



Rekommendationer för god sed vid företagsrekonstruktioner

Inledning

Lag (1996:764) om företagsrekonstruktion ("**FRL**") utgör den legala basen för handläggningen av en företagsrekonstruktion ("**rekonstruktion**").

Rekonstruktör- och konkursförvaltarkollegiet i Sverige (REKON) har vid sidan därav tagit fram i denna promemoria angivna förslag till rekommendationer för god sed för rekonstruktörer vid handläggande av rekonstruktioner ("**Rekommendationerna**").

REKON understryker det faktum att ett handlingssätt som är förenligt med denna promemorias föreslagna uttalanden om god sed för rekonstruktörer alltid måste uppfylla även de krav som ställs av god advokatsed.

Vidare erinras om att god sed för rekonstruktörer kan förändras genom lagstiftning, rättspraxis och framtida revideringar av REKONs rekommendationer om god rekonstruktionssed.

Rekommendationerna innehåller dels direkta förhållningsregler för rekonstruktörens arbete, och dels krav på kontorsorganisationen i olika avseenden.

A. Tillämpningsområde

Rekommendationerna är tillämpliga på rekonstruktör enligt FRL.



B. Generella krav på rekonstruktören och kontorsorganisationen

1. Allmänt om rekonstruktörens roll och kompetens

Att utföra uppdrag som rekonstruktör ställer mycket höga krav på ett aktivt deltagande och en detaljerad förståelse av den verksamhet som ska genomgå en omstrukturering. Dessa krav är inte förenliga med att rekonstruktören vid fullgörande av sitt uppdrag befullmäktigar en extern samarbetspartner att utföra rekonstruktionsarbetet utan kräver att rekonstruktören är insatt i och ytterst är den som kontrollerar alla delar av arbetet.

Rekonstruktören ska därutöver ha den särskilda insikt och erfarenhet som uppdraget kräver, ha borgenärernas förtroende och även i övrigt vara lämpad för uppdraget.

2. Nyttjande av extern kompetens

Rekonstruktören kan använda sig av extern kompetens när det av särskilda skäl anses behövligt. Detta kan till exempel avse inventering och värdering av egendom, samt kvalificerade bokföringsmässiga och finansiella tjänster.

Rekonstruktören bör på lämpligt sätt informera gäldenären och närmast berörda borgenärer om extern kompetens anlitas vid uppdragets utförande.

3. Ersättare för rekonstruktören

Rekonstruktören ska se till att vid period av frånvaro på grund av till exempel semester eller sjukdom, ska någon annan som är kompetent för uppdraget ha möjlighet att på ett fullgott sätt hantera rekonstruktörens arbetsuppgifter.

4. Personal och kontorsorganisation

Rekonstruktören ska i sin egen organisation ha tillgång till personal i sådan omfattning att rekonstruktionen kan utföras på ett oberoende och effektivt sätt.

Detta innebär bland annat att rekonstruktören som huvudregel till sitt förfogande ska ha kvalificerad personal inom de relevanta rättsområden som rekonstruktionen aktualiserar. Undantag kan göras vid rättsliga specialområden som exempelvis skatte-, entreprenad- och försäkringsrätt.

Rekonstruktören ska vidare i sin egen organisation ha personal som är kvalificerade att vid rekonstruktionen hantera lönegarantihandläggning, bokföring och andra kamerala uppgifter.



5. Ansvarsförsäkring

Rekonstruktören ska upprätthålla en sedvanlig ansvarsförsäkring, som vid varje uppdrag ska vara anpassad till de specifika riskerna med uppdraget.

6. Vidareutbildning

Rekonstruktören bör vidareutbilda sig kontinuerligt inom sin profession. Vidareutbildningen kan ske både internt och externt.

Rekonstruktören bör tillse att personal som utför specialistuppgifter vid rekonstruktioner genomgår kontinuerlig vidareutbildning på det sätt som angivits ovan.

C. Utförandet av uppdraget

7. Förutsättningar att åta sig uppdraget

Rekonstruktören ska endast åta sig ett uppdrag om rekonstruktörens bedömning är att det kan hanteras på ett tillfredställande sätt med hänsyn tagen till andra pågående arbeten, personalkapacitet och övriga förhållanden.

En rekonstruktion bör endast inledas om det vid den tidpunkten finns realistiska förutsättningar för att genom ett sådant förfarande få gäldenärens affärsverksamhet långsiktigt lönsam igen. Om bedömningen är att en rekonstruktion inte skapar förutsättningar för sådan lönsamhet bör rekonstruktören inte åta sig uppdraget.

Innan rekonstruktören åtar sig uppdraget bör denne höra med de borgenärer som är närmast berörda i rekonstruktionsärendet om deras inställning till att en rekonstruktion inleds och om de har någon erinran mot förslaget till rekonstruktör. Sådant hörande kan dock underlåtas om den tilltänkta rekonstruktionen väsentligt skulle försvåras av åtgärden.

8. Undersökning av gäldenärens ekonomi före rekonstruktion inleds

Rekonstruktören ska se till att en likviditetsbudget upprättas före ingivande av en ansökan om företagsrekonstruktion. Likviditetsbudgeten ska i vart fall omfatta en period om en månad från inledande av rekonstruktionen. Likviditetsbudgeten ska så snart som möjligt efter rekonstruktionens inledande, uppdateras till att åtminstone avse en rekonstruktionsperiod om tre månader.

Om likviditetsbudgeten inte påvisar att det finns nödvändig likviditet för den budgeterade perioden bör inte rekonstruktionen inledas eller upprätthållas.



I det fallet att åtkomst till likvida medel är beroende av någon viss åtgärd, såsom framtida försäljning av anläggningstillgång eller beviljande av kredit, ska detta tydligt framgå av budgeten.

