms Depå Service AB kan kopplas till adressen genom en släpvagn, grillar, vattenskoter (med tillhörande släpvagn).
- Att en livboj (Trygg-Hansa) påfunnits på platsen som kopplar samman med en livboj som påträffats på Sveavägen och med belags taget på Brunnsgatan (25-SKV-BG82 p6 – Brunnsgatan 21 i Stockholm, s. 471 och (25-SKV-BG82 p25 – Brunnsgatan 21 i Stockholm (S. 577ff); Protokollsbilaga (S).

Handlingen återopas till styrkande av att Bleckhorns haft insikt och förståelse för aktuell sfär då han kan kopplas till flera bolag i sfären via aktuella adress; allt till styrkande av att han är gärningsman.

39. Handling benämnd **Beslagtagna kvitton** 25-SKV138 nr. 5, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 878 t.o.m. 881 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att det i Bleckhorns hem påträffats ett kvitto från besök på lyxkrog om 99 580 kronor. Vidare att restaurangbesöket betalats av Imbergs kort kopplat till Göteborg Bilglasreparationer. Handlingen återopas till styrkande av att Imberg är gärningsman. Vidare att det på adressen påträffats kvitton som kopplar samman Imberg med Solna Bil och Glasreparationer, R Resurs AB, och Uppsala Bilglasreparationer. Handlingen återopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att de båda är gärningsmän.

40. Handling benämnd **Inköp från PJ Carlsson Maskin AB i Ludvika**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 883 och 884 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Marie Lamberg vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Stockholm Depå Service AB:s bokföring kan kopplas till Bleckhorns privata ekonomi (kundnummer 1961 hos **PJ Carlsson Maskin AB i Ludvika**) genom förvanskade fakturor, inköp till fritidsfastighet och inköp av s.k. jetski. Handlingen återopas till styrkande Bleckhorns kan kopplas till aktuellt bolag och att han därmed måste betraktas som dess faktiske företrädare och således som gärningsman.

41. Handling benämnd **Skrivelse Tavlör av Lars Lerin**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 230 t.o.m. 233 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt inköpt konst under maj 2023 (via sajten auctionet.com) till ett sammanlagt värde om 589 000 kronor, om betalats av Göteborgs Bilglasreparationer AB, hämtats ut av Imberg och påträffats hos Eriksson. På sidorna 414 och 415 i protokoll (T) finns ett utkast på gåvobrev mellan i ena sidan Klein och, å andra sidan, Eriksson. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

42. **Bilder på ICA-kort och Coop-kort**, påfunna på Brunnsgatan, protokoll (T) sidorna 444 och 445. Bilderna åberopas till styrkande av att Bleckhorns kan kopplas till aktuell adress.

Imberg*Skriftlig*

1. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Tunvägen, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 981 och 982 (25-SKV-BG81, punkterna 1–10).

2. **Protokoll från SKV:s** it-forensiker per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 982 t.o.m. 1041.

3. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG81 p1 – Tunvägen 35 i Solna), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 1042 t.o.m. 1046 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt koppling till R Resurs AB, Solna Bil & Glasreparationer AB (meddelande via Kivra från SKV och KFM), Stockholms Depå Service AB, Karl Bleckhorns, Fredrik Klein, Richard Närländ och till Francis Sinabulya. Vidare koppling till en guldtacka (sidorna 1131 tom. 1133) och en Chevrolet Bel Air. Handlingen åberopa till styrkande av att Imberg kan kopplas till aktuell sfär, till styrkande av hela åtalet mot Imberg.

4. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG81 p2 – Tunvägen 35 i Solna), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 1135 t.o.m. 1137 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Ur handlingen särskilt koppling till Svensk Depå Service AB, Solna Bil & Glasreparationer AB, Solna Depå Service AB, Göteborgs Bilglasreparationer AB, Uppsala Bil & Glasreparationer AB, Karl Bleckhorns. Handlingen åberopa till styrkande av att Imberg kan kopplas till aktuell sfär, till styrkande av hela åtalet mot Imberg.

