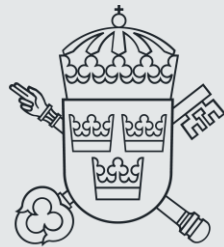


Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

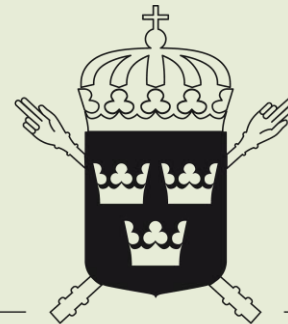
Johanna Eksgård och Oskar Schulz
Ekonomisk brottslighet – välfärdsbrott - revision
Östrev den 21 november 2025

Ekobrottsmyndigheten är en specialistmyndighet inom åklagarväsendet



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

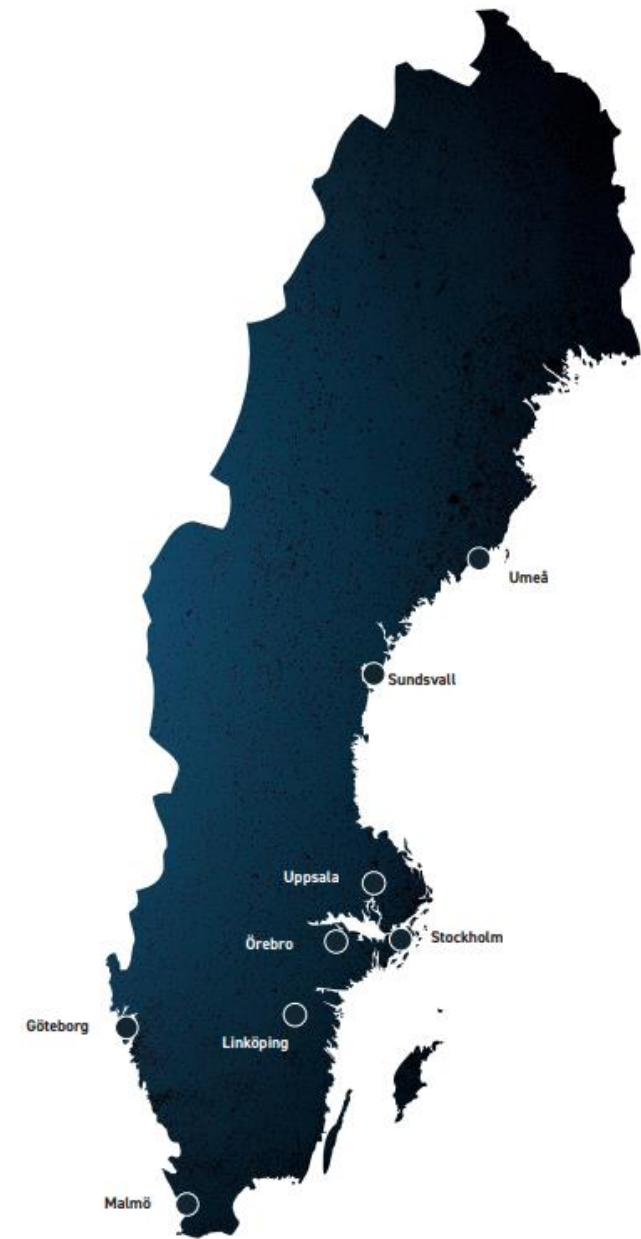
Utredar, lagför och förebygger
ekonomisk brottslighet.



ÅKLAGARMYNDIGHETEN

Utredar och lagför
allmän brottslighet.

Tillsammans mot ekobrott



Våra brott

- Bokföringsbrott och andra oredlighetsbrott
- Skattebrott
- Penningtvätt
- Brott mot aktiebolagslagen
- Marknadsmisbruk och insiderbrott
- Brott mot lagen om omställningsstöd (pandemistöd)
- EU-bedrägerier
- Annan brottslighet där företag används som brottsverktyg



Verksamhetsflöde

Polis

Underrättelseverksamhet

- Inhämtning av information
- Bearbetning av information
- Delgivning av information

