

Östersundshem AB

Undersökning av vice VD:s
intressen utanför
Östersundshemskoncernen

10 augusti 2018

Innehåll

1	Bakgrund och förutsättningar för granskningen.....	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Syfte	1
1.3	Metod och genomförande	1
1.4	Avgränsning.....	1
1.5	Konfidentialitet	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Introduktion	3
2.2	Exploatering i Åre och kopplingar till Pilgrimsta Hus Bygg AB	3
2.3	Relation till suppleanten i Nockt AB.....	4
2.4	Relation med andra företag som förekommer på anteckningar funna på f.d. VD:s kontor och som av EY bedömts avse oegentligheterna.....	5
2.5	Relation till Sollefteåföretagaren.....	6
2.6	Relation till annan anlita byggkonsult	6
3	Sammanfattning.....	7
4	Bilageförteckning.....	8

1 Bakgrund och förutsättningar för granskningen

1.1 Bakgrund

Ernst & Young AB ("EY" eller "vi") har tidigare genomfört en utredning avseende de ekonomiska oegentligheter som Östersundshem AB:s ("Östersundshem") före detta VD misstänks vara inblandad i. Utredningen avrapporterades den 18 juni 2018. Efter avrapportering av utredningen har Östersundshem vänt sig till EY för att få till stånd en undersökning av vice VD:s dator för att utreda om även han har haft kopplingar till de bolag och personer som misstänks för inblandning i de ovan nämnda oegentligheterna. Syfte och förutsättningar för granskningen bestämdes i ett tillägg, daterat den 10 juli 2018, till det tidigare uppdragsbrevet från den 25 april 2018.

Det är denna tillkommande granskning som avrapporteras i denna rapport.

1.2 Syfte

Det övergripande syftet med vår granskning är att utreda omfattningen av vice VD:s affärsengagemang utanför Östersundshem AB samt kopplingar till f.d. VD:s verksamheter.

1.3 Metod och genomförande

Vår granskning har enligt överenskommelse med Östersundshem, genom bolagets tillförordnade VD, innefattat en IT-forensisk undersökning av vice VD:s arbetsdator i syfte att eftersöka dokument av relevans för syftet enligt ovan. De uppgifter som har hittats på datorn har därefter jämförts och lagts ihop med vad som framkommit i vår tidigare utredning.

Vi har även tagit del av viss ytterligare dokumentation som Östersundshem har funnit i vice VD:s arbetsrum.

1.4 Avgränsning

Uppdraget är inte att betrakta som en lagstadgad revision enligt ISA¹ eller översiktlig granskning enligt ISRE² med syfte att bestyrka den ekonomiska redovisningen eller de granskade rutinerna och kan inte åberopas som sådan.

1 International Standards on Auditing

2 International Standards on Review Engagements

Rådgivningen i sin helhet samt innehållet av våra rapporter utgör inte någon juridisk rådgivning.

1.5 Konfidentialitet

Denna rapport är endast avsedd att användas internt inom Östersundshem AB.

EY tar inte något ansvar för om rapporten används av någon annan eller i något annat syfte.

2 Resultat av granskningen

2.1 Introduktion

Som framgår ovan har vi genomfört en IT-forensisk undersökning av vice VD:s arbetsdator. Undersökningen har avsett dokument och korrespondens sparade på datorn. Undersökningen har gjorts enligt etablerade metoder för IT-forensiska undersökningar som säkerställer att ingen information läggs till, tas bort, eller förändras under granskningen.

Därtill har vi också haft tillgång till den information som vi har inhämtat och tagit del av under vår tidigare granskning avseende Östersundshems f.d. VD. Det materialet inkluderar f.d. VD:s arbetsdator och e-post samt en säkerhetskopia av vice VD:s e-post hämtad från Östersundshems servrar.

Inledningsvis kan vi konstatera att vi endast har funnit enstaka dokument av intresse utifrån granskningens syfte bland de sparade filerna på vice VD:s arbetsdator. Överhuvudtaget har det funnits få dokument tillhörande vice VD:s användare sparade på arbetsdatorns hårddisk³.

Vi vill påminna om den mailväxling⁴ som skett mellan f.d. VD och vice VD avseende hantering av fakturor från Nordic Moving AB till Fältjägaren Fastigheter AB och som refererats i vår tidigare rapport. Mailväxlingen skedde innan vice VD tillträdde sin tjänst vid Östersundshem. Mailväxlingen tyder dock på att vice VD varit medveten om att Nordic Moving AB kan ha använts för att ställa ut oriktiga fakturor. Det framgår också av den aktuella korrespondensen att syftet med fakturorna varit att "få in slantar" till Östersunds fotbollsklubb.

