

Årsredovisning 2023



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Tillsammans mot ekobrott

Innehåll

1. Inledning	4
1.1 Generaldirektören har ordet	5
1.2 Året i korthet	6
1.3 Om Ekobrottsmyndigheten	9
1.4 Den ekonomiska brottsligheten	12
2. Resultatredovisning	13
2.1 Principer för resultatredovisningen	14
2.2 Sammanfattande analys och bedömning	15
2.3 Resultat för verksamhetsområden	17
2.3.1 Utredning och lagföring	17
2.3.2 Brottsförebyggande verksamhet	25
2.3.3 Underrättelseverksamhet	27
2.4 Resultat för särskilda områden	29
2.4.1 Det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet	29
2.4.2 Arbetslivskriminalitet	30
2.4.3 Finansmarknadsbrott	30
2.4.4 Gränsöverskridande skattebrott som grundar sig på mervärdesskatt	31
2.4.5 Punktskattebrott	32
2.4.6 Penningtvätt och finansiering av terrorism	32
2.4.7 Tillgångsinriktad brottsbekämpning	34
2.5 Övrig återrapportering	35
2.5.1 Internationell verksamhet	35
2.5.2 Rättslig utveckling och förbättring av metoder	38
2.5.3 Åtgärder med anledning av Riksrevisionens rapport	42
2.5.4 Digitaliserad verksamhetsutveckling	44
2.5.5 Kompetensförsörjning	44
2.5.6 Jämställdhetsintegrering	46
2.5.7 Säkerhet	46
2.6 Tabellbilaga utredning och lagföring	47
2.7 Tabellbilaga resultat för särskilda områden	55
3. Finansiell redovisning	57
Årsredovisningens undertecknande	72

1.

Inledning

1.1 Generaldirektören har ordet

Vår verksamhet gör skillnad

Kriminella med lång erfarenhet inom annan organiserad brottslighet, som narkotikabrott och vapenhandel, ägnar sig i större utsträckning än tidigare även åt ekonomisk brottslighet. Under året har utvecklingen där de kriminella på så sätt utvidgar sin brottslighet förstärkts. Inte sällan ser vi i Ekobrottsmyndighetens undermåttsefflöde och utredningar kriminella med kopplingar till väpnade gängkonflikter. Kriminella nätverk finansierar sin brottsliga verksamhet, tvättar pengar, sprider riskerna och säkrar inflödet av brottsvinster genom att starta upp eller ta över verksamheter. Kunskapen hos de kriminella ökar när det gäller avancerade brottsupplägg där företag används som brottsverktyg.

Vi ser även att förekomsten av kriminella i våra välfärdssystem ökar. Ekonomisk brottslighet bedrivs inom ramen för vård och omsorg, t.ex. genom assistansbolag och HVB-hem. Det förekommer att kriminella bedriver vårdcentraler och apotek. Kriminella utnyttjar inte bara våra välfärdssystem utan de har även blivit en del av välfärden.

Men det är inte tillräckligt att utreda och lagföra bort den ekonomiska brottsligheten. Den måste också förebyggas. Därför arbetar vi intensivt med att möta den ökade efterfrågan på vår expertkunskap om brottsförebyggande arbete hos myndigheter, regioner, kommuner och andra samhällsaktörer. Under året har Ekobrottsmyndighetens frågor varit i större medialt fokus än tidigare. Att öka och sprida kunskapen om ekonomisk brottslighet är en förutsättning för en framgångsrik brottsbekämpning.

Under året har Ekobrottsmyndigheten haft stort fokus på att rekrytera nya medarbetare. Möjligheten att växa ger oss goda förutsättningar att ytterligare stärka arbetet med att bekämpa ekonomisk brottslighet som är samhällsskadlig, hotar välfärdssystemen och förtroendet för demokratin samt snedvrider konkurrensen.

Inflödet av ärenden har ökat betydligt. Trots detta har genomströmningstiden kunnat hållas i stort sett oförändrad. Antalet lagförda personer har ökat. Även antalet tillgångsinriktade yrkanden om företagsbot och förverkande av egendom har ökat. Att vi lagför fler och hittar och återtar mer brottsvinster är mycket positivt och viktigt för att bekämpa den grova ekonomiska brottsligheten, där motivet är de kriminellas vinstintressen. Underrättelseinsatser har lett till att flera stora brottsbrottsförhållanden och kriminella upplägg har identifierats. Jag är stolt över den verksamhet som Ekobrottsmyndigheten har bedrivit under året och de resultat vi har uppnått.

Bekämpning av den ekonomiska brottsligheten



»Ekobrottsmyndigheten har en unik kompetens om företag som brottsverktyg.«

kräver också samverkan med andra, både nationellt och internationellt. Ekobrottsmyndigheten samverkar med många myndigheter och deltar aktivt i flera myndighetsgemensamma samarbeten. Myndigheten är en central aktör i det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet. Det gemensamma arbetet med att motverka arbetslivskriminalitet har fortsatt och vi har tillsatt ytterligare resurser för att förstärka det arbetet.

Under året har vi genomfört två organisationsförändringar som kommer att bidra positivt till vår verksamhet. I Sundsvall har en nationell mängdbrottsenhet inrättats för att säkerställa en enhetlig registrering och fördelning av inkommande brottsanmälningar. Förändringen innebär även en mer rättssäker och effektiv hantering av mängdbrottsärenden. I Uppsala har en ny polisoperativ enhet inrättats för att förstärka förmågan till underrättelse- och spaningsverksamhet.

Ekobrottsmyndigheten har en unik kompetens om företag som brottsverktyg. Vi bidrar med en heltäckande brottsbekämpning där den grova ekonomiska brottsligheten alltid är i fokus. Med helhetssyn, tillit och teamarbete arbetar vi tillsammans mot den ekonomiska brottsligheten.

Monica Rodrigo, generaldirektör

1.2 Året i korthet



Januari

Hovrätten ändrar tingsrättens friande dom från november 2021 i ett ärende om misstänkta brott mot utlänningslagen. Ärendet rör två företrädare för ett byggbolag som åtalats för att systematiskt anställa personer från tredje land som antingen har saknat rätt att vistas i Sverige eller saknat arbetstillstånd. De två åtalade döms för brott mot utlänningslagen vid tio tillfällen. Hovrätten påför också byggbolaget en särskild avgift på drygt en miljon kronor på grund av att byggbolaget har haft anställda som inte haft rätt att vistas eller arbeta i Sverige. ■



Mars

Åtal väcks mot en advokat för näringspenningtvätt grovt brott, och medhjälp till grovt skattebrott. Advokaten misstänks ha tagit emot sammanlagt drygt en miljon kronor på advokatens klientmedelskonto och därefter medverkat till att pengar slussats till Förenade Arabemiraten. I åtalet yrkar åklagaren även att tingsrätten ska besluta om företagsbot om 1,5 miljoner kronor för den advokatbyrå där den tilltalade advokaten tjänstgör. ■

Februari

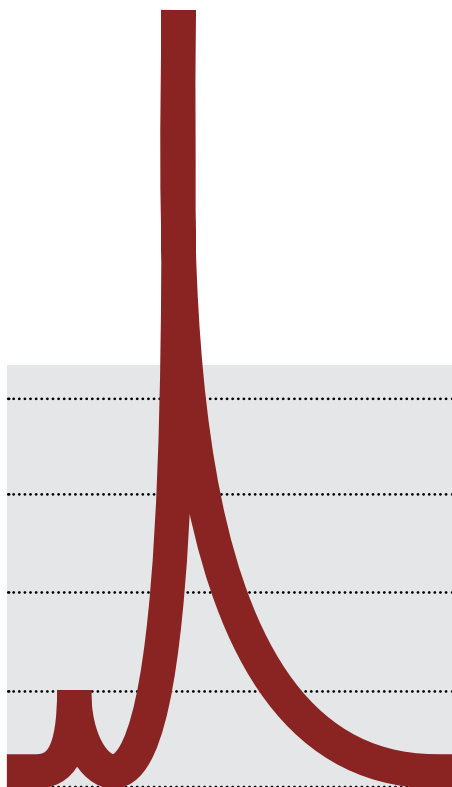
Justitieutskottet besöker Ekobrottsmyndigheten och möter ledningen och flera av myndighetens experter, som berättar om den operativa verksamheten. ■

April



Generaldirektören deltar tillsammans med delar av myndighetens ledningsgrupp i den årliga Nordiska Ekobrottskonferensen som 2023 arrangeras av Norge på Svalbard.

Ekobrottsmyndigheten anordnar ett internationellt seminarium om momsbedrägerier tillsammans med Eurojust, Europol och EU-samarbetet mot organiserad och grov brottslighet (EMPACT). Representanter från tolv EU-länder, den europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) och EU-kommissionen deltar. På seminariet diskuteras bl.a. internationellt samarbete mot momsbedrägerier och återtagandet av brottsvinster. ■



Maj

Åtal väcks mot tre personer för delaktighet i grov marknadsmanipulation. Det misstänkta brottsupplägget är s.k. "pump and dump" och går ut på att publicera avsiktligt vilseledande inlägg på X, tidigare Twitter, för att manipulera försäljningspriset i ett 30-tal noterade aktiebolag. Åtalet omfattar förverkandeyrkanden på drygt två miljoner kronor. ■

Juli

Malmö tingsrätt dömer grundaren och företrädaren för ett spelföretag för grova bedrägerier. Ärendet gäller ett s.k. ponzi-bedrägeri där investerares avkastning har betalats med andra investerares kapital i stället för vinster i spelverksamheten. Tingsrätten dömer till ett långt fängelsestraff, näringsförbud och skadestånd till 129 målsäganden på sammanlagt omkring 80 miljoner kronor. ■

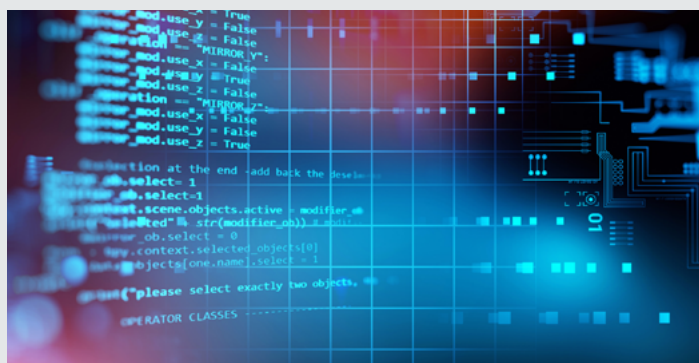
Juni



Den myndighetsgemensamma lägesbilden om organiserad brottslighet 2023 presenteras vid en pressträff med Ekobrottsmyndighetens generaldirektör och rikspolischefen. Lägesbilden visar bl.a. att den ekonomiska brottsligheten har blivit ett allt viktigare inslag inom den organiserade brottsligheten.

Ekobrottsmyndigheten anordnar en heldag med seminarier i Almedalen på temat ekonomisk brottslighet som samhällshotande fenomen. I fyra seminarier diskuteras möjliggörare inom ekonomisk brottslighet, välfärdsbrott, arbetslivskriminalitet och samhällshotande ekonomisk brottslighet.

Regeringen beslutar att tillsätta en utredning om översyn av Ekobrottsmyndighetens förutsättningar att bekämpa den ekonomiska brottsligheten (Dir. 2023:90). Uppdraget ska redovisas senast den 22 februari 2025. ■



Augusti

Som en del av myndighetens digitala utvecklingsarbete lanserar Ekobrottsmyndigheten tillsammans med Åklagarmyndigheten Aktörsportalen som gör det möjligt att dela material digitalt med Ekobrottsmyndigheten, t.ex. vid en brottsanmälan. ■

September

En nationell mängdbrottsenhet som ska ta emot och fördela samtliga inkommande brottsanmälningar samt utreda mängdbrottsärenden inrättas i Sundsvall. Den nationella enheten ska säkerställa att registrering och fördelning av brottsanmälningar sker på ett effektivt sätt samt ge en mer enhetlig hantering av mängdbrottsärenden. ■

November

Myndighetens medarbetare samlas för myndighetsdagar och för att uppmärksamma att Ekobrottsmyndigheten har funnits i 25 år.

En **polisoperativ** enhet inrättas i Uppsala för att förstärka förmågan till underrättelse- och spaningsverksamhet i regionen.

Åtal väcks mot två personer för bl.a. grovt penningtvättsbrott och grovt bokföringsbrott. Genom att registrera oriktiga uppgifter om tandvårdsbesök misstänks de tilltalade ha kommit åt över sex miljoner kronor i brottsvinster genom felaktiga utbetalningar från Försäkringskassan.

Åtalet omfattar yrkande om näringsförbud, förverkande av drygt sex miljoner kronor samt företagsbot om sex miljoner kronor. ■



Oktober

Svea hovrätt dömer en man för grovt bokföringsbrott och näringspenningtvätt grovt brott. Utländska medborgare har försetts med svenskt bank-id som utnyttjats för att skapa företag som brottsverktyg. Genom de utnyttjade identiteterna, företagen och osanna fakturor har belopp om sammanlagt drygt 48 miljoner kronor varit föremål för näringspenningtvätt i en till viss del systemhotande brottslighet med internationella anknytningar. Hovrätten dömer till ett långt fängelsestraff och näringsförbud. ■



December

Stockholms tingsrätt dömer tolv personer för grova skattebrott, grova bokföringsbrott och penningtvättsbrott, grova brott.

I en s.k. momskarusell har Skatteverket lurats att utge ca 200 miljoner kronor som återbetalning av mervärdesskatt från handel som aldrig har förekommit. Tingsrätten dömer till långa fängelsestraff och näringsförbud samt beslutar att förverka ca 20 miljoner kronor.

Stockholms tingsrätt dömer 16 personer för insiderbrott. Genom att handla aktier i ICA Gruppen AB, med kännedom om att ICA-handlarnas Förbund skulle lägga ett offentligt bud på aktiebolaget, kunde de tilltalade göra stora vinster på sin värdepappershandel. Tingsrätten dömer tre till fängelsestraff, och övriga till andra påföljder, samt beslutar om förverkanden om sammanlagt ca 16 miljoner kronor och företagsbot om 10 miljoner kronor. ■

1.3 Om Ekobrottsmyndigheten

1.3.1 Uppdrag

Målet för rättsväsendet är den enskildes rättstrygghet och rättssäkerhet. Målet för kriminalpolitiken är att minska brottsligheten och att öka människors trygghet. Ekobrottsmyndigheten är en åklagarmyndighet med uppdraget att bedriva en heltäckande ekobrottsbekämpning genom att förebygga, upptäcka, avbryta, utreda och lagföra ekonomiska brott.