Åklagare, polis och utredare

Utredning och lagföring

- Förundersökning
- Åtal
- Strafföreläggande

Åklagare

Process i domstol

- Påföljd
- Företagsbot
- Näringsförbud

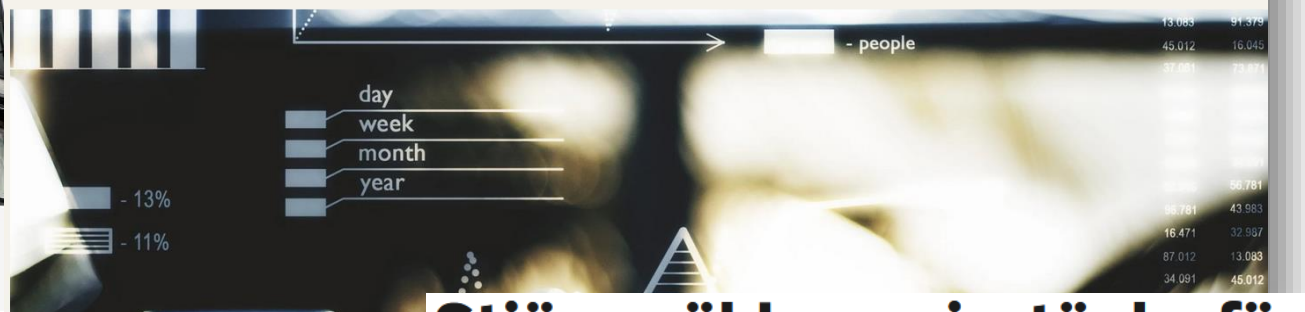
Brottsförebyggande verksamhet



Misstankar om insiderbrott kopplat till ICA

PRESSMEDDELANDEN

Tidigare i veckan genomförde Ekobrottsmyndigheten en insats på flera platser i landet kopplat till ett ärende om misstänkt grovt insiderbrott. Sammanlagt anhölls 13 personer misstänkta för delaktighet i brottsligheten.



Fondförvaltaren Allras vd Alexander Ernstberger döms för mutbrott och trolöshet mot huvudman. Foto: Lars Pehrson/Magnus Hjalmarson Neideman/SvD/TT

Allras vd döms till sex års fängelse

UPPDATERAD 23 JULI 2021 PUBLICERAD 22 JULI 2021

I fjol friades Allras vd Alexander Ernstberger och tre andra från misstankar om grov brottslighet. Nu döms de till mellan fyra och sex års fängelse – men kommer att överklaga.

– Framförallt frågan som är kopplad till trolösheten, förtroendeställningsfrågan, den hoppas vi att Högsta domstolen skulle vilja titta på, säger Ernstbergers advokat Slobodan Jovicic. Alexander Ernstberger och två andra har frihetsberövats.

Stjärnmäklare misstänks för ekobrott – förhandlingar inledd

UPPDATERAD 10 APRIL 2024 PUBLICERAD 10 APRIL 2024

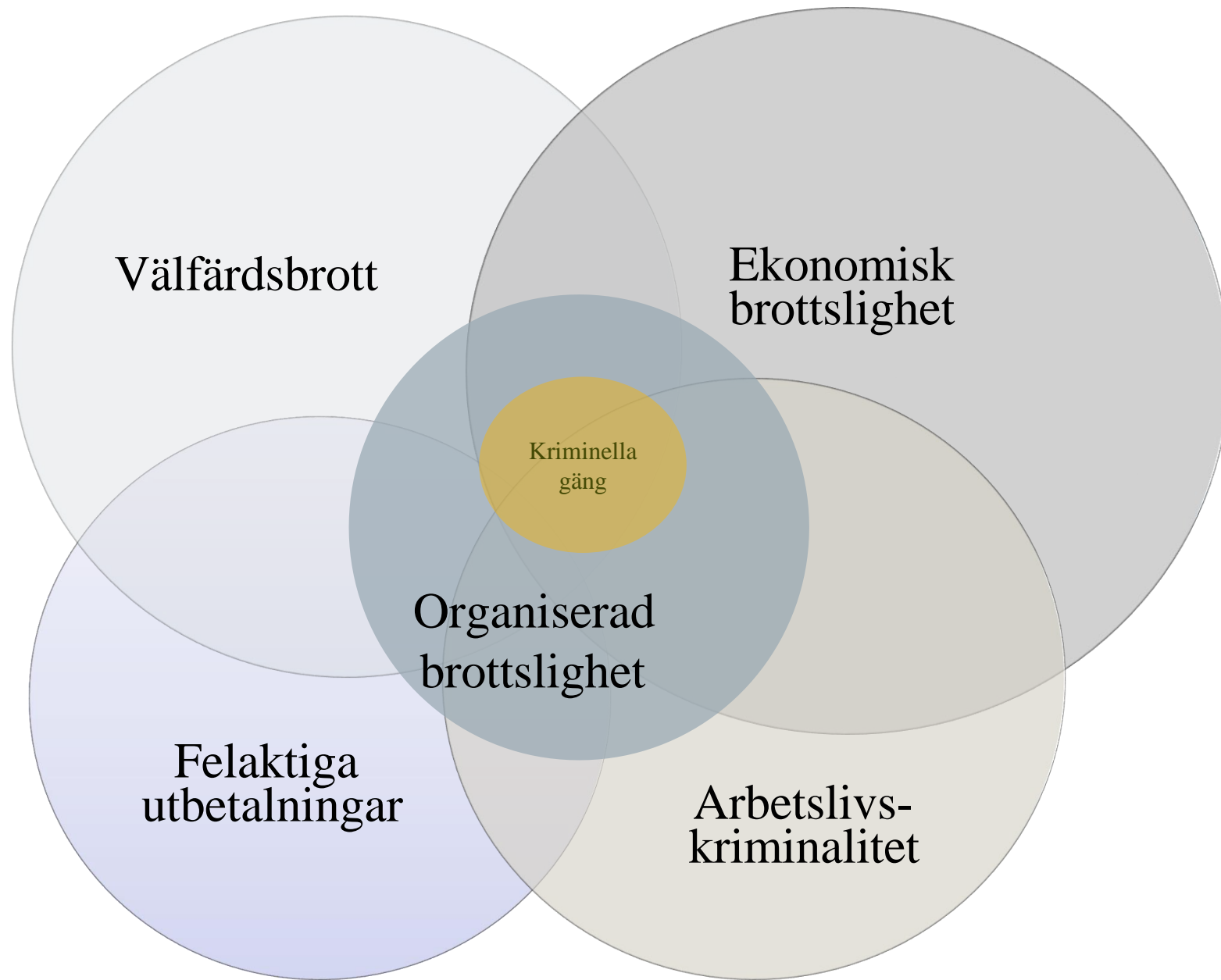
Toppmäklarens karriär pekade spikrakt uppåt, men i maj förra året greps han efter ett tillslag från Ekobrottsmyndigheten. Under onsdagen inleddes rättegången mot mäklaren och tre andra som står åtalade för grov ekonomisk brottslighet.