5. Handling benämnd Sammanställning av material från **Signalisten** angående hyra av garage och p-plats på Bagartorpsringen, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidan 171. Ur handlingen särskilt att Svensk Depå Service AB, SDSAB och Stefan Imberg hyr platserna och hur dessa överläts. Handlingen åberopas till styrkande av att Stefan Imberg kan kopplas till omnämnda bolag och är gärningsman.

6. Handling benämnd Inköp av varor från AB **Stockholms Auktionsverk** gällande Stefan Imberg, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 219 t.o.m. 223 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Imberg under perioden januari – mars 2023 gjort inköp från AB Stockholms Auktionsverk om totalt 190 381 kronor. Handlingen åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman.

7. Handling benämnd **Skrivelse Tavlör av Lars Lerin**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 230 t.o.m. 233 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt inköpt konst under maj 2023 (via sajten auctionet.com) till ett sammanlagt värde om 589 000 kronor, om betalats av Göteborgs Bilglasreparationer AB, hämtats ut av Imberg och påträffats hos Eriksson. På sidorna 414 och 415 i protokoll (T) finns ett utkast på gåvobrev mellan i ena sidan Klein och, å andra sidan, Eriksson. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

8. Handling benämnd **Skrivelse, Inköp från Bukowskis**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 242 och 243 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Solna Depå Service AB, Stefan Imberg och Karl Bleckhorn tillsammans gjort inköp hos auktionsföretaget Bukowski auktioner AB under perioden 1/1 2022 – 31/12 2023 om tillhoppa 6 240 838 kronor. Däribland fyra stycken serietidningar som inköpts av Imberg och som sedermera påträffats hos Bleckhorns (s. 260, 45 675 kronor, s. 261, 40 675 kronor och 143 175 kronor, samt s. 262, 52 551 kronor = 282 076 kronor). På sidan 432 i **STOM-protokoll del (II)** framgår att tre av tidningarna hittades på Sveavägen och omhändertogs av KFM. Handlingen åberopas till styrkande av att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

9. Handling benämnd **PM**, Betalning till **Elgiganten** från Uppsala Bil & Glasreparationer AB, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidan 768 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att det via elektronisk spårning påfunnits ett kvitto om 44 708 kronor avseende tvättmaskin och torktumlare, att aktuella varor betalas av Uppsala Bil & Glasreparationer AB, att kortet därifrån varit utställt på Imberg, samt att varorna levererats, installerats (s. 773, 774 & 775) och påträffats i Imbegs hem på Tunvägen. Handlingen åberopas till styrkande av Imbergs koppling till aktuellt bolag, till styrkande av att han är gärningsman.

10. Handling benämnd **Skrivelse, Rolexklocka Day-Date Platinum**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 876 och 877. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt Imberg (s. 776) köpt en Rolexklocka den 12 juli 2023 hos AB Nymans Ur 1851 till ett värde av 1 324 300 kronor med viss identifiering. Vidare att pengarna ursprungligen kommer från bolag (R Resurs AB, Uppsala Bil och Glasreparationer, Göteborgs Bilglasreparationer samt Solna Depå AB) som har fakturerat Trygg-Hansa, d.v.s. som ingår i aktuell sfär. Vidare framgår ur skrivelse att aktuella klocka påfanns hemma hos Eriksson vid husrannsakan. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

11. Handling benämnd **Skrivelse, Koppling** mellan de **fordon** som har hittats, ägare, betalningar och plats där de hittades., Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 808 tom. och 812. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket.