Av förordningen (2015:744) med instruktion för Ekobrottsmyndigheten framgår att myndighetens uppdrag är att:

- Ansvara för bekämpning av ekonomisk brottslighet.
- Se till att personer som begår ekonomiska brott blir föremål för brottsutredning och lagföring.
- Arbeta för att begränsa vinsterna av brott och brottslig verksamhet.
- Tillämpa ett jämställdhetsperspektiv i utförandet av myndighetens uppgifter.
- Delta i det myndighetsgemensamma arbetet mot den grova och organiserade brottsligheten.
- Bedriva brottsförebyggande arbete som avser ekonomisk brottslighet. I uppdraget ingår att lämna information om den brottsligheten till andra myndigheter samt till kommuner, näringsliv, organisationer och allmänheten.

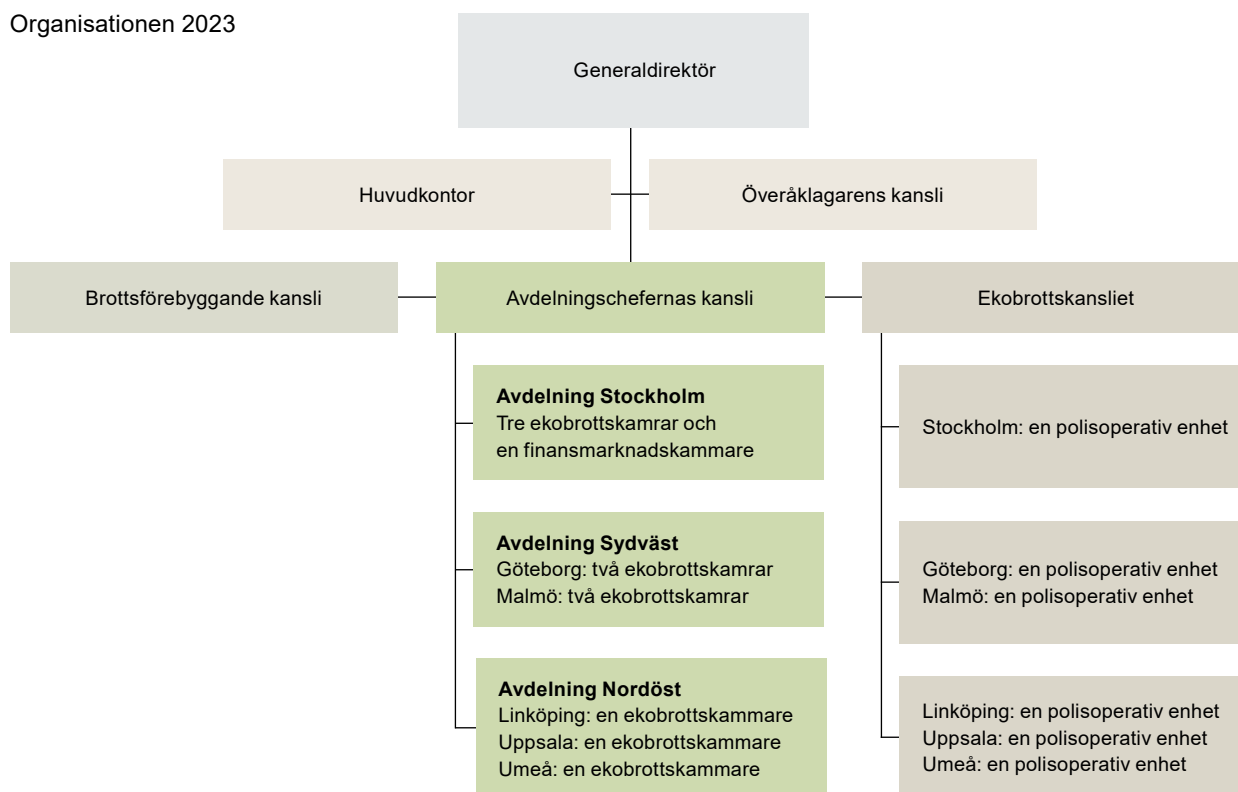
- Följa och analysera utvecklingen och rättstillämpningen när det gäller ekonomisk brottslighet och utarbeta förslag på åtgärder samt samordna åtgärder mot ekonomisk brottslighet.
- Ansvara för samordningen av de nationella åtgärderna mot bedrägerier, missbruk och annan oegentlig och ineffektiv hantering och användning av EU-relaterade medel i Sverige.
- Se till att möjligheterna till internationellt samarbete i brottsbekämpningen används samt bidra till internationellt bistånd och internationell fredsfrämjande verksamhet.

1.3.2 Organisation

Ekobrottsmyndigheten utgör tillsammans med Åklagarmyndigheten det svenska åklagarväsendet. Myndigheten leds av en generaldirektör. Vid myndigheten finns ett insynsråd med uppgift att utöva insyn och ge myndighetschefen råd. Generaldirektören är ordförande för rådet och ledamöterna utses av regeringen. I myndigheten arbetar personer med olika specialistkunskaper som exempelvis åklagare, poliser, ekobrottsutredare, ekorevisorer, analytiker och it-forensiker.

Den operativa verksamheten utgörs av tre

Organisationen 2023



verksamhetsområden: utrednings- och lagföringsverksamheten, den brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten. Utrednings- och lagföringsverksamheten bedrivs vid tio ekobrottskamrar och en finansmarknadskammare. Tre avdelningschefer har det övergripande ansvaret för verksamheten. Den brottsförebyggande verksamheten samordnas och följs upp av ett brottsförebyggande kansli. Underrättelseverksamheten bedrivs vid sex polisoperativa enheter. Vid enheterna bedrivs även spaningsverksamhet och ansvaret för den centrala funktionen för hemliga tvångsmedel finns här.

Poliser som tjänstgör vid myndigheten är anställda av Polismyndigheten och är organisatoriskt placerade vid Ekobrottskansliet som leds av en polischef från Nationella operativa avdelningen (NOA).

Ekobrottsmyndighetens huvudkontor finns i Stockholm och biträder generaldirektören i ledning, planering och uppföljning av verksamheten samt ger råd och stöd till ekobrottskamrarna, de polisoperativa enheterna och den brottsförebyggande verksamheten. Vid huvudkontoret finns stabsenheten, rättsenheten, ekonomienheten, HR-enheten, kommunikationsenheten och digitaliseringsenheten.

Därutöver finns överåklagarens kansli som bl.a. utövar tillsyn över åklagarnas arbete och hanterar mål som överklagas till Högsta domstolen.

Generaldirektören utgör tillsammans med de tre avdelningscheferna, den brottsförebyggande chefen, polischefen, överåklagaren och cheferna för enheterna på huvudkontoret myndighetens ledningsgrupp.

Ekobrottsmyndighetens ledningsgrupp



Främre raden fr.v.: Nina Odermalm Schei, kommunikationschef, Anna Wallander, avdelningschef Nordöst, Gabriella Loman, rättschef, Monica Rodrigo, generaldirektör, Manne Jönsson, polischef, Ann Lemne, stabschef, Ylva Sundberg, HR-chef.

Bakre raden fr.v.: Katarina Tidén, överåklagare, Jens Fabricius, digitaliseringschef, Anna Karin Hansen, chef brottsförebyggande kansliet, Annette Olsson, avdelningschef Sydväst. **Frånvarande:** Kristina Larsson, ekonomichef, Gina Kezovska, avdelningschef Stockholm.

1.3.3 Brott som utreds och lagförs av Ekobrottsmyndigheten

Ekonomisk brottslighet är ett samlingsbegrepp för olika typer av brott. Ekobrottsmyndigheten utreder och lagför följande brott:

- Brott mot borgenärer m.m., t.ex. bokföringsbrott och oredlighet mot borgenär.

- Brott mot skattebrottslagen, t.ex. skattebrott och försvärande av skattekontroll.
- Brott mot aktiebolagslagen, t.ex. brott som omfattar överträdelse av låneförbudet och de s.k. målvaktsbestämmelserna.
- Brott mot lagen om straff för marknadsmissbruk på värdepappersmarknaden, t.ex. insiderbrott och marknadsmanipulation.

Brott mot lagen om ingripande mot marknadsmissbruk vid handel med grossistenergiprodukter, t.ex. insiderbrott och otillbörlig marknadspåverkan.

- Brott mot lagen om omställningsstöd, t.ex. omställningsstödsbrott och vårdslöst omställningsstödsbrott.
- Brott mot Europeiska unionens finansiella intressen,

t.ex. bedrägerier som rör Europeiska unionens finansiella intressen och subventionsmissbruk.

- Annan brottslighet med särskilda krav på kännedom om finansiella förhållanden, näringslivsförhållanden, skatterätt eller liknande, t.ex. bedrägeri, förskingring, trolöshet mot huvudman, mutbrott och penningtvättsbrott.

Ärendeprocessen



En anmälan om misstänkt brottslighet kan komma från en annan myndighet, som Skatteverket, konkursförvaltare eller allmänheten. En åklagare beslutar att inleda förundersökning om det på grund av anmälan eller av annat skäl finns anledning att anta att brott som hör under allmänt åtal har begåtts. Förundersökningen ska kartlägga om brott har begåtts, vem som kan misstänkas för brottet och vilken bevisning som finns.

Den åklagare som är förundersökningsledare fattar beslut om utredningsåtgärder och tvångsmedel, t.ex. husrannsakan, hämtning till förhör och anhållande. Åklagaren kan hos domstolen ansöka om tillstånd att besluta om hemliga tvångsmedel, t.ex. hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation. Detta kan bli aktuellt vid de allvarligaste brotten och vid organiserad eller systematisk brottslighet. Vilka åtgärder åklagaren beslutar om under förundersökningen beror bl.a. på hur grov den misstänkta brottsligheten är eller hur komplicerad den är att utreda. Internationella kopplingar kan göra att utredningen tar längre tid, eftersom utredningsåtgärder då kan behöva vidtas i andra

länder. Utredningsåtgärder vidtas av polisiära och civila utredare, ekorevisorer, analytiker, it-forensiker och utredare vid Skatteverkets skattebrottsenhet. En viktig del av förundersökningen är att spåra och ta tillbaka brottsvinster samt utreda förutsättningarna för företagsbot.

I de fall åklagaren bedömer att det inte längre finns anledning att fullfölja förundersökningen beslutar åklagaren att lägga ned den. En förundersökning avslutas annars med att åklagaren beslutar i frågan om lagföring. Lagföring innebär att åtal väcks, strafföreläggande utfärdas eller åtalsunderlåtelse meddelas. Om åtal väcks, prövas målet av en domstol. Ett strafföreläggande ersätter en dom och utfärdas av åklagaren när gärningen är erkänd och det inte finns skäl för någon strängare påföljd än villkorlig dom i förening med böter. Åklagaren kan också underlåta att åtala för brottet under förutsättning att gärningen är erkänd och något väsentligt allmänt eller enskilt intresse inte blir åsidosatt. Åtalsunderlåtenheten innebär att den misstänkte förklaras skyldig till brottet, men slipper straff.

1.4 Den ekonomiska brottsligheten

Den ekonomiska brottsligheten har blivit allt mer organiserad och integrerad med den brottslighet som kriminella nätverk inom annan organiserad brottslighet ägnar sig åt. Kriminella med anknytning till den väpnade gängbrottsligheten i Sverige, liksom säkerhets-hotande aktörer, förekommer i myndighetens ärenden.

Vissa kriminella ägnar sig enbart åt olika former av ekonomisk brottslighet medan andra, med bakgrund inom annan organiserad brottslighet, ägnar sig åt ekonomisk brottslighet för att sprida risker och säkerställa ett kontinuerligt inflöde av brottsvinster. Bland dessa kriminella förekommer de som har koppling till utsatta områden och har ett vålds- och skrämsekapital.

Delar av brottsvinster återinvesteras ofta i fortsatt brottslig verksamhet i Sverige eller förs utomlands. Banksektorn utnyttjas för penningtvätt och närings-penningtvätt, bl.a. genom skiktning, som innebär en serie av transaktioner mellan olika konton, banker och länder. För att flytta tillgångar till andra länder utnyttjar de kriminella även blockkedjetechnik. Tekniken ökar användarnas anonymitet och försvårar myndigheters möjlighet att spåra avsändarens och mottagarens identiteter.

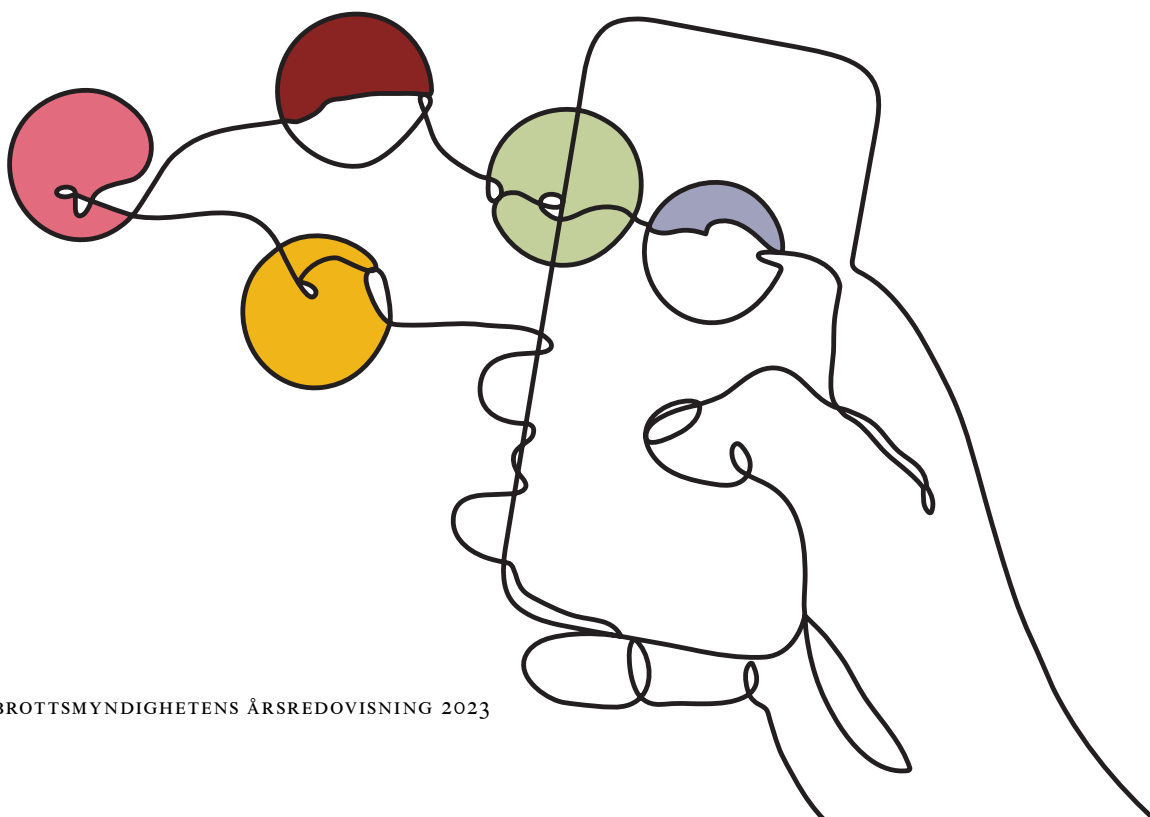
Genom professionella möjliggörare och utnyttjade identiteter har kriminella förmåga att begå brott med komplexa brottsupplägg. Oseriösa företagsförmedlare och andra möjliggörare förser kriminella med bolag och målvakter, står för myndighetskontakter, uppträder som deklarationsombud och skapar osanna årsredovisningar. Företag, stiftelser och andra juridiska

personer används som rena brottsverktyg. I de många och olika brottsuppläggen som Ekobrottsmyndigheten ser utnyttjas brister och sårbarheter i regelsystem och kontroller hos utbetalande myndigheter och kredit-givare. Den grova ekonomiska brottsligheten är internationell och Sverige är på flera sätt sårbart för ekonomiska angrepp utifrån. Detta framkommer bl.a. i myndighetens ärenden där det svenska skattesystemet har utnyttjats genom avancerade skattebrottsupplägg som grundar sig på mervärdesskatt, s.k. momsbedrägerier (se avsnitt 2.4.4 Gränsöverskridande skattebrott som grundar sig på mervärdesskatt).