Den välrenommerade mäklaren i Stockholm fick sin licens 2017 och har sedan dess profilerat sig på sociala medier och medverkat i olika poddar. År 2020 var han den mäklare som sålt flest lägenheter i Sverige, på ett värde över 1.3 miljarder kronor. Men idag inleddes åtalet mot honom i Stockholms tingsrätt.



Årliga förlusten: Över 100 miljarder

”Den ekonomiska brottsligheten gör att staten går miste om skatter och avgifter samtidigt som våra välfärdssystem missbrukas av kriminella.”



Diskutera med din granne

- Vilka är de främsta orsakerna till att kriminella använder sig av företag?



Varför företag som brottsverktyg?

- Ger tillgång till verktyg som kan användas vid brottsupplägg som t.ex. falska individuuppgifter, BankID, skattebrott, penningtvätt, lokaler m.m.
- Möjlighet till att skapa en legal fasad och dölja sin verkliga identitet
 - Ofta blandning av legal och illegal verksamhet
 - Förklarar inkomster
- Möjlighet till förmåner genom falska kontrolluppgifter
 - Sjukpenning, föräldrapenning, A-kassa, pension, kreditvärdighet
- Penningtvättsupplägg – för att få in brottsvinster i den legala ekonomin
- Relativt låg upptäcktsrisk - stora brottsvinster

Ekobrottsmyndighetens lägesbild 2025

Den ekonomiska brottsligheten i Sverige blir allt mer **komplex**, mer **omfattande** och genererar allt **större brottsvinster**.



Samhället behöver öka motståndskraften

- Ekonomisk brottslighet drabbar oss alla
- Vi får inte den välfärd vi ska för skatten vi betalar
- Kriminella använder skattemedel för finansiering av brottslighet
- Snedvrider konkurrensen i näringslivet

Ekonomisk brottslighets utveckling

– från enskilda brott till systemhot

- Från att begå brott i sitt bolag ... till att bilda bolag för att begå brott

Drivs som ett storföretag

- Komplexa brottsupplägg – kan liknas vid en bolagskoncern
- Många bolag och målvakter involverade
- Brottsvinsterna kan vara 100 miljoner kronor eller mer



Toppnivån

Styrning: Högst upp finns ett moderbolag, som är kopplat till den faktiske huvudmannen, ofta i utlandet.

Används för: Brottsvinster, som förs över från de två lägre nivåerna i koncernen, för att betalas ut i form av till exempel aktieutdelning.



Mellannivån

Styrning: Bolagen företräds av målvakter, vilket försvårar myndigheters insyn.

Används för: Kreditbedrägerier och utnyttjande av välfärdssystemen. Via bolagen ställs osanna fakturor ut för att få in brottsvinster i form av kontanter från bolagen längst ned i hierarkin.



Bottennivån

Styrning: Bolagen företräds ofta av en bulvan.

Används för: Bolag i kontantintensiva branscher, som till exempel restauranger och städbolag, används för att integrera brottsvinster. Välfärdsbolag kan användas för att utnyttja välfärdssystemen. Byggbolag kan användas för arbetslivskriminalitet.

Historikbolag och bolagsförmedlare

DE UTSATTA FÖRETAGARNA

Di wallraffar: "Det kan jag släppa för 36.500 kronor"

Ökända **Bolagsspecialisten** är långt ifrån den enda företagsförmedling som försett kriminella med "historikbolag".

Ytterligare ett tiotal aktörer verkar inom samma bransch.

Di:s granskning visar att flera av dessa själva är dömda för ekonomiska brott.

DE UTSATTA FÖRETAGARNA

Så blev ex-kriminella Sveriges ledande bolagsförmedlare

Över tio affärer i veckan. Så hög var takten när Bolagsspecialisten spottade ut företag på näringslivets andrahandsmarknad. Mängder av dessa användes i nästa led av kriminella för att blåsa stat, finansbolag och småföretagare. Di har kartlagt hur två bedragare och en våldsdömd huligan blev Sveriges största leverantörer av ekonomiska brottsverktyg.

Bolagsspecialisten bakom 141 konkurser i januari – ledde till rekordkross

BOLAGSSPECIALISTEN KONKURSER 06 feb 2024, kl 11:20



Foto: istockphoto.com

Konkurserna sköt i höjden i januari. Men siffrorna blåstes upp av att en enda aktör stod för över hundra konkurser i tomma lagerbolag kan Breakit avslöja.