Ur handlingen särskilt

att **Ferrari** F430 Spider, reg-nr XYZ912 påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. Kvittoutkast på fordonet har hittats på Brunngatan (Protokoll (T), sidan 350). På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att **MC, Harley Davidson**, reg-nr MRT72M påfunnits hemma hos Bleckhorns och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB.

att **MC, Harley Davidson**, reg-nr BZJ11T påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att **MC, Harley Davidson**, reg-nr DUA13B påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service av Solna Bil & Glasreparationer AB, samt att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. Säljarens referens har angivits som Imberg och köparens referens är Klein. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att VW Buss T1 påfunnits i ett garage som Bleckhorns hyr på Fläderstigen och att nycklar till fordonet och garaget påträffats hos Bleckhorns på Sveavägen. I protokoll benämnt (T), sidan 34 finns det ursprungliga kvitto, varå Imberg anges som köpare. På sidan 267 i STOM-protokoll (I) finns en faktura från SDS AB till Karl Bleckhorns avseende köp av buss. På sidan 940 i protokoll (R) framgår att bussen initialt betalats av Solna Depå Service. På sidorna 263 t.o.m. 267 i STOM-protokoll (II) finns bilder och en beskrivning av saken.

att personbil Chevrolet Bel Air från 1955, reg-nr CSY833 påfunnits i ett garage som Imberg hyr på Bagartorpsringen 2-6 (154) och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service och att bilen var registrerad på Klein. På sidorna 367 t.o.m. 370 i STOM-protokoll (I) finns bilder och en beskrivning av saken.

att personbil Bentley Continental, reg-nr KGD623 påfunnits i ett garage som Imberg hyr på Bagartorpsringen 88-92 (162) och att aktuellt fordon köpts av Stockholms depå service och tidigare ägts av Solna Bil och Glasreparationer. Kvittoutkast på fordonet har hittats på Brunngatan (Protokoll (T), sidan 350). På sidorna 375 och 376 i STOM-protokoll (I) finns bilder och en beskrivning av saken.

Handlingarna åberopas till styrkande av att Eriksson och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

12. Handling benämnd **Skrivelse, Guldtaga 1 000 g**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 813 och 814. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att Imberg stått som fakturamottagare avseende inköp av ett kilo guld (686 864,31 kronor el. Euro 60 000) från Spanien, att Örebro Bilglasreparationer synes ha betalat för guld, att aktuell guldtaga stoppats av tullen pga. Imbergs skulder till KFM och att Imberg löst skulden och kvitterat ut guldtagan. Vidare att Imberg haft förmåga att lösa skulden då denna fått flertal betalningar från följande bolag i sfären; (protokollsbilaga (R) s. 1 016) Uppsala bil och Glasreparationer, Örebro Bilglasreparationer, Solna Depå Service och Göteborgs Bilglasreparationer. Vidare framgår ur skrivelse att aktuell guldtaga påfanns hemma hos Bleckhorns vid husrannsakan (samma serienummer). Handlingen åberopas till styrkande av att Bleckhorns och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

13. Handling benämnd **Beslagtagna kvitton** 25-SKV138 nr. 5, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 878 t.o.m. 881 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Jenny M. Andersson vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt att det i Bleckhorns hem påträffats ett kvitto från besök på lyxkrog om 99 580 kronor. Vidare att restaurangbesöket betalats av Imbergs kort kopplat till Göteborg Bilglasreparationer. Handlingen åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman. Vidare att det på adressen påträffats kvitton som kopplar samman Imberg med Solna Bil och Glasreparationer, R Resurs AB, och Uppsala Bilglasreparationer. Handlingen åberopas till strykande av att Imberg och Bleckhorns haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att de båda är gärningsmän.

14. Handling benämnd **Faktura** avseende beslag gjorda hos Stefan Imberg på Tunvägen, Protokoll (T), sidorna 15 och 16. Ur handlingen särskilt att det av fakturorna framgår att Stefan är beställare, att larm installerat liksom s.k. tittöga på Brunnsgatan och att Stockholms Depå Service fakturerats på både Brunnsgatan och Bagartopsringen för detta. Handlingarna åberopas till strykande av att Imberg haft kännedom om och verkat i aktuell sfär.