Ett annat problemområde som framträder tydligt i myndighetens ärenden är arbetslivskriminaliteten, särskilt inom bygg- och anläggningsbranschen. Kriminella som ägnar sig åt arbetslivskriminalitet kombinerar ofta regelöverträdelser inom flera områden, bl.a. skattebrottslagstiftningen, och utnyttjar att beställarna inte alltid har de kunskaper som krävs för att kontrollera leverantörer och underleverantörer.

Myndigheten har även sett en mer omfattande ekonomisk brottslighet inom välfärdssektorn. Kriminella med kopplingar till den organiserade brottsligheten är verksamma inom HVB-verksamheter, förskolor, skolor, sjukvård och apotek. De rör sig mellan olika delar av välfärdssektorn, och begår brott inom ett eller flera områden, så länge det är lönsamt. När möjligheterna inom ett område har tömts ut skiftar de kriminella fokus till ett annat.

Sammantaget är den ekonomiska brottsligheten omfattande och allt fler ärenden kännetecknas av internationella förgreningar och komplexa brottsupplägg. Den säkerhetspolitiska utvecklingen i omvärlden tillsammans med den inrikespolitiska utgör utmaningar för bekämpningen av ekonomisk brottslighet i Sverige.



2.

Resultatredovisning

2.1 Principer för resultatredovisningen

Resultatredovisningens disposition

Ekobrottsmyndighetens resultat redovisas i fyra avsnitt:

- Sammanfattande analys och bedömning.
- Resultat för verksamhetsområden.
- Resultat för särskilda områden.
- Övrig återrapportering.

En sammanfattande analys och bedömning av myndighetens resultat görs inledningsvis i resultatredovisningen. Efterföljande avsnitt redovisar resultatet inom de tre verksamhetsområdena: utredning och lagföring, brottsförebyggande verksamhet och underrättelseverksamhet. Därefter redovisas i ett avsnitt arbete och resultat inom ett antal särskilda områden som berör alla tre verksamhetsområden. Dessa resultatområden har sin utgångspunkt i EU:s, Sveriges och Ekobrottsmyndighetens prioriteringar när det gäller bekämpningen av ekonomisk brottslighet. I det sista avsnittet redovisas resultat inom övriga områden, t.ex. rättslig utveckling, internationell verksamhet, återrapportering enligt regleringsbrevet för 2023 och kompetensförsörjning.

Statistik

Statistiken hämtas huvudsakligen från statistikdatalagret Cåsa, som i sin tur hämtar uppgifterna från ärendehanteringssystemet för den brottsutredande verksamheten, Cåbra.

Redovisningen utgår från brottsanmälningar, brottsmisstankar och ärenden. För varje misstänkt person finns det minst ett brott och en brottsmisstanke. Om en person är misstänkt för flera brott skapas en brottsmisstanke för varje brott som han eller hon förekommer i. Brott och brottsmisstankar registreras enligt Brottsförebyggande rådets anvisningar.



Den individbaserade statistik som ingår i resultatredovisningen är uppdelad efter kön. Statistiken rör brottsmisstankar, misstänkta personer, lagförda personer, avslutade tvångsmedelsbeslut om häktning och avslutade tvångsmedelsbeslut om häktning med restriktioner. Även myndighetens personalstatistik redovisas uppdelad på kön.

Sifferuppgifter i texter har i regel avrundats till heltal och för tal över 100 till jämna hundratal. I tabeller och diagram har avrundningar gjorts enligt standard, vilket kan innebära att procentandelar inte alltid summerar till 100 procent. Mer detaljerade tabeller och underlag till diagram finns i tabellbilagor sist i resultatredovisningen.

Resultatindikatorer och bedömning av resultatet

Ekobrottsmyndigheten redovisar resultat och gör analyser och bedömningar, i enlighet med kraven i förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Detta sker med utgångspunkt från myndighetens instruktion samt de mål och återrapporteringskrav som regeringen har angett i regleringsbrev eller annat beslut. Resultaten avser det senaste året och jämförs med motsvarande resultat från åtminstone de två föregående åren. Som grund för resultatredovisningen inom utredning och lagföring bedöms de viktigaste resultatindikatorerna: lagförda personer, lagförda brottsmisstankar och avslutade ärenden samt framställda tillgångsinriktade yrkanden och utdömda brottsvinster. Effektiviteten i ärendehantering bedöms med hjälp av ärendebalanser, genomströmningstider för brottsmisstankar och styckkostnader. För underrättelseverksamheten och den brottsförebyggande verksamheten redovisas kvalitativa bedömningar baserat på åtgärder som har genomförts under året. För underrättelseverksamheten redovisas också antal ärenden som har överlämnats till andra myndigheter för åtgärd.

Styckkostnader

Enligt 3 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska antalet och styckkostnaden redovisas för handläggningen av ärendeslag som omfattar ett stort antal ärenden. Styckkostnaderna redovisas för utredning och lagföring. En redovisning görs även för hur styckkostnaderna ser ut nedbrutna på myndighetens indelning av ärendetyper: mängdärenden, projektärenden och särskilt krävande ärenden. I ekonomisystemet redovisas kostnaden separat för handläggningen av mängdärenden. Resterande kostnad fördelas på projektärenden respektive särskilt krävande ärenden genom att vikter skattas utifrån verksamhetsdata. I kostnaden ingår myndighetens gemensamma kostnader (OH-kostnader).

Styckkostnaderna redovisas inte för den brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten, eftersom dessa inte omfattar handläggning av ärenden.

2.2 Sammanfattande analys och bedömning

Verksamhetens resultat

Till följd av att den ekonomiska brottsligheten utgör ett ökande inslag i grov organiserad brottslighet har Ekobrottsmyndighetens verksamhet kommit allt mer i fokus. Antalet inkomna ärenden har ökat med 21 procent jämfört med föregående år. Inflödet har även tidigare ökat påtagligt under enstaka år, men då främst till följd av att mängdbrott har ökat. Under året har emellertid både mängd- och projektärenden ökat. En ökning av antalet projektärenden leder i större utsträckning till en ökad arbetsbelastning inom myndigheten.

Genomströmningstiden har kunnat hållas i stort sett oförändrad sett till alla ärenden, trots att inflödet har ökat påtagligt. För de särskilt krävande ärendena har genomströmningstiderna ökat, de tar längre tid att utreda till följd av att brottsuppläggen är komplexa och ofta har internationella kopplingar. Det är en utveckling som har pågått en längre tid. Ökningen av arbetsbalanserna är inte heller större än ökningen av antalet nya ärenden, eftersom även utflödet i form av beslutade brottsmisstankar har ökat. Kostnaden för en beslutad brottsmisstanke har däremot ökat, men i begränsad utsträckning, till följd av att ökade kostnader balanserats av fler beslutade brottsmisstankar.

Under året har ca 2 300 personer lagförts, det är en ökning med drygt 200. Även antalet brottsmisstankar som lagförts har ökat från ca 4 500 till ca 5 200. Andelen lagförda brottsmisstankar och andelen lagförda personer är i stort sett oförändrad jämfört med föregående år. Andelen brottsmisstankar med lagföringsbeslut i särskilt krävande ärenden har ökat från 19 till 27 procent. Det är positivt att myndigheten i större utsträckning lagför brottsmisstankar i ärenden som avser komplicerade och avancerade brottsupplägg. Lagföringen har utvecklats positivt både vad gäller internationella momsbedrägerier, finansmarknadsbrott och penningtvättsbrott. Sammantaget bedöms goda resultat ha uppnåtts inom utredning och lagföring.

Den ekonomiska brottsligheten kan inte bekämpas enbart med lagföring. Insikten i samhället om behovet av det brottsförebyggande arbetet har vuxit, vilket har märkts genom en fortsatt ökad efterfrågan på Ekobrottsmyndighetens kunskap när det gäller brottsförebyggande åtgärder. På senare tid märks detta inte minst från välfärdssektorn, där insikten om behovet av kunskap om att förebygga ekonomisk brottslighet har ökat. Samarbetet mellan myndighetens tre verksamhetsområden har stärkts i det brottsförebyggande uppdraget. Bedömningen är att Ekobrottsmyndighetens sätt att använda sin samlade kunskap i det brottsförebyggande arbetet har gett ett

ökat genomslag i omvärlden och bidragit till en betydande förebyggande effekt.

Även efterfrågan på myndighetens kunskap om utvecklingen av den ekonomiska brottsligheten har ökat, både internt och från andra myndigheter och aktörer. Myndighetens kunskap och underlag om ekonomisk brottslighet har nått ut till och berör allt fler intressenter. Underrättelseinsatserna har lett till att flera stora brottsbrotts och kriminella upplägg har identifierats. Underrättelseverksamheten bedöms också i stor omfattning ha bidragit till det myndighetsgemensamma arbetet mot den organiserade brottsligheten.

I hela myndigheten finns ett ökat fokus på ett effektivt arbete för tillgångsinriktad brottsbekämpning. Det handlar om att ständigt öka kunskapsnivån genom utbildning, samverkan och kunskapsdelning av erfarenheter med andra myndigheter samt kontinuerlig uppföljning. Antalet yrkanden som framställts från kamrarna har ökat både när det gäller företagsbot och förverkande av egendom. Antal bifallna yrkanden om företagsbot har också ökat medan bifallna yrkanden av förverkande av egendom har minskat. Även när det gäller EU-ländernas samarbete har det varit en ökad aktivitet med mångdubbelt fler förfrågningar om misstänkta personers tillgångar.

Myndigheten har till följd av ökade resurser fått möjlighet att växa med 69 medarbetare under året. Detta har inneburit vissa utmaningar när nyanställda ska introduceras i verksamheten samtidigt som inflödet av ärenden ökat. Det har också varit utmanande att hantera ett ökat antal ärenden samtidigt som arbetet med att förbereda och implementera ny lagstiftning varit intensivt. Även det försämrade säkerhetsläget har ställt krav på nya och förstärkta åtgärder i den operativa verksamheten.

Verksamhetens kostnader och intäkter

Tabell 1. Kostnad per verksamhetsområde (tkr)

	2023		2022		2021	
	Kostnad	Procent	Kostnad	Procent	Kostnad	Procent
Brottsförebyggande verksamhet	17 688	1,9	10 826	1,3	12 225	1,6
Underrättelseverksamhet	97 572	10,3	85 684	10,3	79 705	10,2
Utredning och lagföring	835 721	87,9	736 836	88,4	692 013	88,3
Summa	950 981	100,0	833 346	100,0	783 943	100,0

Källa: Ekonomisystemet.

Ekobrottsmyndighetens verksamhetskostnader uppgår till 951,0 miljoner kronor, vilket är en ökning med 117,6 miljoner kronor (14 procent) jämfört med 2022. Kostnaden för den brottsförebyggande verksamheten har ökat med 63 procent jämfört med 2022. Detta förklaras av en satsning på fler tjänster inom verksamhetsområdet. Som andel av myndighetens totala kostnad är förändringen marginell för samtliga verksamhetsområden jämfört med föregående år.

Den totala ökningen av kostnader för hela myndigheten förklaras av ökade personalkostnader med 61,5 miljoner kronor. Ökningen består av ett ökat antal årsarbetskrafter med 47 personer, ökade premiepensions-

kostnader och lönerevision. Kostnaden för polislöner har ökat netto med 7,5 miljoner kronor, vilket förklaras av lönerevision, ökad semesterlöneskuld och ökning med en årsarbetskraft. Att antalet årsarbetskrafter för poliser endast har ökat med en tjänst beror på hög personalomsättning och långa ledtider vid återbesättning av vakanta tjänster. Därutöver har övriga kostnader ökat med totalt 33,9 miljoner kronor. Ökningen beror främst på ökade kostnader för säkerhet, resor och konferenser samt it-utrustning med anledning av nya medarbetare och ökade priser på grund av inflation och låg kronkurs. Lokalkostnaden har ökat med anledning av indexuppräknings och ökade energipriser.

Tabell 2. Intäkt per verksamhetsområde (tkr)

	2023			2022			2021		
	Anslag	Övriga	Totalt	Anslag	Övriga	Totalt	Anslag	Övriga	Totalt
Brottsförebyggande verksamhet	16 511	1 177	17 688	9 891	935	10 826	10 709	1 516	12 225
Underrättelseverksamhet	95 993	1 579	97 572	84 660	1 024	85 684	78 102	1 603	79 705
Utredning och lagföring	829 025	6 696	835 721	735 951	885	736 836	690 091	1 922	692 013
Summa	941 529	9 451	950 981	830 502	2 844	833 346	778 902	5 041	783 943

Källa: Ekonomisystemet.

Verksamheten har i huvudsak finansierats genom anslaget. Det tilldelade anslaget på 952,8 miljoner kronor är en ökning med 97,1 miljoner kronor (elva procent). Det ekonomiska utfallet har utgjorts av ett anslagssparande om 36,5 miljoner kronor. Överskottet förklaras dels av att myndigheten hade med sig ett anslagssparande på 25,7 miljoner kronor från 2022, och dels av att myndighetens

planerade utökning av personalstyrkan har varit svår att genomföra i den takt som var avsedd. Det beror dels på svårigheter att rekrytera vissa yrkeskategorier, dels på en hög personalomsättning när det gäller polisanställda. Sammantaget har detta förorsakat långa led- och handläggningstider vid återbesättning av vakanta tjänster, både hos Ekobrottsmyndigheten och Polismyndigheten.

2.3 Resultat för verksamhetsområden

Arbetet inom myndighetens tre verksamhetsområden utgår från myndighetens prioritering att bekämpa ekonomisk brottslighet som är samhällsskadlig, hotar välfärdsystemen och förtroendet för demokratin samt snedvrider konkurrensen. Arbetet är ofta inriktat mot personer högt upp i de kriminella hierarkierna och syftar till att motverka omfattande och organiserad brottslighet.