"En stor mängd konkurser som var för sig är små eller obetydliga", berättar konkursförvaltaren Pierre Pettersson.

<https://www.svt.se/nyheter/lokalt/skane/en-av-brod...>

En av bröderna tog förre ägarens namn: "Långt över gränsen"

8 juni 2021 — SVT Nyheter har avslöjat att flera skånska kommuner betalat över 12 ... Jörgen Johansson ägde tidigare **Lomma trädgård**, och sålde det vidare ...

Ekonomisk brottslighets utveckling

– från enskilda brott till systemhot

- Från att begå brott i sitt bolag ... till att bilda bolag för att begå brott
- **Från skilda världar ... till storskalig och integrerad brottslighet**

Överlappning mellan ekonomisk och organiserad brottslighet ökar

Foxtrotnätverk kopplas till Orrefors, familjehem och pyramidhärva



Foto: TT
Publicerad 19 okt 2023 kl 17:51 • Uppdaterad 16 okt 2023 kl 13:12

Det finns kopplingar mellan det nedlagda glasbruket i Orrefors och en person med en central roll i Foxtrot – den ”kurdiska räven” Rawa Majids kriminella nätverk. Det rapporterar Sveriges Radio. Samma person har även varit involverad i ett omsorgsföretag som fakturerat kommuner på miljonbelopp för familjehemspacerade ungdomar, vilket SVT rapporterat om. Realtid erfar att personen i fråga även är nära bekant med en person som nu står åtalad i härvan kring Systemhus.

SvD Näringsliv Nyheter Näringsliv Kultur Ledare Debatt eSvD

OMX-S +0,85% DOW +0,66% € 11,68 \$ 10,89 Sinch: 18,81 +1,87% Balder B: 54,00 +3,53% Ericsson B: 50,85 +0,75% Handelsbr

Hållbar energi

Kriminella gäng infiltrerar svenska sopbranschen

Kriminella grupper och till och med internationella brottsyndikat har gett sig in i den svenska avfallsbranschen, varnar polisen i en ny kartläggning av verksamheten. Låga risker och höga vinster gör att sophantering rent av kan bli en större kriminell verksamhet än narkotikahandel.

Peter Alestig
Uppdaterad 2015-06-22

Följ skribent

SVT avslöjar: Bolag i mobilhärvan kan kopplas till organiserad brottslighet

UPPDATERAD 26 FEBRUARI 2021 PUBLICERAD 15 FEBRUARI 2021

Flera aktörer i jättehärvan med misstänkta bedrägerier kring mobiltelefonhandel har kopplingar till annan grov kriminalitet. Samtidigt visar SVT:s granskning att sex av tio av det senaste årets största konkurser kan kopplas till härvan.

Bakom porten till en industrilokal i Haninge upptäcker polisen 2019 en fabrik för tillverkning av amfetamin, något som leder till ett beslag av drygt 60 kilo amfetamin och ett uppmärksammat åtal för grova narkotikabrott. Men i samma lokal har också stora partier mobiltelefoner hanterats, som såldes till den amerikanska mobildistributören Brightstar.

Ex-bankrånaren åtalad för jättelik moms-kupp

ANDERS ADALI Publicerad 22 mar 2023 kl 18:17



Investeringar i fjällstugor var bluff – pengarna hamnade hos Bandidos

UPPDATERAD 5 JUNI 2024 PUBLICERAD 5 JUNI 2024

Investorare gick in i hopp om att tjäna pengar på lyxiga fjällstugor i Härjedalen och Hemavan – istället gick pengarna till människor i Bandidos och andra i den kriminella gängmiljön, avslöjar Aftonbladet.

Under 2021 lockades investerare till byggprojekt i både Vemdalen och Hemavan.

Men hela upplägget var en fasad och 2022 gick bolaget i konkurs med över 80 miljoner kronor i skulder.

Ekobrottsmyndigheten utreder

Enligt Aftonbladet hade merparten av pengarna istället slussats vidare till gängmiljön.

Diskutera med din granne

- Granskar ni ekonomisk brottslighet i er revision?
- Vad har ni sett? Ge exempel.



Ekonomisk brottslighets utveckling

– från enskilda brott till systemhot

- Från att begå brott i sitt bolag ... till att bilda bolag för att begå brott
- Från skilda världar ... till storskalig och integrerad brottslighet
- Från att utnyttja välfärden ... till att äga bolag i den
- **Från att behöva kunskap ... till att sälja kunskap**

Våra bästsäljande



Läkarintyg

1,099 kr



Gymnasiebetyg

3,499 kr



Lönespecifikation

999 kr – 1,499 kr



Anställningsavtal

1,099 kr



Ekonomie
Kandidatexamen

4,999 kr



HR-Specialist

3,999 kr



Socialpedagog

3,999 kr



Undersköterska

3,999 kr



Mina Recept

999 kr



Urinprov

1,999 kr



Exempel på möjliggörare

- Advokater
- Skattejurister
- Banktjänstemän
- Fastighetsmäklare
- Bolagsförmedlare
- Läkare