Vice VD har vid sidan av sitt arbete i Östersundshem haft ett antal affärsmässiga, och privata, relationer med flera företag och personer som varit av intresse vid vår tidigare granskning av de oegentligheter f.d. VD misstänks för. Vi redogör för var och en av dessa relationer i följande avsnitt.

2.2 Exploatering i Åre och kopplingar till Pilgrimsta Hus Bygg AB

På vice VD:s dator har vi funnit situationsplaner⁵ och andra underlag från Åre kommun där Östersundshems f.d. VD genom sina bolag haft för avsikt att genomföra olika exploateringar.

³ Datorn har även använts av en annan användare - vice VD:s son.

⁴ Bilaga 1

⁵ Bilaga 2

Sedan tidigare har vi tillgång till ett utkast till intentionsavtal⁶ mellan vice VD och f.d. VD där vice VD avstår en option i Rödkullen Exploatering AB värd 6,5 mkr. Rödkullen Exploatering AB är ett av de företag som ingår i den exploatering i Åre som f.d. VD arbetat med. Motprestation för avståendet av optionen är att vice VD får bedriva ett eget projekt i Rödkullenområdet där projektresultatet ska överensstämma med värdet på optionen.

Av annan dokumentation⁷ funnen på f.d. VD:s dator framgår det att f.d. VD haft för avsikt att engagera Pilgrimsta Hus Bygg AB i samband med exploateringen i Åre.

Utöver ovanstående digitala underlag har vi också tagit del av ett avtal⁸ om konsulttjänster ingånget mellan bolaget Svedberghs i Östersund AB⁹, där vice VD är suppleant och där hans hustru är ledamot, och Pilgrimsta Hus Bygg AB. Avtalet avser tillhandahållande av konsulttjänster under perioden den 18 maj 2013 till och med den 17 maj 2018. Av avtalet framgår det att värdet av tjänsterna uppgår till maximalt 2 250 000 kr. Avtalet är för Svedberghs i Östersund AB undertecknat av Östersundshems vice VD¹⁰.

Ovanstående avtal är mycket likt det utkast till avtal mellan f.d. VD:s bolag SDAB förvaltning AB och Pilgrimsta Hus Bygg AB som vi har redogjort för i vår tidigare rapport¹¹.

I samband med tidigare granskning har vi också tagit del av e-postkorrespondens som visar att vice VD varit engagerad i att ta fram ett sponsringsavtal mellan Pilgrimsta Hus Bygg AB och Östersunds fotbollsklubb¹².

2.3 Relation till suppleanten i Nockt AB

Nockt AB är ett bolag vi har nämnt i vår tidigare rapport. Bolagets ledamot är idag Östersundshems f.d. VD:s son. F.d. VD har tidigare varit ledamot i bolaget. Det kan, utifrån uppgifter i de anteckningar vi har tagit del av i samband med vår tidigare granskning, inte uteslutas att Nockt AB varit en del av det upplägg som kan ha inneburit att Östersundshem AB överfakturerats och pengarna bland annat överförts till Östersunds Fotbollsklubb.

6 Bilaga 3

7 Bilaga 4

8 Bilaga 5

9 Bolaget bedriver i huvudsak försäljning av smycken men ska även bedriva bl a konsultverksamhet inom bygg.

10 Ledamoten och suppleanten har firmateckningsrätt var för sig.

11 Vi har inför denna rapport tagit del av en kopia av ett undertecknat avtal mellan SDAB Förvaltning AB och Pilgrimsta Hus Bygg AB återfunnet i vice VD:s arbetsrum.

12 Bilaga 6

Suppleanten i Nockt AB är eller har varit anställd i en ledande befattning hos PEAB. Utöver detta är han styrelseledamot i flera av de bolag som ingår i f.d. VD:s exploateringsplaner i Åre, bland annat Rödkullen Exploatering AB, i vilka även vice VD, enligt vad som framgår ovan, har eller har haft intressen.

Suppleanten i Nockt AB förefaller enligt e-postkorrespondens vi har tagit del av även ha en personlig relation, utöver den affärsmässiga, med vice VD. Bland annat gör suppleanten, vice VD, och f.d. VD vid ett tillfälle en samordnad beställning av Kalixrom.

Det förekommer också e-postkorrespondens där suppleanten i Nockt föreslår för vice VD vilka leverantörer Östersundshem bör ingå avtal med. Den korrespondens vi har uppmärksammat avser en leverantör av telefonitjänster¹³. Av korrespondensen framgår det att suppleanten erbjudit leverantören hjälp med att få till stånd ett avtal med Östersundshem. Suppleantens bidrag i det här fallet är att förmedla kontakt med vice VD.

2.4 Relation med andra företag som förekommer på anteckningar funna på f.d. VD:s kontor och som av EY bedömts avse oegentligheterna

Vice VD har haft kontakt med, och har samarbetat med, ett par av de företag som förkommer på en av de anteckningar som tidigare bedömts kunna beskriva en del av det upplägg som använts för att slussa pengar från Östersundshem till Östersunds fotbollsklubb och f.d. VD:s egna bolag.