Utrednings- och lagföringsverksamheten omhändertar ärenden om ekonomisk brottslighet från anmälan till dom. Åklagare leder förundersökningarna, som utförs i utredningsteam där personer med olika yrkesroller tillsammans utreder misstänkta brott, samt vidtar åtgärder för att hitta och återföra brottsvinster. På myndigheten finns särskilda resurser för att biträda i förundersökningarna med spaning, hemliga tvångsmedel och internationell samordning. Åklagare har också möjlighet att begära biträde av Skatteverkets skattebrottsenhet för att utreda anmälningar från Skatteverket. Om det finns tillräckliga skäl för åtal efter slutförd förundersökning beslutar åklagare om åtal och för statens talan i domstol. Under huvudförhandlingen kan åklagare biträdas av andra experter inom utrednings- och lagföringsverksamheten.

Den brottsförebyggande verksamheten använder information från underrättelse- och utrednings- och lagföringsverksamheten för att göra det svårare, mer riskabelt och mindre lönsamt att begå ekonomiska brott. Myndigheten samverkar med olika samhällsaktörer, t.ex. andra myndigheter, kommuner och näringsliv, som kan omsätta kunskapen om den ekonomiska brottsligheten och hur den kan förebyggas genom konkreta brottsförebyggande åtgärder.

Underrättelseverksamheten samlar, bearbetar och analyserar information från olika källor för att bygga kunskap om brottsliga fenomen och kriminella aktörer. Kunskapen används för den strategiska ledningen av myndigheten och ligger till grund för bl.a. prioriteringar och resurssättning. På operativ nivå används kunskapen för att upprätta anmälningar till utrednings- och lagföringsverksamheten och för att analysera samhällets sårbarheter som underlag för den brottsförebyggande verksamheten. Kunskapen delas också med andra brottsbekämpande myndigheter och internationella organ för att avbryta brottslighet i ett tidigt skede.

2.3.1 Utredning och lagföring

Verksamhetsområdet utredning och lagföring omhändertar ärenden om ekonomisk brottslighet från anmälan till dom. Det utgör huvuddelen av Ekobrottsmyndighetens verksamhet.

Ärenden delas in i tre typer:

- **Mängdärenden:** Ärenden som kan handläggas enligt standardiserade utredningsrutiner där den effektiva utredningstiden understiger åtta timmar. Det är framförallt ärenden med brottsmisstanke om bokföringsbrott av normalgraden som kategoriseras som mängdärenden.
- **Projektärenden:** Ärenden som kräver fler utredningsåtgärder än mängdbrottsärenden, men som ändå i allt väsentligt kan handläggas enligt förenklade utredningsrutiner. Det kan vara ärenden som kräver flera förhör och där det kan vara aktuellt med husrannsakan eller frihetsberövanden. Den sammanlagda effektiva utredningstiden ska understiga 80 timmar.
- **Särskilt krävande ärenden:** Ärenden som avser komplicerad brottslighet som är krävande att handlägga, och därför normalt bör utredas av en större utredningsgrupp med fler specialister. Det kan exempelvis handla om ärenden med internationella kopplingar eller där hemliga tvångsmedel är av stor vikt för utredningen.

Ett mindre antal ärenden redovisas i statistiken som övriga ärenden. Det är huvudsakligen förfrågningar om internationell rättslig hjälp. Summan av ärendetyperna i tabellerna och diagrammen stämmer inte alltid helt med den totala summan ärenden, eftersom kategorin övriga ärenden endast redovisas i tabellbilagan.

Inkomna ärenden registreras inledningsvis i första hand som mängd- eller projektärenden och endast ett fåtal som särskilt krävande. Detta beror på att det inledningsvis kan vara svårt att bedöma om det handlar om ett särskilt krävande ärende. Under utredningens gång omregistreras ärenden av större omfattning och komplexitet till särskilt krävande ärenden. Det görs när det utifrån behovet av utredningsåtgärder och resurser står klart att ärendet tillhör denna ärendetyp. Statistiken över antalet avslutade ärenden i denna kategori är därför mer rättvisande än statistiken över inflödet.

Inkomna ärenden och brottsmisstankar

Tabell 3. Antal anmälningar

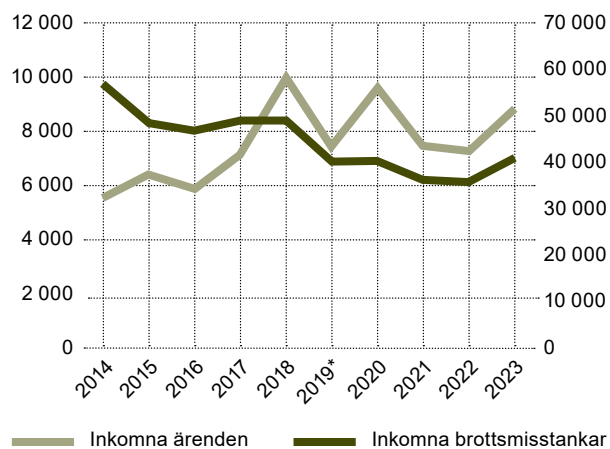
	2023	2022	2021
Allmänhet	467	516	550
Annan myndighet	93	69	132
Bolagsverket	724	1	35
Ekobrottsmyndigheten (egeninitierat)	153	103	89
Finansinspektionen	142	140	204
Finanspolisen	20	7	3
Konkursförvaltare	4 518	4 067	3 935
Kronofogdemyndigheten	80	70	63
Polisoperativa enheter (EBM)	63	49	62
Revisorer	129	129	114
Skatteverket	2 771	2 508	2 374
Tullverket	4	8	19
Totalt	9 164	7 667	7 580

Källa: Cäsa.

Antalet brottsanmälningar har ökat med 20 procent under året. De flesta brotten anmäls liksom tidigare av konkursförvaltare och Skatteverket, tillsammans står de för 80 procent av anmälningarna. Brottsanmälningarna från konkursförvaltare och myndigheter, förutom när det gäller Tullverket, har ökat. Särskilt har anmälningarna om försenade eller uteblivna årsredovisningar från Bolagsverket ökat. Till följd av den digitala utvecklingen har Bolagsverkets möjligheter att anmäla brott underlättats. Även anmälningarna från Ekobrottsmyndighetens underrättelseverksamhet vid de polisoperativa enheterna har ökat.

Anmälningarna från allmänheten har däremot minskat. Brottsanmälningar från olika anmälare kan ha gemensamma beröringspunkter, t.ex. avse samma person eller företag.

Diagram 1. Antal inkomna ärenden och brottsmisstankar



* I årsredovisningarna för 2019, 2020 och 2021 har antalet inkomna brottsmisstankar varit ca 11 500 stycken fler avseende 2019. Detta beror på ett stort ärende med många brottsmisstankar hanterats enligt rutinen för undantag för antalsräkning. I det här diagrammet redovisas endast antal inkomna brottsmisstankar som har registrerats i ärendehanteringssystemet. Källa: Cäsa.

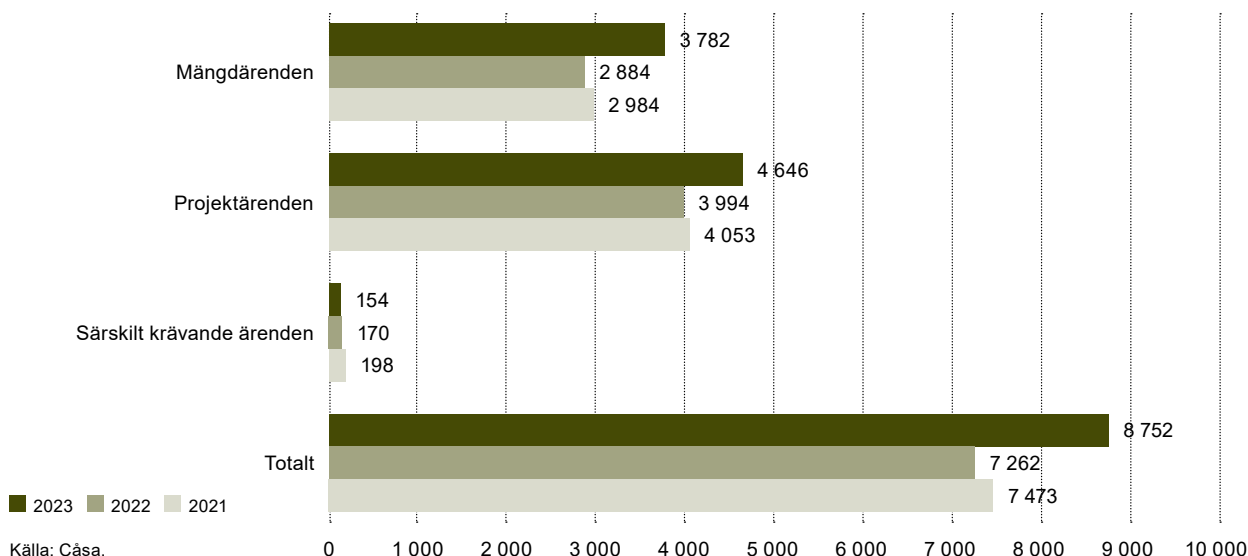
Inflödet till myndigheten mäts genom antal inkomna ärenden och brottsmisstankar. Ett ärende kan bestå av flera anmälningar från olika anmälare. Ett ärende kan också innehålla flera brottsmisstankar.

Antalet inkomna ärenden är ca 8 800, vilket innebär en ökning med 21 procent jämfört med föregående år. Trenden har varit uppåtgående sedan 2014. De höga nivåerna av inkomna ärenden under 2018 respektive

2020 utgjordes framförallt av anmälningar från allmänheten och gällde försenade eller uteblivna årsredovisningar. Dessa registrerades huvudsakligen som mängdärenden.

Antalet inkomna brottsmisstankar har ökat med 16 procent till drygt 40 000. Av inkomna brottsmisstankar riktar sig 80 procent mot män, en andel som i stort sett varit oförändrad de senaste tre åren.

Diagram 2. Antal inkomna ärenden fördelat efter ärendetyp*



Källa: Cäsa.

* Under utredningens gång kan projektärenden av större omfattning och komplexitet omregistreras till särskilt krävande ärenden.

Både antalet inkomna mängdärenden och projektärenden har ökat, medan antalet särskilt krävande ärenden har minskat något. Projektärenden och särskilt krävande ärenden, som är mer resurskrävande,

har sammantaget varit fler än mängdärendena under de senaste tre åren. Detta till skillnad från 2020 och tidigare, då hälften av de inkommande ärendena utgjordes av mängdärenden.

Tabell 4. Antal inkomna brottsmisstankar fördelat efter brottstyp

	2023	2022	2021
Skattebrott	15 547	13 276	13 996
Bokföringsbrott	21 153	18 232	17 886
Bedrägeri och försakingring	921	865	985
Osann utsaga och förfalskning	246	210	293
Brott mot aktiebolagslagen	576	474	609
Marknadsmissbruk	388	221	497
Penningtvättsbrott	1 638	820	853
Bidragsbrott	104	136	30
Tullbrott	20	30	83
Övriga brott	346	1 065	804
Totalt	40 939	35 329	36 036

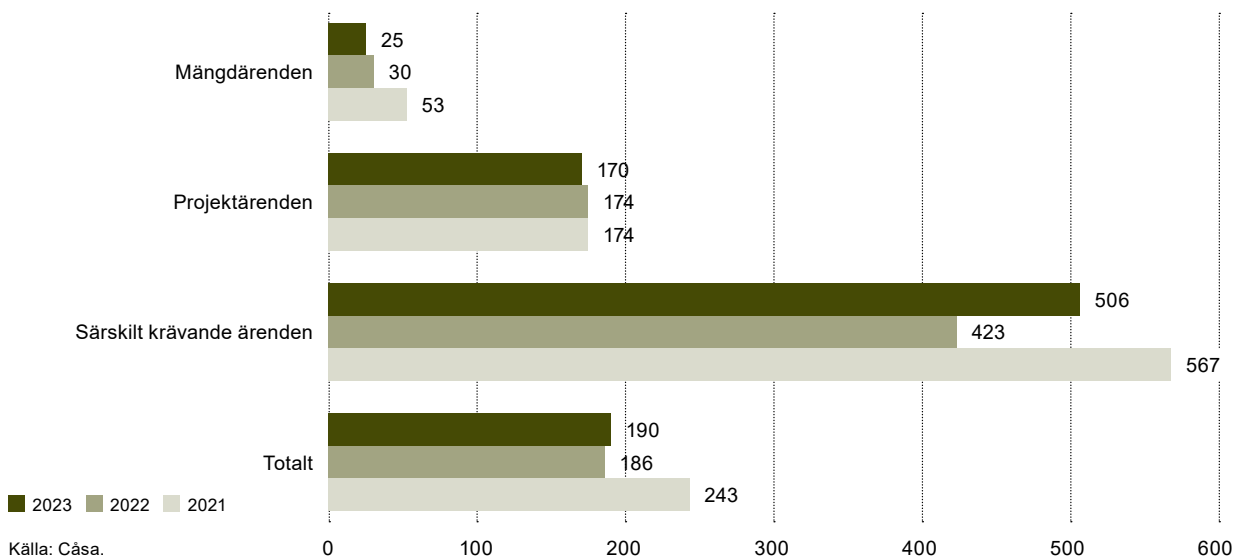
Källa: Cåsa.

Av de inkomna brottsmisstankarna rör ungefär hälften bokföringsbrott. Den andra stora kategorin är skattebrott, som utgör knappt 40 procent av det totala antalet inkomna brottsmisstankar. Skattebrotten har ökat i antal efter att tidigare ha sjunkit i ett antal år. Även antalet bokföringsbrott har ökat, vilket inte är oväntat utifrån att antalet konkurser nu stiger. Antalet misstankar om penningtvättsbrott har nära

nog fördubblats. Detta kan vara en följd av att fokus på denna typ av brott har ökat, och även att kunskapen både hos dem som anmäler brott och åklagarna har ökat. Den stora minskningen av antal inkomna brottsmisstankar i kategorin övriga brott utgörs till stor del av ett minskat antal omställningsstödsbrott, som kan hänföras till det omställningsstöd till företag som infördes under pandemin.