Ekonomisk brottslighets utveckling

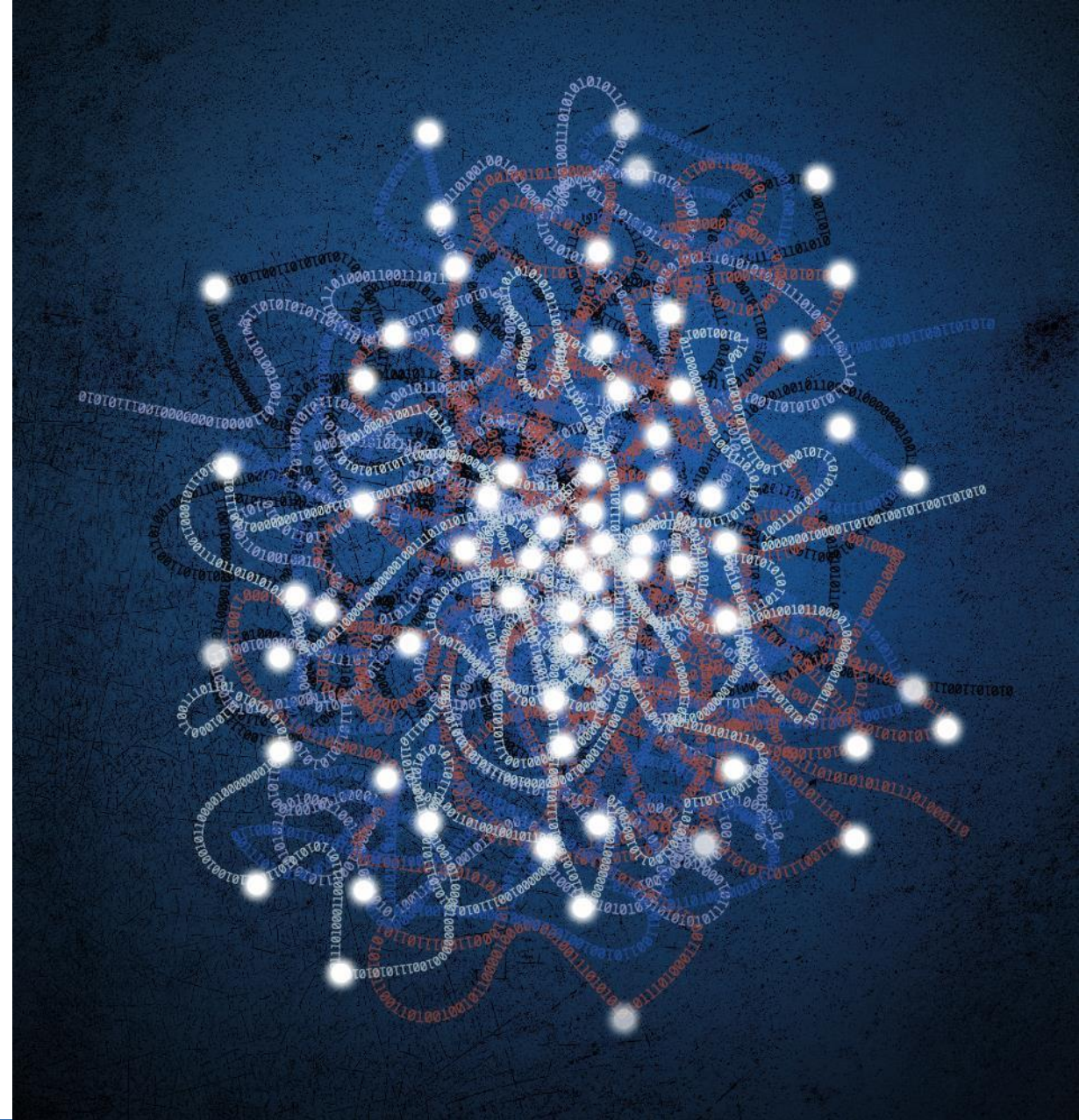
– från enskilda brott till systemhot

- Från att begå brott i sitt bolag ... till att bilda bolag för att begå brott
- Från skilda världar ... till storskalig och integrerad brottslighet
- Från att utnyttja välfärden ... till att äga bolag i den
- Från att behöva kunskap ... till att sälja kunskap
- Från att ha en insider ... till att driva bolaget
- **Från kontanter ... till ett världsomspännande digitalt penningssystem**

Penningtvätt

– kärnan i kriminell ekonomi

- Komplexa brottsupplägg med flera bolag
- Betydande för organiserad brottslighets omsättning av brottsvinster
- Tvättar flera miljarder kronor per år
- Mörkertalet är stort



Ekonomisk brottslighets utveckling

– från enskilda brott till systemhot

- Från att begå brott i sitt bolag ... till att bilda bolag för att begå brott
- Från skilda världar ... till storskalig och integrerad brottslighet
- Från att utnyttja välfärden ... till att äga bolag i den
- Från att behöva kunskap ... till att sälja kunskap
- Från att ha en insider ... till att driva bolaget
- Från kontanter ... till ett världsomspännande digitalt penningssystem
- **Från rån och narkotikahandel ... till arbetslivskriminalitet**



Hundratals ställningsbyggare i bluffupplägg – får ändå jobba vidare på Södra Cell

157 personer från slovakiska Up To Sky bygger ställning när massabruket i Mönsterås har produktionsstopp. Enligt Byggnads har företaget lämnat falska uppgifter för att kunna få eftertraktade byggkontrakt i Sverige. Men facket "vågar inte" häva entreprenaden. Det skulle öppna för en skadeståndsprcess som riskerar medlemmarnas pengar.