9. Intressekonflikt

Rekonstruktören ska så snart som möjligt underrätta berörda intressenter om det finns någon omständighet som kan vara ägnat att rubba förtroendet för rekonstruktören.

10. Rekonstruktörens huvudsakliga uppgift

Rekonstruktörens huvudsakliga uppgift är att tillsammans med gäldenären undersöka möjligheterna till en hållbar rekonstruktion av verksamheten och/eller verksamhetens finanser samt föreslå hur en sådan omstrukturering ska genomföras.

När rekonstruktören fullgör sitt uppdrag ska rekonstruktören verka för att borgenärernas intresse inte åsidosätts. Detta innebär bland annat att rekonstruktören ska verka för att likabehandlingsprincipen upprätthålls under rekonstruktionen. Det vill säga att förlust ska bäras proportionellt av borgenärerna utifrån deras specifika förmånsrättsställning och mot storleken av vars och ens fordran hos gäldenären.

11. Rekonstruktionsplan och underrättelse till borgenärerna

Rekonstruktören ska snarast tillsammans med gäldenären ta fram en rekonstruktionsplan som anger hur verksamheten ska rekonstrueras.

Den rekonstruktionsplanen ska alltid innehålla:

- En beskrivning av den verksamhet som ska rekonstrueras.
- Uppgift om anställningsförhållanden.
- En detaljerad beskrivning av gäldenärens ekonomi, innefattande bl. a. balans-, och likviditetsrapport.
- En redogörelse av orsaken till gäldenärens ekonomiska problem.
- Angivelse av vilka åtgärder som bedöms nödvändiga för att uppnå en lönsam verksamhet och eventuella åtgärder för att nå en uppgörelse med borgenärerna.
- Uppgift om tidplan för genomförande av rekonstruktionsåtgärderna.

Rekonstruktören ska inom en vecka från beslutet om rekonstruktion underrätta samtliga kända borgenärer om beslutet på sätt som anges i 2 kap 13 § FRL. I samband därmed bör rekonstruktören också informera om att



eventuella superförmånsrätter kräver rekonstruktörens skriftliga godkännande.

12. Instruktioner till gäldenären och de anställda

I samband med att rekonstruktionen inleds ska rekonstruktören på lämpligt sätt överlämna utförlig skriftlig information till gäldenären och de anställda om vad rekonstruktionen innebär, vilka skyldigheter som finns under rekonstruktionen, rutiner kring beställning av varor och tjänster samt vid utförande av betalning, samt vilka förhållningsregler som i övrigt ska upprätthållas under förfarandet. I samband därmed ska också nödvändiga (administrations-)avtal och fullmakter ingås och påtecknas.

13. Information till berörda intressenter

Den information – och däri ingående bedömningar - som lämnas av rekonstruktören är av största vikt för berörda intressenter när dessa ska avgöra till exempel om rekonstruktionen har förutsättningar att lyckas och vid ett eventuellt godtagande av ett ackordsförslag.

Rekonstruktören ska därför alltid lägga sig vinn om att den information som rekonstruktören lämnar ska vara:

- i) tillförlitlig och korrekt,
- ii) aktuell,
- iii) begriplig och komplett, samt
- iv) relevant för berörda intressenters bedömning.

14. Information från gäldenären

Om inte rekonstruktören får den information av gäldenären som är nödvändig för att tillvarata borgenärernas intressen ska rekonstruktören så snart som möjligt begära rättelse. I det fallet rättelse inte sker inom skälig tid bör rekonstruktören, efter samråd med berörda intressenter, begära hos domstolen att rekonstruktionen ska upphöra.

I sådant fall ska rekonstruktören lämna skriftlig information till samtliga borgenärer om åtgärden och skälen till begäran.

15. Inledande kontakter

Efter att rekonstruktören mottagit förordnandet ska rekonstruktören snarast etablera kontakt med gäldenären och besöka dennes arbetsställe.



De anställda ska normalt sett bli informerade om rekonstruktionen och vad den innebär för dem, i mycket nära anslutning till att rekonstruktionen inleds. Informationen bör ske vid ett personligt möte med personalen om inte särskilda hinder föreligger för detta.

Information till personalen ska senast ske inom tre arbetsdagar efter att rekonstruktören förordnats.

16. Borgenärskommitté

Rekonstruktören bör verka för att en borgenärskommitté utses när detta framstår som ändamålsenligt.

Rekonstruktören ska så snart som möjligt och fortlöpande, tillsammans med borgenärskommittén, besluta om lämpliga rutiner för samrådet och bestämma vilka väsentliga frågor som ska behandlas i borgenärskommittén.

17. Kontantprincipen och fråga om superförmånsrätt

Under rekonstruktionen bör kontantprincipen upprätthållas om det inte finns särskilda skäl att frånga denna (jfr 2 kap 15 § FRL och 10 § punkten 4 förmånsrättslagen).

Rekonstruktören ska på lämpligt sätt kontrollera att kontantprincipen vidmakthålls.

För det fallet att kontantprincipen har frångåtts utan att rekonstruktören lämnat sitt godkännande till det ska rekonstruktören meddela domstolen att gäldenären upptagit nya skulder utan nödvändigt samtycke (se 5 § förordningen om företagsrekonstruktion).

Inför och vid samtycke till åtgärd enligt 2 kap 15 § FRL ska rekonstruktören iaktta följande:

- rekonstruktören ska före samtycke ges höra närmast berörda borgenärer,
- samtycket ska noggsamt dokumenteras, varvid beviljade superförmånsrätter ska noteras särskilt, och
- en skriftlig förteckning av beviljade superförmånsrätter ska redovisas till gäldenären och berörda borgenärer i samband med att rekonstruktionen upphör.