Genomströmningstider och arbetsbalanser

Diagram 3. Genomströmningstid, medelvärde i dagar, fördelat efter ärendetyp



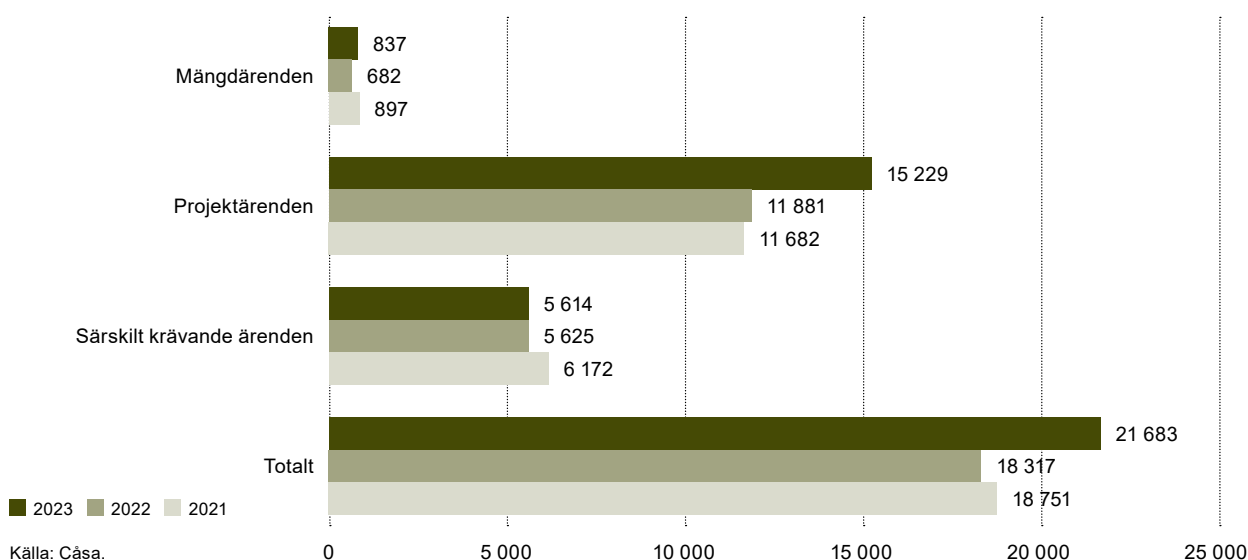
Genomströmningstiden räknas från den tidpunkt då en brottsanmälan registreras till det att en åklagare beslutar att avsluta brottsmisstanken, och beräknas som en genomsnittlig tid. En brottsmisstanke är avslutad när en åklagare fattar beslut om att lagföra, lägga ner förundersökningen eller på annat sätt fatta ett avslutande beslut som gäller brottsmisstanken i ett ärende. I begreppet lagföring ingår åklagarens beslut om åtal, åtalsunderlåtelse och strafföreläggande.

Den tid från vilken en brottsmisstanke är registrerad fram till beslut är fattat är i stort sett oförändrad och är endast några dagar längre i genomsnitt jämfört med föregående år. Utvecklingen är fortsatt mycket positiv för mängdärenden, där den genomsnittliga genomströmningstiden har minskat ytterligare och nu ligger på 25 dagar. För det största antalet ärenden, projektärenden, har genomströmningstiden minskat med några dagar

jämfört med föregående år. Ärenden som kategoriseras som särskilt krävande tar betydligt längre tid att utreda. De är komplexa och omfattar ofta många misstänkta med internationella kopplingar och kan kräva hantering av stora mängder data som behöver analyseras. För brottsmisstankar i denna ärendetyp har genomströmningstiden ökat från 423 till 506 dagar i genomsnitt. Genomströmningstiden för dessa ärenden varierar rätt mycket mellan åren, eftersom de är relativt få till antalet och av varierande beskaffenhet.

Genomströmningstiden är kortare för brottsmisstankar riktade mot kvinnor än mot män, 174 dagar i genomsnitt för kvinnor jämfört med 195 för män. De längre genomströmningstiderna för män förklaras i huvudsak av att brottsmisstankar i särskilt krävande ärenden, de som har längst genomströmningstider, riktar sig i hög grad mot män.

Diagram 4. Antal brottsmisstankar i arbetsbalans per 31 december fördelat efter ärendetyp



Eftersom de genomsnittliga genomströmningstiderna har kunnat hållas oförändrade, så har inte heller arbetsbalanserna ökat mer än inflödet av brottsmisstankar. Antalet brottsmisstankar i arbetsbalans vid utgången av året uppgår till ca 21 700, en ökning med 18 procent. När inflödet av brottsmisstankar ökar brukar också arbetsbalanserna öka. Den genomsnittliga åldern för brottsmisstankar i arbetsbalans tenderar inte att öka, utan har i stället minskat med mer än 20 dagar.

Arbetsbalansen avser brottsmisstankar i ärenden som är under handläggning. Ett ärende räknas till arbetsbalansen om minst en brottsmisstanke hör till

någon av kategorierna förundersökning ej inledd, förundersökning pågår eller förundersökning redovisad. Majoriteten av ärendena i arbetsbalansen består av pågående förundersökningar. Den genomsnittliga genomströmningstiden och åldern mäts per brottsmisstanke.

Arbetsbalanserna utgörs till stor del av brottsmisstankar i projektärenden. Även om ärendetypen mängdärenden utgör en stor andel av det totala antalet ärenden så hanteras de relativt snabbt. Motsatsen gäller för de särskilt krävande ärendena, som är få men ofta kräver längre utredningstider.

Tabell 5. Utredningsstöd vid Skatteverkets skattebrottsenhet

Utredningsstöd SBE:	2023		2022		2021	
	Stöd	Ej stöd	Stöd	Ej stöd	Stöd	Ej stöd
Antal ärenden inledd fu						
Mängdärenden	58	1 315	55	1 007	66	946
Projektärenden	1 157	2 247	1 091	1 860	1 054	1 841
Särskilt krävande ärenden	119	180	115	198	120	219
Totalt*	1 334	3 755	1 261	3 095	1 240	3 030
Dagar pågående fu medelvärde						
Mängdärenden	170	85	130	64	130	68
Projektärenden	216	183	196	158	228	150
Särskilt krävande ärenden	404	320	446	433	451	339

* Den totala summan kan överstiga det sammanlagda antalet i de olika kategorierna då ärenden i övriga ärendetyper inte särredovisas här.

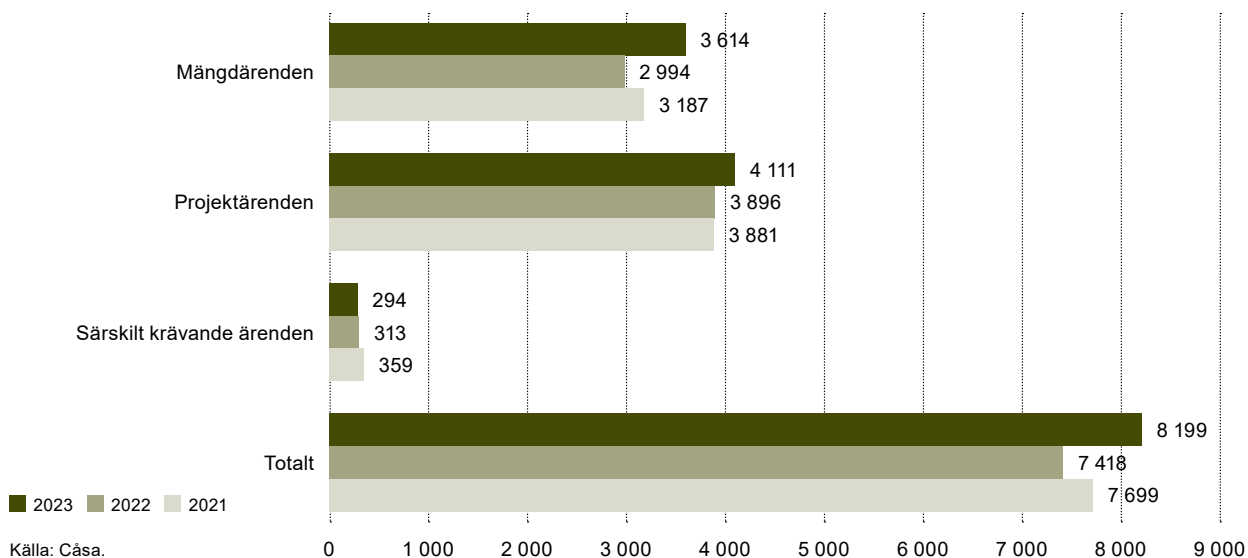
Källa: Cäsa.

Av förundersökningarna utreds ca en fjärdedel av Skatteverkets skattebrottsenhet, under ledning av en åklagare vid Ekobrottsmyndigheten. För brottsmisstankar i både mängd- och projektärenden, där förundersökning pågår per den 31 december, har den

genomsnittliga tiden ökat jämfört med föregående år, både för ärenden som utreds vid Skatteverket och vid Ekobrottsmyndigheten. Däremot har den genomsnittliga tiden minskat vid utredning av särskilt krävande ärenden för båda myndigheterna.

Avslutade ärenden och beslutade brottsmisstankar

Diagram 5. Antal avslutade ärenden fördelat efter ärendetyp

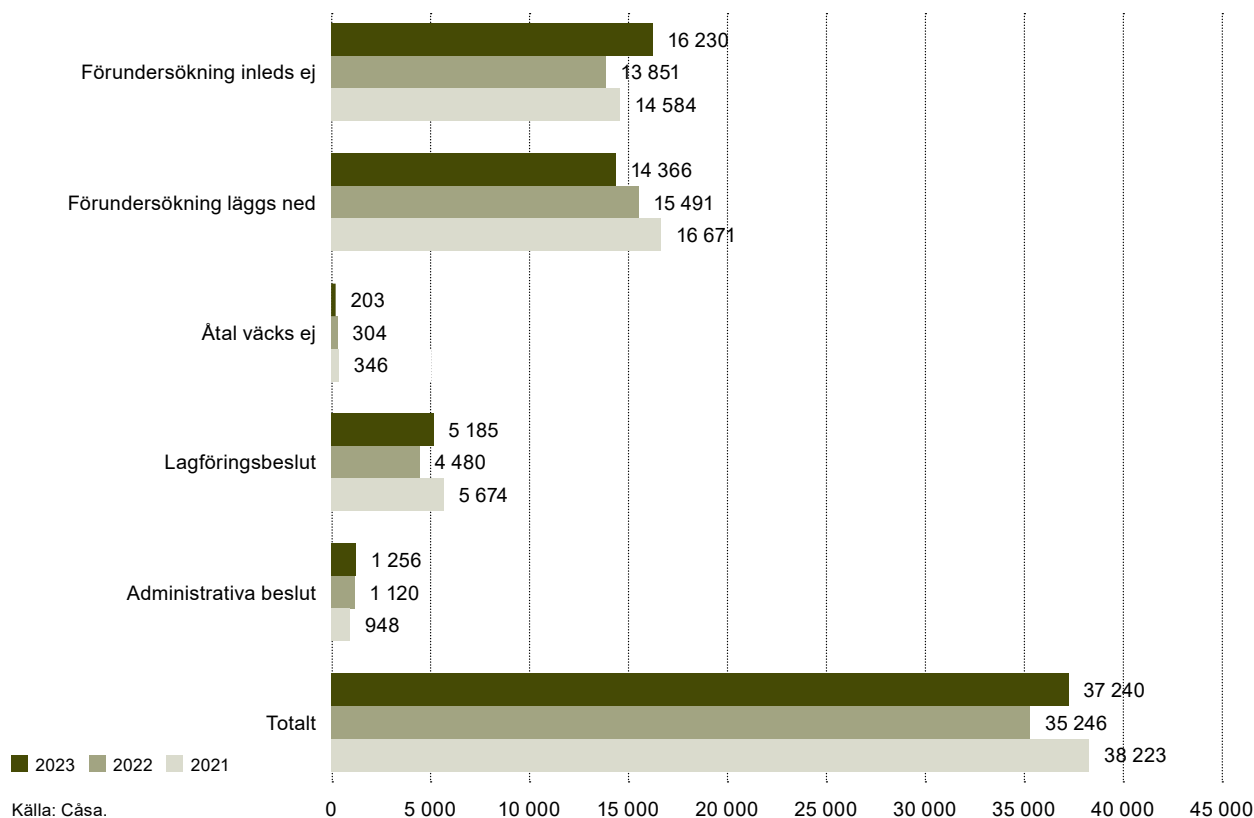


Utfödet från myndigheten mäts med måtten antal avslutade ärenden och antal beslutade brottsmisstankar. Ett ärende är avslutat när åklagaren har fattat beslut i åtalsfrågan för alla brottsmisstankar i ärendet. Måtten är inte helt jämförbara med årets inflöde, eftersom ärenden och

brottsmisstankar som har avslutats kan ha kommit in under tidigare år.

Under året har ca 8 200 ärenden avslutats, vilket är ca 800 (11 procent) fler än föregående år. Även antal brottsmisstankar som det har fattats beslut om har ökat med 6 procent.

Diagram 6. Antal beslutade brottsmisstankar fördelat efter beslutstyp



Av de brottsmisstankar som beslutats har åklagare inlett förundersökning i 55 procent av ärendena, rensat för administrativa beslut, vilket är något lägre än tidigare år (59 procent 2022 och 61 procent 2021). Förundersökning inleds inte om uppgifterna inte ger anledning att anta att brott som hör under allmänt åtal har begåtts, vilket är vanligt förekommande när det gäller framförallt mängdärenden.

En åklagares beslut att inte inleda eller att lägga ned

en förundersökning kan bl.a. ha stöd i bestämmelserna om förundersökningsbegränsning. Det vanligaste skälet till förundersökningsbegränsning är att man vill koncentrera brottsutredningar till de mest väsentliga delarna för att få en snabb och effektiv lagföring. När förundersökning inte inleds har det gjorts utifrån förundersökningsbegränsning när det gäller två tredjedelar av brottsmisstankarna och i en tredjedel för att förundersökning har lagts ner.

Lagföring

Tabell 6. Antal och andel brottsmisstankar med lagföringsbeslut fördelat efter kön

	2023		2022		2021	
	Antal	Procent	Antal	Procent	Antal	Procent
Kvinnor	863	14	820	13	906	14
Män	4 322	15	3 660	14	4 764	16
Totalt*	5 185	14	4 480	13	5 674	15

* Den totala summan kan vara större än summan av könen på grund av att okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Antalet brottsmisstankar som avslutats genom beslut om lagföring har ökat från ca 4 500 till ca 5 200. Av alla avslutade misstankar är 14 procent avslutade genom lagföringsbeslut, vilket är i stort sett oförändrat. Både för kvinnor och män har lagföringsbesluten ökat i antal och även båda könen lagföringsandel. I begreppet lagföring ingår åklagarens beslut om åtal, åtalsunderlåtelse och strafföreläggande.

Brottsmisstankar i särskilt krävande ärenden har i högst utsträckning, 27 procent, avslutats genom beslut om lagföring. Bokföringsbrott och skattebrott är de brottstyper som har flest registrerade misstankar. 17 procent av misstankarna om bokföringsbrott och 8 procent av misstankarna om skattebrott har avslutats genom beslut om lagföring.

Tabell 7. Antal och andel lagföringsbeslut avseende misstänkta personer fördelat efter kön

	2023		2022		2021	
	Antal	Procent	Antal	Procent	Antal	Procent
Kvinnor	429	20	427	22	383	19
Män	1 831	20	1 598	20	1 708	21
Totalt*	2 260	20	2 025	20	2 092	20

* Den totala summan kan vara större än summan av könen på grund av att okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Fler misstänkta personer har lagförts under året, ca 2 300 personer, vilket är drygt 200 fler än under 2022. Andelen misstänkta personer som lagförs är oförändrat 20 procent. Den andelen är lika stor för kvinnor som för män. Det är betydligt fler brottsmisstankar som leder till lagföring än antalet personer, eftersom en person oftast har flera brottsmisstankar riktade mot sig.