BROTT

Slovakiska ställningsbolag skattefuskade för minst 68 miljoner på Northvolt

Jobbade i flera år på batterifabriken – inte en krona i skatt

AVTAL • 31 OKTOBER 2024 KL 15:53

Skatteverkets krav:

Låt kinesiska staten betala

LULEÅ. Skatteverket vill stoppa rekonstruktionen av Markbygden Ett, Sveriges största vindkraftspark. Förlusterna bör täckas av kinesiska staten, som äger det skuldyngda bolaget, anser myndigheten.

Publicerad: 8 januari 2024, 15:22

För Hästkullens vindkraftspark mellan Viksjö och Timrå, har varje intjänad omsättningskrona lett till två förlustkronor. Med ett eget kapital på 50 000 kr har bolaget Nysäter Wind* skulder på över 5,2 miljarder.

*Parken ägs via Nysäter Wind AB av bla. Tyska energijätten RWE

6 miljarder kronor
Så mycket uppgår Markbygden Etts skulder till.

ONING

Vindkraft i Sundsvall riskerar haveri

om en rysk docka.

s av företag som ägs av företag – och längst in ett kraftbolag.

Nu varnar forskaren Christian Sandström* för ett hotande vindkraftshaveri i skogarna väster om Sundsvall.

Kinesiska staten har ägarintressen i flera vindkraftsparkar i Sundsvall.

Chockbesked om Karlgårdsbron i Skellefteå – blir 444 miljoner kronor dyrare

UPPDATERAD 21 JANUARI 2025 PUBLICERAD 20 JANUARI 2025

Den nya Karlgårdsbron i Skellefteå skulle kosta 300 miljoner kronor. Men efter en rad problem och en konflikt med den förra entreprenören så beräknas den nya budgeten ligga på 744 miljoner kronor. – Vi hade aldrig hamnat i den här situationen om entreprenören hade klarat av sitt uppdrag, säger Therese Bäckström Zidoli, projektchef på Skellefteå kommun.

Arbetslivskriminalitet

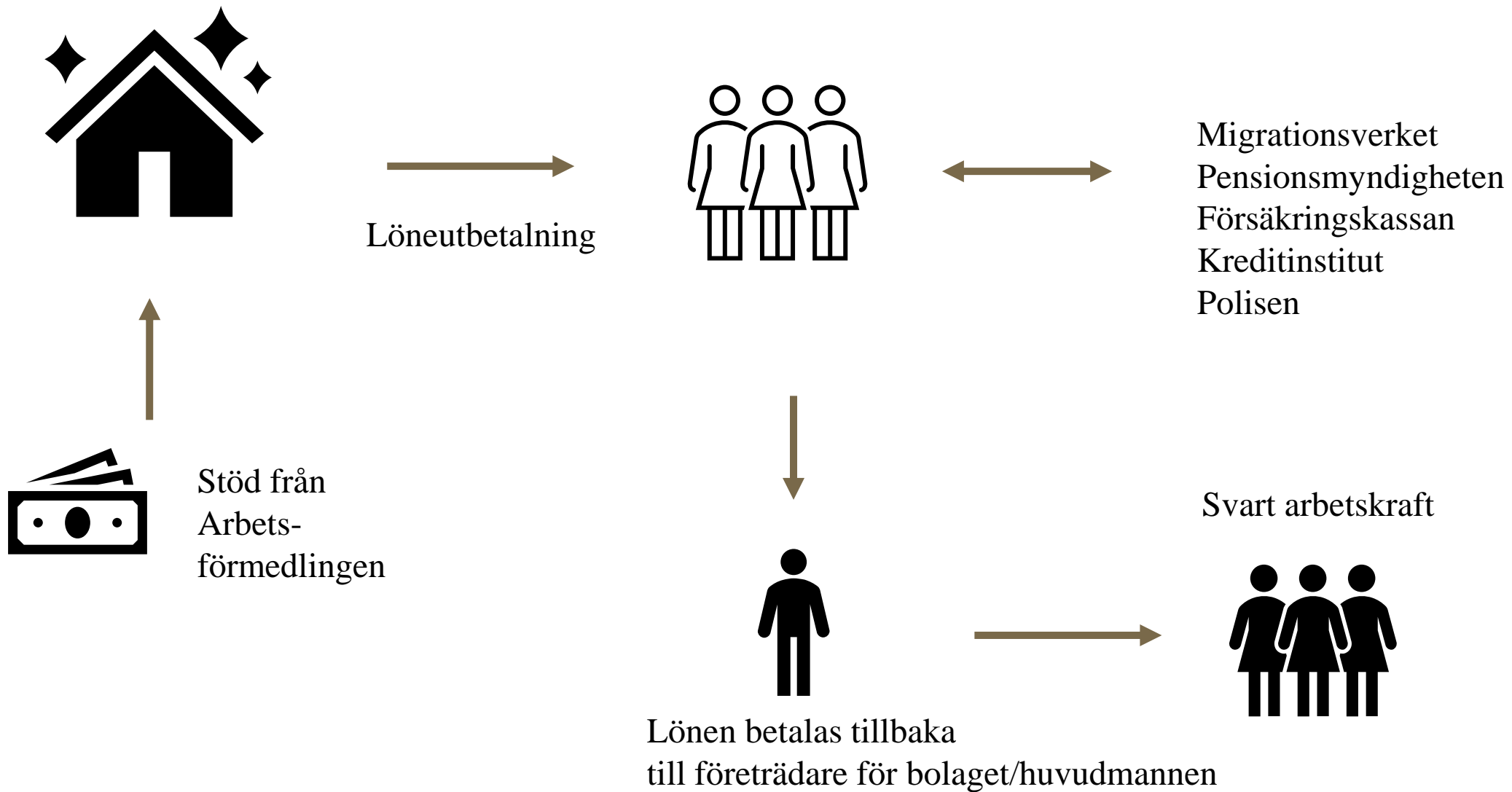
Arbetslivskriminalitet innebär att man bryter lagar och avtal som rör arbetslivet