Muntlig

15. Vittnesförhör med **Lars Johansson**. Johansson ska höras om de transaktioner som skett mellan honom och Imberg under juni t.o.m. november 2023 (s. 175). Därvid särskilt skälet för transaktionerna och vad Imberg uppgivit för denna avseende vem som tredje rikaste i Solna. Vittnet åberopas till styrkande av att Imberg är gärningsman såvitt gäller bolagssfären. Förhöret med Johansson återfinns i Protokollsbilaga benämnd (Q), sidorna 166ff. och 171ff. Vittnet är kusin till tilltalade Bleckhorns. Bild på Johansson kort finns på sidan 1123 i Protokollsbilaga benämnd (S).

Eriksson*Skriftlig*

1. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Tranebergsvägen, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidan 961 (25-SKV-BG85, punkt 1).

2. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 962 t.o.m. 969.

3. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG85 p1 – Tranebergsvägen 45, lgh. 1307, i Bromma), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 970 t.o.m. 972 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Pia Söderman. Ur handlingen särskilt koppling till Stockholms Depå Service AB, till Fredrik Klein och till Stefan Imberg. Handlingen åberopa till styrkande av att Eriksson är gärningsperson.

4. Handling benämnd **Bilbilaga, STOM-protokoll del (I)**, sidorna 291 t.o.m. 306. Bilagan avser bilder och en beskrivning av att Eriksson haft tillgång till aktuellt kassaskåp samt att det däri påfanns flera Rolexklockor och en anledning mängd kontanter. Handlingen åberopa till styrkande av att Eriksson är gärningsperson.

5. Handling benämnd **Skrivelse Tavlör av Lars Lerin**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 230 t.o.m. 233 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt inköpt konst under maj 2023 (via sajten auctionet.com) till ett sammanlagt värde om 589 000 kronor, om betalats av Göteborgs Bilglasreparationer AB, hämtats ut av Imberg och påträffats hos Eriksson. På sidorna 414 och 415 i protokoll (T) finns ett utkast på gåvobrev mellan i ena sidan Klein och, å andra sidan, Eriksson. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson haft insikt och förståelse för aktuell sfär och att Imberg och Bleckhorns är gärningsmän.

6. Handling benämnd **Skrivelse, Rolexklocka Day-Date Platinum**, Protokollsbilaga (U), benämnd "Inhämtade uppgifter, PM, sammanställningar", sidorna 876 och 877. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste vid Skatteverket. Ur handlingen särskilt Imberg (s. 776) köpt en Rolexklocka den 12 juli 2023 hos AB Nymans Ur 1851 till ett värde av 1 324 300 kronor med viss identifiering. Vidare att pengarna ursprungligen kommer från bolag (R Resurs AB, Uppsala Bil och Glasreparationer, Göteborgs Bilglasreparationer samt Solna Depå AB) som har fakturerat Trygg-Hansa, d.v.s. som ingår i aktuell sfär. Vidare framgår ur skrivelse att aktuella klocka påfanns hemma hos Eriksson vid husrannsakan. Handlingen åberopas till styrkande av att Eriksson och Imberg haft insikt och förståelse för aktuell sfär, till styrkande av det de båda är gärningsmän.

Närland*Skriftlig*

1. **Beslagsprotokoll** avseende beslag från Honnörsgatan 6. Lgh. 231, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 758 och 759 (25-SKV-BG84, punkterna 1-3).

2. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 760 t.o.m. 780. Ur handlingarna särskilt att det är Närland dator som kan kollas till Sebastian Nilsson. Handlingarna åberopas till utvisandes av stöd för uppfattning att omnämnda ingår i brottsfären.

3. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG84 p 1 – Honnörsgatan 6 i Solna), Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 781 och 782 med tillhörande bilagor. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Helene Byman. Handlingen åberopa till styrkande av att Närland genom datorn inte kan kopplas till Brunnsgatan.