Antalet lagförda personer avser misstänkta med lagföringsbeslut i ett ärende, vilket innebär att samma person kan räknas på nytt i ett annat ärende.

Häktningar och restriktioner

Enligt 10 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten varje år redovisa uppgifter om tillämpningen av reglerna om häktning och restriktioner. Uppgifter som avser häktade personer i åldersgrupperna 15–17 år och 18–20 år ska redovisas särskilt. Redovisade uppgifter är hämtade från Kriminalvården och bygger på häktningar som har avslutats under året.

Under året har 80 personer varit häktade, vilket är en ökning med tio personer jämfört med föregående år (70 personer 2022 och 82 personer 2021). Ökningen beror framförallt på att antalet häktade kvinnor har

ökat med nio personer. Kvinnor utgör 14 procent av alla häktade personer, en andel som har varierat mellan åren. Andelen häktade med restriktion har ökat till 83 procent (77 procent med restriktioner 2022 och 84 procent med restriktioner 2021). Det främsta skälet till att misstänkta personer begärs häktade är till följd av risken för att de misstänkta genom att undanröja bevis eller på något annat sätt försvårar sakens utredning. Därför förekommer även restriktioner i en stor andel av myndighetens häktningar.

Av de personer som har varit häktade var en person i åldersgruppen 18–20 år. Ingen av de häktade personerna var i åldersgruppen 15–17 år. Ekobrottsmyndigheten utreder framförallt misstänkta personer som förekommer i bolagssammanhang eller som på något sätt har kopplingar till bolag. Det är därför ovanligt att yngre personer begärs häktade.

Den genomsnittliga häktningstiden för samtliga häktade har varit 94 dagar, vilket är en ökning med åtta dagar jämfört med föregående år. Den genomsnittliga häktningstiden för kvinnor har varit 53 dagar. Motsvarande tid för män har varit 100 dagar. Den längsta häktningstiden har varit 370 dagar.

Kostnad och styckkostnad

Tabell 8. Kostnad (tkr) verksamhetsområde utredning och lagföring fördelat efter ärendetyp

	2023		2022		2021	
	Kostnad	Förändring i procent	Kostnad	Förändring i procent	Kostnad	Förändring i procent
Mängdärenden	26 653	–1	27 035	–13	31 154	–71
Projektärenden	446 473	10	405 335	48	274 317	–2
Särskilt krävande ärenden	362 595	19	304 466	–21	386 541	42
Totalt	835 721	13	736 836	6	692 013	5

Källa: Ekonomisystemet och Cäsa.

Utredning och lagföring står för 88 procent av myndighetens totala kostnader. Mängdärenden, som handläggs enligt standardiserade rutiner, fortsätter att minska sin andel av de totala kostnaderna. Det senaste

året är dock minskningen marginell. Projektärenden står för en något minskad andel av de totala kostnaderna, medan särskilt krävande ärenden ökar sin andel något.

Tabell 9. Styckkostnad (tkr) efter ärendetyp, verksamhetsområde utredning och lagföring

	2023		2022		2021	
	Styck-kostnad	Förändring i procent	Styck-kostnad	Förändring i procent	Styck-kostnad	Förändring i procent
Mängdärenden	3,0	–12	3,4	–15	4,0	–58
Projektärenden	20,2	3	19,5	50	13,0	–3
Särskilt krävande ärenden	60,0	26	47,5	12	42,4	36
Totalt	22,4	7	20,9	15	18,1	16

Källa: Ekonomisystemet och Cäsa.

Som mått på prestation inom verksamhetsområdet utredning och lagföring används antal beslutade brottsmisstankar. Förändringar av den genomsnittliga kostnaden, styckkostnaden, beror på antingen förändringar av kostnader eller förändringar av antalet prestationer.

Styckkostnaden för en beslutad brottsmisstanke fortsätter att öka. Dock är ökningen mindre i år, från 20 900 kronor till 22 400. Att ökningen är mindre, trots den totala ökningen av kostnaden, beror på att antalet prestationer i form av beslutade brottsmisstankar har ökat i ännu högre grad, till 37 200 jämfört med 35 200 föregående år.

Det är framförallt för de mer resurskrävande ärendena som styckkostnaden har ökat. För projektärenden har styckkostnaden ökat något, medan ökningen för särskilt krävande ärenden är 26 procent. De ökade kostnaderna för projektärenden balanseras av att fler brottsmisstankar har beslutats. För de särskilt krävande ärendena beror den ökade styckkostnaden på att färre brottsmisstankar har beslutats. Samtidigt har handläggningen av brottsmisstankar i dessa ärenden tagit längre tid när graden av komplexitet ökar. För mängdärenden är det tvärtom, fler beslut om brottsmisstankar och kortare handläggningstid ger sjunkande styckkostnad.

Resultatbedömning

Arbetsbelastningen på verksamhetsområdet utredning och lagföring har ökat markant under året. Beroende på om det mäts som antal brottsanmälningar, inkommande ärenden eller registrerade brottsmisstankar, är ökningen mellan 16 och 21 procent. Arbetsbalanserna har ökat i takt med inflödet. Den genomsnittliga tiden för att handlägga ett ärende har emellertid kunnat hållas i stort sett oförändrad, vilket är ett positivt resultat.

Särskilt kan nämnas resultaten för mängdärendena som kan handläggas enligt standardiserade rutiner. Samtidigt som antalet nya ärenden har ökat med 31 procent har den genomsnittliga tiden från anmälan till beslut kunnat kortas från 30 dagar till 25, och andelen som lagförts har ökat.

Beslut om lagföring har fattats mot ca en femtedel av misstänkta personer, en andel som varit oförändrad de senaste åren. Utifrån ärendenas ökade komplexitet och internationalisering med efterföljande svårigheter att säkra bevisning bedöms detta vara positivt.

Kostnaden för verksamhetsområdet har ökat med 13 procent samtidigt som myndighetens slutprestation, antal beslutade brottsmisstankar, också har ökat men i lägre grad. Sammantaget gör detta att kostnaden för en beslutad brottsmisstanke har ökat.

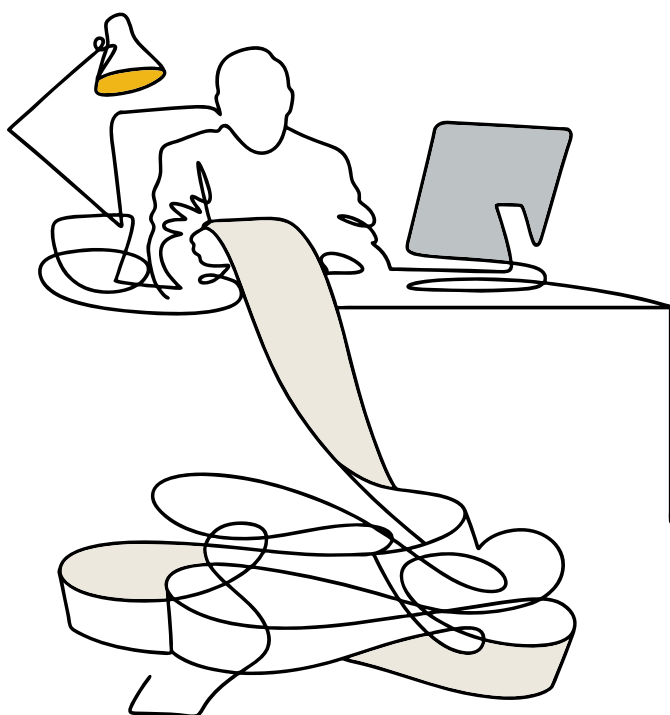
2.3.2 Brottsförebyggande verksamhet

Det brottsförebyggande arbetet är i huvudsak inriktat på samverkan med andra myndigheter, kommuner, regioner, näringsliv och organisationer som har möjlighet att vidta brottsförebyggande åtgärder. Genom kunskapshöjande insatser samt stöd för att identifiera sårbarheter i systemen och hur dessa kan förebyggas, bidrar Ekobrottsmyndigheten till utveckling av åtgärder som försvårar och förhindrar brott. Det brottsförebyggande arbetet fokuserar även på att identifiera lagstiftningsåtgärder som förhindrar eller försvårar ekonomisk brottslighet.

Fortsatt utveckling av det brottsförebyggande arbetet

Efterfrågan på myndighetens brottsförebyggande kompetens och specialistkunskap har ökat kraftigt. Ekobrottsmyndigheten har därför förstärkt det brottsförebyggande kansliet. För att få största möjliga effekt av det brottsförebyggande arbetet har verktyg tagits fram som stöd för urval och analys av vilka projekt och samverkansparter myndigheten ska inrikta sitt arbete på.

Kunskap och kompetens från myndighetens övriga två verksamhetsområden är en förutsättning för det brottsförebyggande arbetet. Såväl underrättelseverksamheten som den utredande verksamheten har deltagit i olika brottsförebyggande aktiviteter. Myndigheten har utvecklat det interna samarbetet, t.ex. har en struktur införts där medarbetare från det brottsförebyggande kansliet, underrättelse- och utredningsverksamheten gemensamt utvärderar och omhändertar information från särskilt krävande ärenden.



För att kunna sprida ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbetssätt externt har myndigheten föreläst om skriptanalys som strukturerad metod för analys och identifiering av brottsförebyggande åtgärder vid en internationell brottsförebyggande konferens i Tyskland och en webbaserad konferens om välfärdsbrottslighet riktad till bl.a. kommuner. Ett annat exempel på utveckling av det kunskapsbaserade arbetssättet är den genomgång av domar som rör åtal för falska individuppgifter. Sammanställningen har använts som underlag för att förmedla kunskap om hur individuppgifterna har använts i brottsliga upplägg. I ett samarbetsprojekt mellan Ekobrottsmyndigheten och Brottsförebyggande rådet (BRÅ) har en historisk kunskapsöversikt över ekonomisk brottslighet tagits fram och publicerats av BRÅ, Ekonomisk brottslighet – Kriminalpolitik, brottsutveckling och brottsbekämpning från 1980-talet till idag, Lars Korsell (ISBN 978-91-88599-61-2).

Myndigheten har arbetat för att nå en större målgrupp och i mer strategiskt utvalda sammanhang sprida kunskap om hur företag används som brottsverktyg. Som exempel kan nämnas Kvalitetsmässan i Göteborg, Ekonomi- och företagsmässan i Kista samt Penningtvättsdagarna i Stockholm. Ekobrottsmyndigheten har även haft dialog med tillverkare av ekonomisystem om hur dessa kan utvecklas för att förebygga exempelvis oäktsamma bokföringsbrott. Ett nytt samarbete har också inletts med Migrationsverket i syfte att öka myndighetens förmåga att upptäcka brottsliga upplägg i asyl- och arbetstillståndprocesserna.

Välbesökta seminarier i Almedalen

Ekobrottsmyndigheten har anordnat en heldag i Almedalen på temat ekonomisk brottslighet som samhällshotande fenomen. De fyra seminarierna handlade om möjliggörare av ekonomisk brottslighet, ekonomisk brottslighet inom hälso- och sjukvården, arbetslivskriminalitet och samhällshotande ekonomisk brottslighet. Seminarierna kunde följas digitalt och har även spelats in och kunnat ses i efterhand.

Medarbetare från myndigheten medverkade även i flera andra seminarier för att informera om hur företag används som brottsverktyg och vikten av att genomföra kontroller vid bl.a. upphandlingar. Myndighetens deltagande i Almedalen har inneburit stor kunskaps-spridning och lett till nya kontakter och samarbeten samt ett flertal artiklar i media.

Brottsförebyggande inom välfärdssektorn

Arbetet med att förebygga brottslighet inom olika delar av välfärdssektorn har fortsatt och förstärkts. Ekobrottsmyndigheten har bidragit med kunskap om den organiserade brottslighetens inträde i vårdsektorn dels till den myndighetsgemensamma lägesbilden, dels i flera mediala sammanhang, vilket har gett frågan ett stort genomslag såväl inom landet som internationellt.

Myndigheten har intensifierat sitt samarbete med ett antal större regioner som arbetar med fördjupade kontroller för att upptäcka oseriösa aktörer i vården. Syftet med arbetet är att regionerna i ökad utsträckning ska kunna upptäcka och förhindra bedrägerier och ekonomisk brottslighet. Ett annat exempel är den workshop som Ekobrottsmyndigheten har anordnat inom Operativa rådets projekt Cura om hur oseriösa vårdföretag används som brottsverktyg. Syftet har varit att gemensamt diskutera vilka sårbarheter i systemen som utnyttjas och hur de deltagande aktörerna kan utveckla systemen för att motverka detta.

Ekobrottsmyndigheten har deltagit i två olika projekt inom ramen för initiativet Motståndskraft hos utbetalande och rättsvårdande myndigheter, mot missbruk och brott i välfärdssystemen (MUR). Det ena projektet är inriktat på att motverka brottslighet inom tandvården. Det andra handlar om att ta fram metoder för att analysera lagar och andra regelverk för att minska risken för brott och felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen.