Vice VD har dels arbetat tillsammans med personer som förekommer på anteckningarna i Östersunds fotbollsklubb. Han har även anlitat företag som förekommer på anteckningarna för arbete i den bostadsrättsförening i Åre där han sitter i styrelsen.

Vad gäller ytterligare en person som omnämns på anteckningarna förefaller personen och vice VD vara nära bekanta. De är såvitt framgår av e-postkorrespondens förtroliga i hälsofrågor. Denna person har också varit konsult i samband med projektet Fjällblicken.

Vi redogör inte närmare för dessa personer och företag med hänsyn till pågående förundersökning mot f.d. VD.

13 Bilaga 7

2.5 Relation till Sollefteåföretagaren

Av de e-postmeddelanden vi har tagit del av framgår att vice VD, f.d. VD och personen känd som Sollefteåföretagaren tillsammans med flera andra deltagit vid en resa anordnad av Östersunds fotbollsklubb¹⁴.

Det finns också e-postkorrespondens¹⁵ som indikerar att vice VD och Sollefteåföretagaren har haft någon typ av affärsrelation där de har arbetat tillsammans. Vid ett tillfälle som vi har uppmärksammat har vice VD tagit emot frågor om en förrådshyra. Vice VD har i detta fall hänvisat frågeställaren vidare till Sollefteåföretagaren. Det är för oss inte klart vilket företag de har arbetat tillsammans i. Delar av korrespondensen avser fastigheten Lastbilen 1 som fram till år 2015 ägdes av företaget Nordic Moment AB där Sollefteåföretagaren satt i styrelsen och som ägdes av Östersundshems f.d. VD:s bolag Nockt AB.

2.6 Relation till annan anlitad byggkonsult

Av e-postkorrespondens¹⁶ funnen på vice VD:s dator framgår det att en av Östersundshems anlitate konsulter för projektledning inom byggentreprenader¹⁷ bjudit vice VD på restaurangen Fävikens pop up i Åre "Uvisan" den 4 januari 2018. På Uvisan erbjöds en fast meny á 650 kr per person exklusive dryck¹⁸.

Av e-postkorrespondensen framgår det att anledningen till att konsulten bjuder på restaurangbesöket är att vice VD och ytterligare en person är konsultens bästa kunder. Det framgår inte av e-postkorrespondensen om det är i egenskap som vice VD för Östersundshem eller i något annat företag som vice VD är en av konsultens bästa kunder.

14 Bilaga 8

15 Bilaga 9

16 Bilaga 10

17 Bland annat projektet Fjällblicken.

18 <https://www.svartklubbare.se/uvisan>

3 Sammanfattning

Vice VD har vid sidan av sitt arbete i Östersundshem haft ett antal affärsmässiga, och privata, relationer med flera företag och personer som varit av intresse vid vår tidigare granskning av de oegentligheter f.d. VD misstänks för.

Vår granskning visar att vice VD genom konsultavtal har haft direkta ekonomiska intressen i en av Östersundshems upphandlade leverantörer. En leverantör som enligt konkurrensverket felaktigt direktupphandlats under samma tidsperiod som vice VD haft ett konsultavtal med dem. En leverantör som också ingått ett sponsringsavtal med Östersunds fotbollsklubb där vice VD sitter i styrelsen.

Vice VD förefaller också vara bekant med, och ha arbetat tillsammans med, den så kallade Sollefteåföretagaren. Enligt e-postkorrespondens som vi redogjort för i vår tidigare rapport förefaller han också ha varit medveten om att Nordic Moving AB använts för att "få in slantar" till Östersunds Fotbollsklubb.

4 Bilageförteckning

Bilaga	Bilagan avser
1	E-postkorrespondens vice VD / f.d. VD angående fakturor från Nordic Moving AB
2	Detaljplan Rödkullen (bara första sidan av dokumentet)
3	Intentionsavtal mellan vice VD och f.d. VD
4	F.d. VD:s utlåtande till Pilgrimsta Hus Bygg AB:s revisor om engagerandet av bolaget i samband med exploatering i Åre.
5	Konsultavtal mellan Svedberghs i Östersund AB och Pilgrimsta Hus Bygg AB.
6	E-postkorrespondens om sponsringsavtal mellan Pilgrimsta Hus Bygg AB och ÖFK
7	E-postkorrespondens avseende telefonitjänster till Östersundshem AB.
8	E-postkorrespondens om ÖFK-resa.
9	E-postkorrespondens om affärsrelation mellan vice VD och Sollefteåföretagaren.
10	E-postkorrespondens om restaurangbesök