4. **Beslagsprotokoll** avseende beslag på Malmgatan 6 i Avesta, ur Protokoll (S), "It-beslag", sidan 786 (25-SKV-BG91, punkterna 1-2).

5. **Protokoll från SKV:s it-forensiker** per beslagspunkt, Protokoll (S), "It-beslag", sidorna 787 t.o.m. 796. Ur handlingarna särskilt att det är Närlands egendom.

6. Handling benämnd **PM** (25-SKV-BG91 p1 – Malmgatan i Avesta), Protokoll (S), "It-beslag", sidan 797. Handlingen är författad av skattebrottsutredare Henrik Beste och ur denna särskilt att Närland i samråd med Imberg önskar bli "utskriven" ur bolag. Handlingen åberopa till styrkande av att Närland och Imberg känner varandra, till styrkande av alla de åtalspunkter som avser Närland och till utvisande av att Imberg är den som orkestrerar tillsättandet och utträdet ur bolag. Allt till styrkande av sfären och åtalet i både Imberg och Närland.

SÄRSKILDA YRKANDEN

Imberg

TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD

Yrkande

Det yrkas att Imberg meddelas näringsförbud i 10 år, eftersom han grovt har åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa.

Näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt eftersom Imberg har gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader.

Det är uppenbart att grund för näringsförbud föreligger. Det är därför påkallat med tillfälligt näringsförbud att gälla från tiden för domen.

Lagrum

4 och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud.

KVARSTAD

Yrkande

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Imberg om 48 882 557 kronor ska bestå till dess verkställandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

SÄRSKILDA YRKANDEN

Bleckhorns

BESLAG

- I. I beslag tagna telefoner och datorer, beslag från Brunnsgatan 21, yrkas förverkade med stöd av 36 kap. 9 § brottsbalken. Beslag med nummer 25-SKV-**BG82**, punkterna 1–25.

Beslaget bör bestå.

- II. I beslag tagna telefoner och datorer mm, beslag från Sveavägen, yrkas förverkade med stöd av 36 kap. 9 § brottsbalken. Beslag med nummer 25-SKV-**BG83**, punkterna 1–9.

Beslaget bör bestå.

- III. Det yrkas att beslaget av 2 stycken telefoner, beslagtaget hos Karl Bleckhorns vid ingripandet, ska bestå tills domen vinner laga kraft.

Beslag med nummer 25-SKV-**BG93**, punkterna 1–2.

Det beslagtagna ska därefter återlämnas till Bleckhorns.

- IV. I beslag tagna kort mm, beslag från Brunnsgatan 21, yrkas förverkade med stöd av 36 kap. 9 § brottsbalken. Beslag med nummer 25-SKV-**BG96**, punkterna 6 och 7.

Beslaget bör bestå.

- V. I beslag taget bokföringsmaterial ska bestå till dess domen vinner laga kraft. Beslag med nummer 25-SKV-**BG112**. Det beslagtagna ska därefter återlämnas till bokförare Sandberg. Beslaget finns på sidorna 312 och 313 i STOM-protokoll (II). Bevisbelag.

- VI. I beslag tagna datorer med tillhörande adaptrar yrkas förverkade med stöd av 36 kap. 9 § brottsbalken. Beslag med nummer 25-SKV-**BG120**, punkterna 1 – 5. Beslagen finns på sidorna 237 och 237 i STOM-protokoll (II) och avser beslag tagna i sommarhus.

Beslaget bör bestå.

- VII. I beslag tagna Rolxtaggar yrkas förverkade såsom utbyte av brott. Beslag med nummer 25-SKV-**BG138**, punkten (1). Beslagen finns på sidorna 57 och 58 i STOM-protokoll (II) och påträffades i kassaskåp på Sveavägen.
- VIII. I beslag tagen egendom yrkas förverkad med stöd av 36 kap 1 § brottsbalken såsom vinning av brott 25-SKV-**BG186**, punkterna 1 t.o.m. 26.

*TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD*Yrkande

Det yrkas att Bleckhorns meddelas näringsförbud i 10 år, eftersom han grovt har åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa.

Näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt eftersom Bleckhorns har gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader.

Det är uppenbart att grund för näringsförbud föreligger. Det är därför påkallat med tillfälligt näringsförbud att gälla från tiden för domen.

Lagrum

4 och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud.

*KVARSTAD*Yrkande

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Bleckhorns om 49 000 000 kronor (rättens aktbilaga 222) ska bestå till dess verkställandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

SÄRSKILDA YRKANDEN

Eriksson

TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD

Yrkande

Det yrkas att Eriksson meddelas näringsförbud i 10 år, eftersom hon grovt har åsidosatt vad som ålegat henne i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa.

Näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt eftersom Eriksson har gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader.

Det är uppenbart att grund för näringsförbud föreligger. Det är därför påkallat med tillfälligt näringsförbud att gälla från tiden för domen.

Lagrum

4 och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud.

KVARSTAD

Yrkande

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Eriksson om 3 585 421 kronor ska bestå till dess verkställandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

SÄRSKILDA YRKANDEN

Närland

TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD

Yrkande

Det yrkas att Närland meddelas näringsförbud i 10 år, eftersom han grovt har åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa.

Näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt eftersom Närland har gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader.

Det är uppenbart att grund för näringsförbud föreligger. Det är därför påkallat med tillfälligt näringsförbud att gälla från tiden för domen.

Lagrum

4 och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud.

KVARSTAD

Yrkande

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Närland om 24 526 179 kronor ska bestå till dess verkställandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

SÄRSKILT YRKANDE

Nilsson

TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD

Yrkande

Det yrkas att Nilsson meddelas näringsförbud i 10 år, eftersom han har åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa.

Det är uppenbart att grund för näringsförbud föreligger. Det är därför påkallat med tillfälligt näringsförbud att gälla från tiden för domen.

Lagrum

4 och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud.

SÄRSKILT YRKANDE – företag

Stockholms Depå Service AB, 556945-5214

KVARSTAD

Yrkande

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Stockholms Depå Service AB om 2 000 000 kronor ska bestå till dess verkställandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Handläggning m.m.

- a) Hänvisning önskas till all skriftlig bevisning. Åklagaren kommer att föredra merparten av det som åberopas.
- b) Ett definitivt förslag på förhandlingsplan ges in separat i samband med att åtal väcks. En förteckning över protokoll finns med i planen (sista sidan).
- c) Stämningsansökan och aktuell bevisning bör skrivas ut i färg eftersom det finns färgmarkeringar i dem.
- d) Förhörspersonerna Emilia Persson, Jori-Matti Kock, Jenny M. Andersson, John Kämpe, Henrik Beste, Fredrik Klein, Stefan Bortot och Gösta Jansson är åberopade att höras vid flera tillfällen, men bör höras i ett sammanhang; se löpande i bevisuppgiften och separat förhandlingsplanen.
- e) Det finns ingen erinran mot att höra vittnen via s.k. videolänk.
- f) TAXI-filmen och tillhörande utrustning för att spela upp filmen tas med av åklagaren till förhandlingen.
- g) Yrkandena om näringsförbud sist i stämningsansökan avser all den brottslighet som respektive person åtalas för.
- h) Åklagaren kommer att biträdas vid förhandlingen av undersökningsledare Helene Byman vid Skattebrottsenheten i Stockholm.
- i) Det finns muntlig bevisning på sidan 136, punkt 15.
- j) Förhör per telefon finns.
- k) Viss bevisning har åberopats under fler tilltalade eftersom den har bäring på mer än en person; jag beklagar därvid upprepningen.

Kungsholmen den 15 augusti 2025.

I tjänsten,

Theo Rydén