- Arbetstagare utnyttjas
- Seriösa företagare konkurreras ut
- Snedvriden marknad

➔ Rör ofta utländsk arbetskraft som antingen är EU-medborgare eller tredjelandsmedborgare

➔ Kopplingar till olika kriminella grupperingar i Sverige och utomlands





Ett räkneexempel för ett avtal för en tjänst

Anbud/Pris: 400 000 kr + moms

I företagets redovisning och bokföring:

Intäkter	+ 400 000 kr
Ag.avg	- 120 000 kr
Skatteavdrag	- 120 000 kr
Löner	- 300 000 kr
Resultat	- 140 000 kr

I verkligheten:

Intäkter	+ 400 000 kr
Ag	- 120 000 kr
Skatteavdrag	- 120 000 kr
Verkliga löner	- 100 000 kr
Resultat	+ 60 000 kr

Förklaring: "Det är värt för oss att gå back, medvetet för att vinna marknadsandelar för att etablera oss på en ny marknad."

34 personer döms i gigantisk assistanshärva

- Lurat till sig 29 miljoner i assistansersättningar samt 2 miljoner i andra bidrag.
- Över 30 personer dömdes varav 18 fick fängelse.
- Kostnad för rättegången i tingsrätten: **84 miljoner.**
- Kostnad för rättegången i hovrätten **40 miljoner.**



Våra olika roller

Ekobrottsmyndigheten

- Utreda lagföra och bedriva underrättelseverksamhet samt vidta olika tvångsmedel
- Arbeta strategiskt - påverka lagstiftningen, samverka med andra myndigheter
- Sprida kunskap om ekonomisk brottslighet och hur den kan förebyggas

Kommuner och regioner

- Kontakt med verksamheterna, detaljerad kunskap om verksamheten och dess förutsättningar
- Upptäcka ekonomisk brottslighet
- Vidta administrativa åtgärder - hindra utbetalningar, återkräva bidrag
- Kan upptäcka och anmäla brott / tipsa om misstänkta brott
- Sprida kunskap till medarbetare

Samarbete - Genom att rikta våra olika verktyg åt samma håll får vi verklig effekt.

Arbeta riskbaserat – exempel på riskområden

Arbetslivskriminalitet

- Personer med en svag position på arbetsmarknaden
- Arbetskostnaden är den stora kostnaden
- Underentreprenörer i flera led för att dölja brottsligheten

Penningtvätt

- Kontantintensiva branscher
- Svårt att avgöra en värde eller existensen av underlaget för en transaktion
- Stora summor

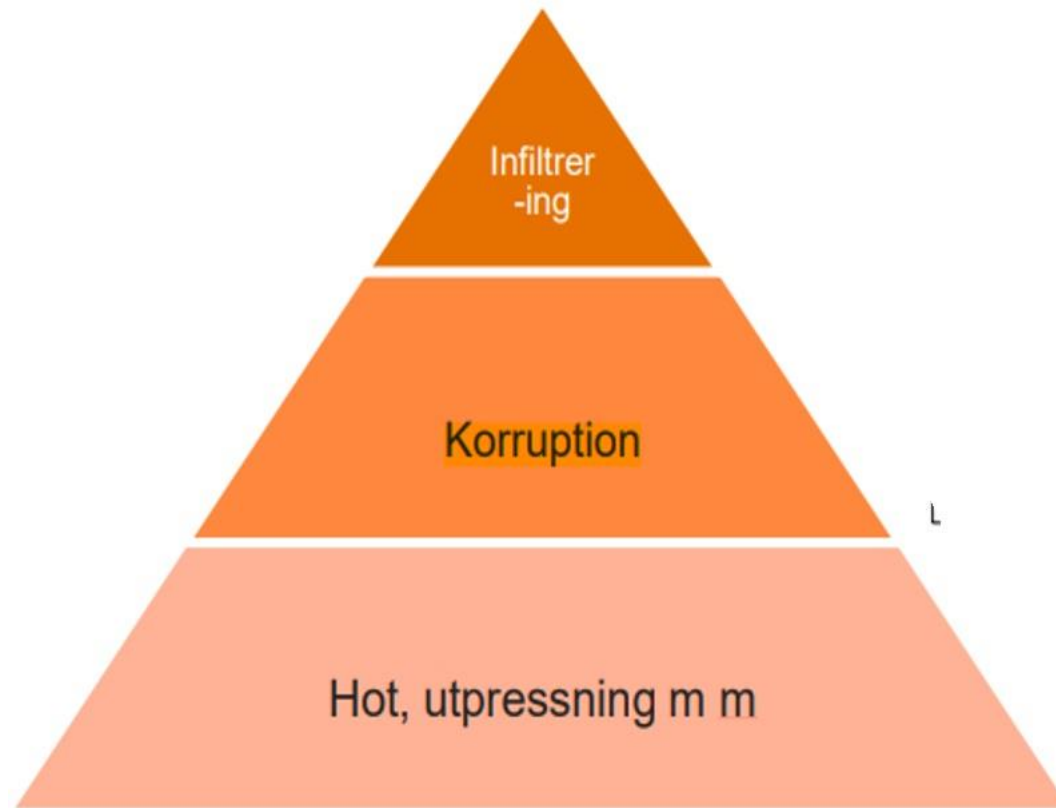
Välfärdsbrott

- Personer med dålig insyn i samhällssystemet/svag förankring till majoritetssamhället utnyttjas
- Syftet med verksamheten är att finansiera en annan verksamhet
- Svårt att få insyn i verksamheten och vad som faktureras

Andra risker

- Stora ekonomiska skillnader mellan att följa regelverk och inte göra det
- Snabba beslut/kriser/undantag

Olika former av o tillåten påverkan



Diskutera med din granne

- Var går gränsen för att göra en anmälan till polisen eller EBM?
- När tipsar vi polisen eller EBM?



Lagen om skyldighet att lämna uppgifter till brottsbekämpande myndigheter

Ikraft sedan den 1 april 2025.

- Uppgiftsskyldighet avseende kontaktuppgifter (4 §)
- Uppgiftsskyldighet för kommuner och regioner (6 §)

Sekretesshinder tas bort i flera steg

1.

Skyldigheter för vissa myndigheter, kommuner och arbetslöshetskassor att dela information med varandra (i kraft 1 juli 2024)

2.

Skyldigheter för flera statliga myndigheter, kommuner, regioner skola och socialtjänst att lämna uppgifter till brottsbekämpningen (i kraft 1 april 2025)

3.

En möjlighet för alla myndigheter att i större utsträckning dela uppgifter om enskilda (föreslås träda i kraft 1 december 2025)

VET DU VEM DU GÖR AFFÄRER MED?

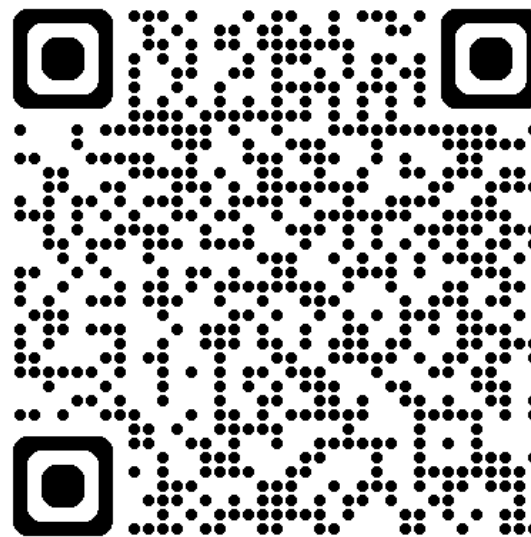
Undvik oseriösa aktörer

Checklista för dig som jobbar med att granska företag i samband med till exempel:

- Inköp
- Upphandling
- Kontroll och tillsyn
- Utbetalning av stöd eller bidrag

VÄGLEDNING

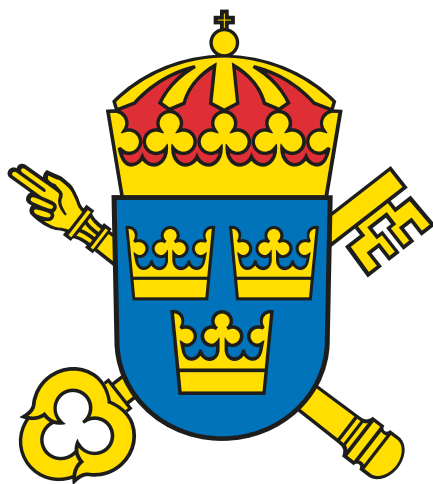
Förebygg arbetslivskriminalitet genom upphandling



Till dig som gör affärer
och upphandlingar

– en vägledning till noggranna kontroller





Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

ekobrottsmyndigheten.se



Ekobrottsmyndigheten



[ekobrottsmyndigheten.se](https://www.instagram.com/ekobrottsmyndigheten.se)



@ekobrottsmyndig

Kontakta det brottsförebyggande kansliet: ebm.bfkansliet@ekobrottsmyndigheten.se