För att förebygga att oseriösa och kriminella aktörer anlitas som assistansanordnare har myndigheten tillsammans med Intressegruppen för assistansberättigade tagit fram en vägledning som stöd för personer med personlig assistans när de ska välja assistansanordnare. Vägledning för dig som ska anlita assistansanordnare. Ekobrottsmyndigheten har i den utredande verksamheten erfarenhet av ärenden där företag som bedrivit konsulentstött familjehemsvård utnyttjats av kriminella. Den kunskapen har förmedlats vidare genom dia-

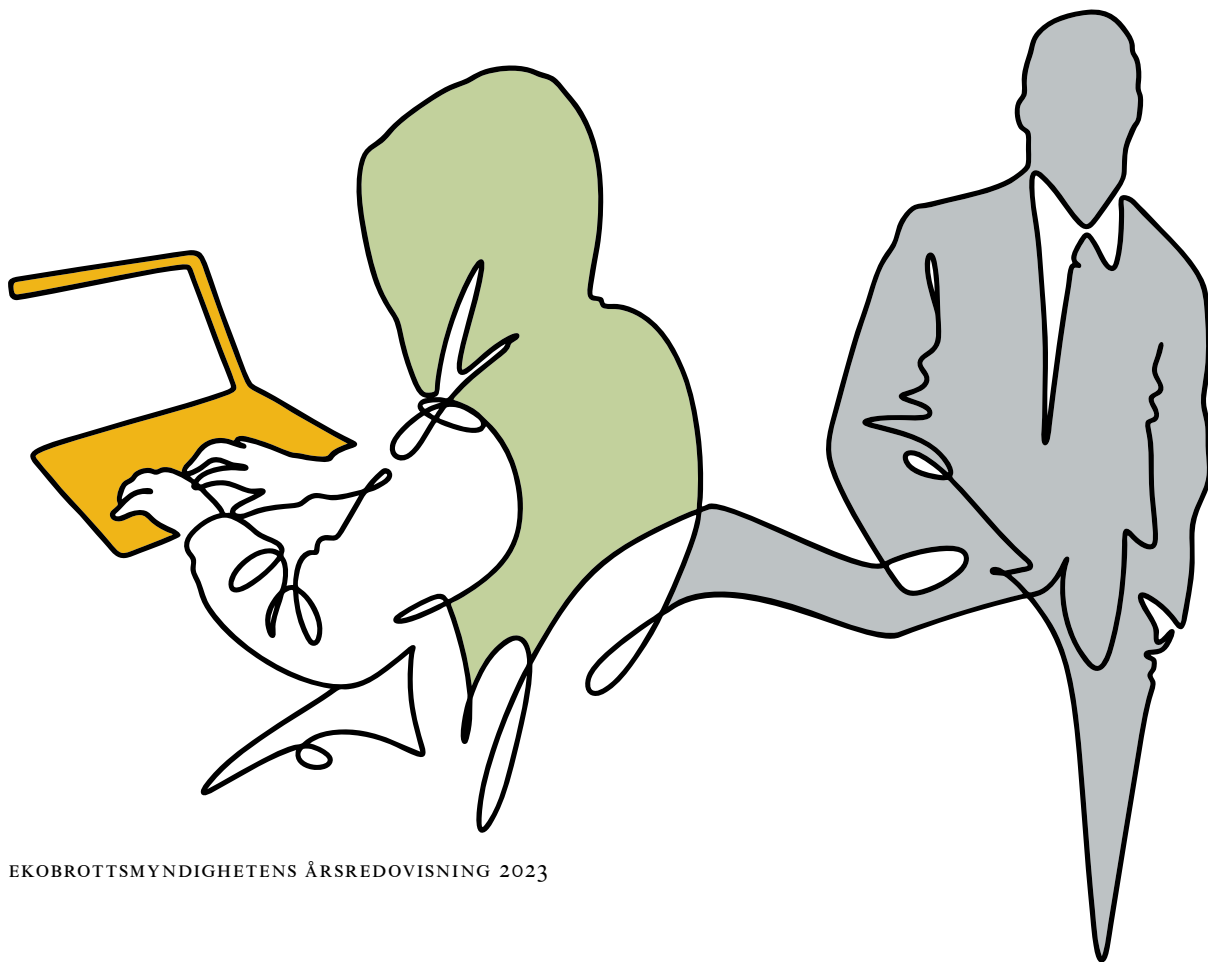
loger och diskussioner med kommuner om olika sätt att förebygga denna typ av brottslighet. Myndigheten har bidragit till att utforma det nationella ramavtal som kommunerna nu kan använda för att avropa konsulentstödda familjehemstjänster. Förskoleverksamhet är ett annat område där myndigheten har bidragit med sin kunskap om brottsliga upplägg. Här har arbetet skett i nära samarbete med Göteborgs stad och Stockholms stad och fokuserat på hur man kan upptäcka och förebygga ekonomisk brottslighet inom denna typ av verksamhet.

Myndigheten har genomfört insatser för att motverka att bidrag och utbetalningar till föreningar, stiftelser och andra civilsamhällesaktörer utnyttjas av kriminella. Kunskapshöjande insatser har också genomförts för Studieförbunden, Giva Sverige och Socialstyrelsens statsbidragsenhet samt flera kommuner. Ekobrottsmyndigheten har även samarbetat med länsstyrelserna, som bedriver tillsyn över stiftelser, genom kunskapshöjande insatser och samverkan för utökat informationsutbyte.

Ekonomisk brottslighet i miljö- och avfallssektorn

Illegal avfallshantering med kopplingar till grov organiserad brottslighet är ett växande problem både nationellt och internationellt. Lönsamheten för den som begår brott inom avfallssektorn är mycket hög samtidigt som upptäcktsrisken är låg.

Ekobrottsmyndigheten har deltagit i Operativa rådets myndighetsgemensamma projekt Vital, som rör brottslighet i avfallssektorn, och har bidragit i den analys av sårbarheter som har genomförts. För att öka kommun-



ernas och länsstyrelsernas förmåga att förebygga och upptäcka ekonomisk brottslighet inom avfallsområdet har myndigheten deltagit i utbildningar för länsstyrelsernas och kommunernas miljöinspektörer. Utbildningarna har lett till att flera verksamheter nu använder Ekobrottsmyndighetens checklista om oseriösa aktörer i sitt arbete, Vet du vem du gör affärer med? – Undvik oseriösa aktörer.

Tabell 10. Kostnad verksamhetsområde brottsförebyggande arbete (tkr)

	2023	2022	2021
Kostnad	17 688	10 826	12 225

Källa: Ekonomisystemet.

Verksamhetsområdets kostnader har ökat med 63 procent jämfört med föregående år. Som andel av myndighetens totala kostnad är förändringen marginell jämfört med föregående år. De ökade kostnaderna utgörs framförallt av en ökning av personella resurser, men även ökade kostnader för det utökade engagemanget i Almedalen och andra större externa evenemang. Kostnaderna hänförs enbart till de medarbetare som har brottsförebyggande arbete som huvudsaklig uppgift. Siffrorna visar därför inte kostnaderna för myndighetens hela brottsförebyggande verksamhet. Det beror på att det finns många medarbetare i den övriga verksamheten som också bidrar i det brottsförebyggande arbetet.

Resultatbedömning

Under året har det varit ett ökat fokus i samhället på ekonomisk brottslighet och att förebygga brott. Särskild uppmärksamhet har riktats mot välfärdssektorn och kommunerna, som har fått ett lagstadgat brottsförebyggande ansvar i juli 2023. Inflödet av förfrågningar om förebyggande samarbete från kommuner, regioner, myndigheter och privata aktörer har fortsatt att öka. Myndighetens budskap och förslag på förebyggande åtgärder bedöms få ett allt större genomslag. Samarbetet mellan myndighetens tre verksamhetsområden i det brottsförebyggande uppdraget har stärkts under året, vilket bedöms ha ökat de brottsförebyggande effekterna. Kunskapen i samhället om ekonomisk brottslighet och hur denna förebyggs bedöms också ha ökat. Även de myndighetsöverskridande brottsförebyggande projekten i samhället har ökat. I synnerhet märks detta inom den myndighetsgemensamma satsningen mot grov organiserad brottslighet och inom ramen för initiativet Motståndskraft hos utbetalande och rättsvårdande myndigheter, mot missbruk och brott i välfärdsystemen (MUR). Myndighetens prioritering av den brottsförebyggande verksamheten har möjliggjort att myndigheten bättre har kunnat möta den ökande efter-

frågan. Bedömningen är att Ekobrottsmyndighetens sätt att använda sin samlade kunskap i det brottsförebyggande arbetet har gett ett ökat genomslag i omvärlden och bidragit till en betydande förebyggande effekt.

2.3.3 Underrättelseverksamhet

Underrättelseverksamheten bedrivs vid de polisoperativa enheterna. Under året har en sjätte polisoperativ enhet inrättats i Uppsala. Underrättelseverksamhetens uppgift är att förebygga, upptäcka och förhindra framförallt grov ekonomisk brottslighet. Baserat på insamling, bearbetning och analys av information sammanställer underrättelseverksamheten olika typer av underlag om kriminella och brottsliga fenomen. Underlag för operativa insatser och åtgärder sammanställs dels för överföring internt inom myndigheten, dels för att delge andra myndigheter och aktörer som använder dessa som grund för exempelvis kontroller och tillsyn. Underrättelseinsatserna har lett till att flera stora brottsbrotts och kriminella upplägg har identifierats. Totalt har 267 underlag för operativa insatser överlämnats externt.

Analys av hot och sårbarheter, lägesbeskrivningar och rekommendationer används också som grund för myndighetens strategiska ledning. Underrättelseverksamhetens analys av sårbarheter och kriminellas närvaro i olika system är en av förutsättningarna för att myndigheten ska kunna initiera effektiva brottsförebyggande aktiviteter. Den ökade efterfrågan på myndighetens kunskap, som genererats av ett ökat fokus på ekonomisk brottslighet, har varit svår för underrättelseverksamheten att tillgodose fullt ut.

Underrättelsearbetets inriktning

Underrättelseverksamheten inriktas utifrån Ekobrottsmyndighetens prioritering att bekämpa ekonomisk brottslighet som är samhällsskadlig, hotar välfärdsystemen och förtroendet för demokratin samt snedvrider konkurrensen. Prioriterade brottsområden har varit punktskattebrott, skattebrott som grundar sig på mervärdesskatt inom EU, penningtvättsbrott, finansmarknadsbrott och ärenden som kan ha anknytning till terrorismfinansiering. Inom dessa ramar fokuserar underrättelseverksamheten på att identifiera och avbryta pågående brottslighet och främst brottslighet som är organiserad eller utförs systematiskt. Det försämrade omvärldsläget har påverkat underrättelseverksamheten när det gäller operativa prioriteringar och samverkanspartner.

Samarbeten och samverkan

Det är särskilt två viktiga och varaktiga samarbeten som är prioriterade. Det första är det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet,

där resursförstärkningar har gjorts under året. Det andra är samarbetet som rör arbetslivskriminalitet och främst arbetet inom regeringsuppdraget att skapa förutsättningar för varaktig samverkan mot arbetslivskriminalitet och inrättandet av arbetslivskriminalitetscenter (A2022/00333). Flera arbetslivskriminalitetscenter har startats upp och Ekobrottsmyndigheten har tillsatt resurser för detta arbete.

Samverkan med andra myndigheter är av stor vikt för underrättelseverksamheten. Den operativa och strategiska samverkan som sker med Finanspolisen vid Polismyndigheten, Skatteverkets skattebrottsenhet och på senare tid även Tullverket är central för underrättelsearbetet. Samverkan med Säkerhetspolisen har ökat bl.a. med anledning av det försämrade omvärldsläget och höjd terrorhotnivå.

Även andra icke brottsbekämpande myndigheter och intressenter utgör viktiga samverkansparter. De möjligheter till samverkan och informationsutbyte som den nya regleringen i penningtvättslagen ger har utnyttjats operativt och ett intensivt metodutvecklingsarbete har bedrivits för att kunna öka förmågan inom denna samverkansform.

Tabell 11. Kostnad verksamhetsområde underrättelseverksamhet (tkr)

	2023	2022	2021
Kostnad	97 572	85 684	79 705

Källa: Ekonomisystemet.

Kostnaderna för underrättelseverksamheten har ökat med 14 procent, vilket är i paritet med den totala kostnadsökningen för myndigheten. Kostnadsökningarna är främst hänförliga till den nya polisoperativa enheten i Uppsala och resursförstärkningar i verksamheten som har gjorts i syfte att stärka det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet och bemanna nya arbetslivskriminalitetscenter.

Resultatbedömning

Underrättelseverksamheten bedöms i stor omfattning ha bidragit till det myndighetsgemensamma arbetet mot den organiserade brottsligheten. Dessutom fortsätter arbetet mot arbetslivskriminalitet att ge operativt resultat. Effekten av underrättelseverksamhetens förmåga att beskriva den ekonomiska brottsligheten bedöms ha ökat. Detta genom att underrättelseverksamhetens kunskap och underlag om ekonomisk brottslighet och den kriminella ekonomin når ut till och berör fler intressenter. Därmed skapas förutsättningar för en mer kunskapsbaserad ledning och inriktning av brottsbekämpningen. Sammantaget bedöms underrättelseverksamheten ha bidragit till att förbättra bekämpningen av den grova ekonomiska brottsligheten och den kriminella ekonomin.

2.4 Resultat för särskilda områden

2.4.1 Myndighetsgemensamt arbete mot organiserad brottslighet

Organiserad brottslighet är ett samlingsnamn för brottslighet där minst två personer, varaktigt över tid, begår allvarliga brott i samarbete och med syfte att uppnå ekonomisk vinning. Enligt 2 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten delta i det myndighetsgemensamma arbetet mot den grova och organiserade brottsligheten. Myndigheten deltar genom de tre verksamhetsområdena: utrednings- och lagföringsverksamheten, den brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten. Ekobrottsmyndighetens bidrag i de myndighetsgemensamma insatserna under 2023 kommer att redovisas till regeringen i återrapporteringen av det myndighetsgemensamma arbetet den 31 mars 2024.

Av de nationella myndighetsgemensamma insatserna som bedrivits under året har Ekobrottsmyndigheten varit aktiv i drygt hälften, vilket ligger i paritet med föregående år. Antalet regionala insatser där Ekobrottsmyndigheten deltagit har ökat med 35 procent i relation till 2022. Resursuttaget i de nationella insatserna har ökat med drygt 25 procent jämfört med 2022, och inkluderar i högre utsträckning än föregående år medarbetare från den brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten. Antalet åtalade och dömda personer på regional nivå har halverats jämfört med föregående år, som var ett år med ovanligt höga utfall i brottmålsprocessen. Resultatet för 2023 är däremot jämförbart med 2020 och 2021 års resultat.

Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med de samverkande myndigheterna bedrivit insatser mot organiserad brottslighet som berikar sig på bedrägerier mot tandvårdsstödet, utnyttjande av bank-id och falska individuppgifter, skatteundandragande och gränsöverskridande momsbedrägerier, människosmuggling samt infiltration. Brottsligheten är samhällshotande och nära kopplad till det dödliga våldet inom den organiserade brottsligheten.

Under året har fällande domar meddelats mot ett flertal individer som är tongivande inom den organiserade brottsligheten. Fällande domar har också meddelats mot andra individer som har varit möjliggörare för denna brottslighet, t.ex. fastighetsmäklare och företagsförmedlare.

En insats har genomförts mot ekonomisk brottslighet inom friskolesektorn där skolpengar har använts för privat konsumtion. Insatsen har under året resulterat i

flera fällande domar mot ett antal individer. Misstankarna har gällt av olika slag, förskingring och konkursrelaterad brottslighet. Bland gärningsmännen har det funnits flera personer med koppling till den våldsbejakande islamistiska miljön.

I en insats som inletts under året, där personer genom skenäktenskap med EU-medborgare systematiskt har hjälpt personer från tredje land att på felaktiga grunder få uppehållstillstånd i ett EU-land, har en dom med fleråriga fängelsestraff meddelats. Identiteter har använts för att starta företag, tvätta pengar och utnyttja det svenska välfärdssystemet. Insatsen har minskat nätverkets kapacitet att begå brott i Sverige. Arbetet har bedrivits av Ekobrottsmyndighetens tre verksamhetsområden tillsammans och i samverkan med Skatteverket och Polismyndigheten. Utöver att insatsen lett till att flera personer lagförts för ekonomisk brottslighet, har underrättelseinformation och information från förundersökningarna använts för brottsförebyggande insatser.

Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med de samverkande myndigheterna under flera år konstaterat att det inte bara genom utredning och lagföring går att förhindra den organiserade brottsligheten som angriper samhället. Det krävs tidiga och systematiska brottsförebyggande insatser som kan identifiera möjligheter att stoppa felaktiga utbetalningar och förhindra att oseriösa aktörer etablerar sig. Myndigheten har förstärkt sina resurser inom det myndighetsgemensamma brottsförebyggande arbetet. Brottsförebyggande insatser riktade mot brottslighet inom vårdbolag och avfallshantering har intensifierats. Det myndighetsgemensamma brottsförebyggande uppdraget har utvidgats till att omfatta även ideella föreningar och stiftelser som brottsverktyg. Flera operativa ärenden som berör denna problematik har initierats under året. Genom det myndighetsgemensamma arbetet har kontakten med viktiga samverkansparter, som kommuner och regioner, stärkts. Ekobrottsmyndigheten bedömer att de brottsförebyggande insatserna, som bedrivits i samverkan med kommuner och regioner, har fått bra brottsförebyggande effekter.

I den myndighetsgemensamma lägesbilden från 2021 beskrevs hur den ekonomiska brottsligheten är en förutsättning för annan organiserad brottslighet. Den bilden har förstärkts ytterligare i den senaste lägesbilden från 2023. Ekobrottsmyndigheten har en viktig roll att med sin specialistkompetens inom ekonomisk brottslighet samverka och dela kunskap med andra myndigheter, kommuner, regioner och andra samhällsaktörer. Efterfrågan på myndighetens uppbyggda kunskap och kompetens har ökat. Ekobrottsmyndigheten har ökat sin fasta bemanning med totalt ca 40 procent fördelat på det nationella och de regionala underrättelsecentren. Trots resursförstärkningarna har efterfrågan på myndighetens brottsförebyggande- och

underrättelsekompetens inte kunnat tillgodoses fullt ut.

Med anledning av de våldsamma konflikterna i Stockholm och dess förgreningar regionalt och internationellt har Polismyndigheten under året inlett en särskild insats. Den har integrerats i det myndighetsgemensamma arbetet, vilket har präglat arbetet i stor utsträckning och även påverkat Ekobrottsmyndigheten. Genom det myndighetsgemensamma arbetet kan problematiken belysas ur flera perspektiv.

Arbetet i expertnätverken

Myndigheten har deltagit i det juridiska expertnätverket, säkerhetschefsnätverket och kommunikationsgruppen som stödjer det myndighetsgemensamma arbetet. Säkerhetschefsnätverket har påbörjat projektet Motverka hotet från insidan, som handlar om hur myndigheter ska hantera och åtgärda den ökade risken för infiltration samt hot och våld riktat mot medarbetare. En myndighetsgemensam broschyr, Medarbetarskydd, har tagits fram för att förbättra skyddet för offentliganställda.

2.4.2 Arbetslivskriminalitet

Arbetslivskriminalitet bedrivs på liknande sätt oberoende av vilken bransch det handlar om. Gemensamt är att företag med hjälp av svart arbetskraft, inte sällan från tredje land med oklar vistelserätt i Sverige, och osanna fakturor begår bokförings- och skattebrott där skatteundandragandet uppgår till betydande belopp. Brottsuppläggen möjliggörs bl.a. genom en omfattande användning av målvakter. Det rör sig om kontomålvakter, styrelsemålvakter och bulvaner i kombination med utnyttjade identiteter. Identifiering sker utan fysisk kontroll, t.ex. genom inloggning med bank-id som tillhör en utnyttjad identitet.

Ekobrottsmyndigheten har särskilt inriktat arbetet på att förebygga och stoppa arbetslivskriminalitet med anknytning till de stora industrietableringarna i norra Sverige. Myndigheten har fört dialoger med andra berörda myndigheter, kommuner, arbetsmarknadens parter och företag som genomför etableringen. Detta för att gemensamt analysera och hantera de risker som följer av etableringarna kopplade till organiserad brottslighet och arbetslivskriminalitet. Fokus ligger på att säkerställa att industrietableringarna ska ske under sunda förhållanden, gynna det fria företagandet och att statliga medel ska komma tillbaka till samhällsinvånarna och företagen i regionen och i Sverige. Inom ramen för det arbetet har myndigheten också genomfört ett stort antal kunskaphöjande insatser, exempelvis utbildning för kommunala upphandlare med hjälp av den vägledning Ekobrottsmyndigheten tidigare tagit fram, Förebygg arbetslivskriminalitet genom upphandling. Myndigheten har även föreläst om sitt arbete mot

arbetslivskriminalitet på European Network on the Administrative Approach (ENAA) i syfte att sprida bästa praxis inom EU.

Ekobrottsmyndigheten har inom ramen för regeringsuppdraget mot arbetslivskriminalitet (A2022/00333) tillstättat fler resurser inom både underrättelseverksamheten, för att bemanna nya center mot arbetslivskriminalitet och öka analysförmågan, och det brottsförebyggande arbetet genom deltagande i det nationella och regionala samrådsarbetet med arbetsmarknadens parter. Myndigheten har bidragit till det riskbaserade urvalet och prioriteringen av de myndighetsgemensamma kontrollerna samt deltagit i den nationella metodgruppens arbete med att ta fram ett nytt metodstöd för arbetet mot arbetslivskriminalitet. Ekobrottsmyndigheten har också bidragit med en expert i Delegationen mot arbetslivskriminalitet (A2022/00335).

2.4.3 Finansmarknadsbrott

Ekobrottsmyndigheten har som uppgift att utreda brotten i lagen (2016:1307) om straff för marknadsmissbruk på värdepappersmarknaden. De två huvudsakliga brottstyperna är insiderbrott och marknadsmanipulation. Brottsutredningarna är mycket komplexa och kräver specialistkompetens. Även misstankar om svindleribrott i noterade bolag utreds vid myndigheten.

Tabell 12. Antal anmälningar om misstänkta marknadsmissbruksbrott*

	2023	2022	2021
Insiderbrott	137	130	150
Marknadsmanipulation	23	32	34
Totalt	160	162	184

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år. Källa: Finansinspektionen.

Antalet anmälningar om insiderbrott har ökat något, medan anmälningar om marknadsmanipulation minskat jämfört med föregående år. Svindlerier är mer sällsynta och anmäls ofta som marknadsmanipulationer och redovisas därför tillsammans med dessa.

Tabell 13. Antal lagförda personer enligt lagen (2016:1307) om straff för marknadsmissbruk på värdepappersmarknaden

	2023	2022	2021
Insiderbrott	31	9	24
Marknadsmanipulation	20	12	13
Totalt*	49	19	37

* Totalsumman kan vara mindre än summan av respektive kategori eftersom en misstänkt kan lagföras för både insiderbrott och marknadsmanipulation. Källa: Cåsa.

Ett enskilt ärende med ett stort antal åtalade personer har lett till att antalet lagförda personer för insiderbrott har ökat betydligt jämfört med 2022. Antalet personer som lagförts för marknadsmanipulation har också ökat.

Incitamentet för att begå marknadsmissbruksbrott är ekonomisk vinning. Särskilt vid insiderbrottslighet kan det handla om mycket stora belopp. Åklagare vid finansmarknadskammaren har under året framställt 45 förverkandeyrkanden om sammanlagt ca 33 miljoner kronor och yrkanden om företagsbot om totalt ca 15 miljoner kronor.

Ekobrottsmyndigheten och Finansinspektionen har en väl utvecklad samverkan. Det sker regelbundna avstämningar mellan myndigheterna i enskilda ärenden. Ett annat viktigt samarbete är det myndigheterna har kvartalsvis med marknadsplatserna för att identifiera och hitta gemensamma lösningar för att stävja brottsutvecklingen.

I underrättelseverksamhetens arbete mot finansmarknadsbrott har fokus framförallt varit att identifiera nätverk bakom grov ekonomisk brottslighet som inte har fångats upp av kontrollmekanismerna hos samverkande myndigheter. Arbetet har inriktats mot nymoterade bolag och företagsobligationer. Informationsutbytet med andra myndigheter har fortsatt, framförallt med Finansinspektionen. Information och ärenden som har överlämnats för åtgärd inom myndigheten eller till annan myndighet bedöms ligga på samma nivå som tidigare.

2.4.4 Gränsöverskridande skattebrott som grundar sig på mervärdesskatt

Missing Trader Intra Community (MTIC) är benämningen på komplexa mervärdesskattebedrägerier (s.k. momsbedrägerier). I brottsuppläggen utnyttjas utformningen av bestämmelserna för mervärdesskatt inom EU, där ingen mervärdesskatt påförs vid gränsöverskridande transaktioner. Det finns olika former av MTIC-bedrägerier och det mest allvarliga upplägget är s.k. karusellhandel där en serie bolag köper och säljer varor eller tjänster, eller påstådda varor eller tjänster, mellan flera länder likt en karusell.

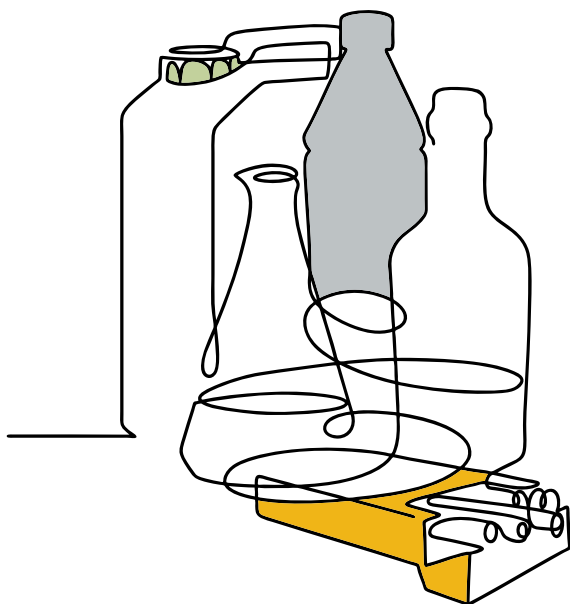
Under 2020 blev det tydligt att ett storskaligt angrepp pågick mot det svenska skattesystemet grundat på karusellhandel med mobiltelefoner och telekom-tjänster. Detta ledde till att flera miljarder kronor betalades ut felaktigt i form av mervärdesskatt, enligt uppgifter från Skatteverket. Arbetet med att utreda och lagföra dessa brott har fortsatt att ta stora resurser i anspråk inom Ekobrottsmyndigheten. Brottsutredningarna är komplicerade, eftersom den påstådda handeln sker mellan flera medlemsländer med osanna fakturor, skenbolag och oriktiga uppgifter om faktiska företrädare och tar därför lång tid att utreda. Under året har 34

personer lagförts för gränsöverskridande momsbedrägerier avseende handel med mobiltelefoner och telekom-tjänster. Det är en ökning jämfört med föregående år (24 personer 2022 och 8 personer 2021). Framgångsfaktorer i arbetet har varit en särskild organisation på myndigheten för nationell och internationell samordning, samarbete med Skatteverket, internationell rättslig hjälp från flera länder, bl.a. genom Eurojust och Europol, och samarbetet i gemensamma utredningsgrupper med bl.a. den europeiska åklagaren (Eppo).

Stockholms tingsrätt har meddelat dom i det hittills största momsbedrägeriärendet, där ca 200 miljoner kronor betalats ut felaktigt från Skatteverket avseende mervärdesskatt vid fiktiv handel med mobiltelefoner. Samtliga tolv tilltalade har dömts till fängelsestraff. Tingsrätten har även beslutat om förverkande om närmare 20 miljoner kronor från ett av de inblandade bolagen. Utredningen har gjorts i samverkan med Skatteverkets skattebrottsenhet och genom samverkan med Eppo i form av en gemensam utredningsgrupp.

Momsbedrägerierna beräknas kosta medlemsländerna i EU tiotals miljarder euro per år. Det har tidigare funnits förhållandevis lite strukturerad internationell samverkan mellan åklagare i de olika medlemsländerna och multidisciplinär samverkan över gränserna har saknats. Ekobrottsmyndigheten har därför drivit en aktivitet tillsammans med Eurojust, Europol och den finska tullen inom ramen för EU:s gemensamma arbete mot den organiserade och grova internationella brottsligheten (EMPACT). Aktiviteten har skapat möjligheter till nätverkande och erfarenhetsutbyte om hur utredningar av organiserad gränsöverskridande momsbedrägerier kan bedrivas så effektivt som möjligt och hur brottsligheten kan stoppas. Under året har två konferenser arrangerats med finansiering från EU. Ekobrottsmyndigheten har där delat med sig av erfarenheter från sitt framgångsrika utredningsarbete och sin modell för samordning av ärenden och internationell rättslig hjälp. Myndigheten har därigenom bidragit till erfarenhets- och kunskapsspridning till andra medlemsländer i EU. Diskussioner har också förts om erfarenheter och utmaningar med att lagföra personerna i toppen av den kriminella organisationen, återta brottsvinsterna och få en tillräcklig snabb samverkan över gränserna för att kunna stoppa brottsligheten i tid.

Underrättelseverksamhetens fokus har varit att inrikta sitt arbete mot de aktörer som legat bakom det storskaliga angreppet mot Sverige. Den brottsförebyggande verksamheten har tillsammans med underrättelseverksamheten genomfört insatser mot banksektorn för att öka kunskapen om hur kriminella utnyttjar företag som brottsverktyg för att begå momsbedrägerier och tvätta pengar.



2.4.5 Punktskattebrott

Tobak, alkohol och energiprodukter är varugrupper som enligt EU-direktiv är belagda med punktskatter.¹ EU har beslutat om prioriteringar av allvarlig och organiserad brottslighet inom ramen för EMPACT för perioden 2022–2025. Organiserad gränsöverskridande brottslighet med koppling till hantering av varor belagda med punktskatter har där identifierats som ett allvarligt hot och prioriterat brottsområde.² De punktskattebrott som hanteras av Ekobrottsmyndigheten utgörs framförallt av oredovisad tillverkning och försäljning av punktskattepliktiga varor, men även av ett brottsligt utnyttjande av uppskovsförfarandet. De senaste åren har allt fler fall av inhemsk oredovisad produktion av tobaksprodukter identifierats av myndighetens underrättelseverksamhet och trenden har fortsatt. Tillverkning av vattenpipstobak bedöms fortfarande vara ett problemområde med stora skattebortfall. En mycket liten del av den vattenpipstobak som konsumeras i Sverige bedöms vara beskattad vid antingen införsel eller tillverkning. Ekobrottsmyndigheten har, liksom förgående år, haft flera ärenden avseende punktskattebrott. Dessa ärenden utgörs endast av projekt- och särskilt krävande ärenden och är därmed både komplexa och tidskrävande att utreda. Både den nationella och internationella samverkan har bidragit till en bättre bild av brottsområdet och större möjligheter till åtgärder genom ärenden hos Ekobrottsmyndigheten och delgivning till andra mottagare. Nationellt har samverkan med andra myndigheter med ansvar inom brottsområdet, främst Tullverket och Skatteverket, fortsatt att utvecklas positivt.

Restaurangverksamhet och tobaksförsäljning är branscher där det förekommer oredovisad försäljning

¹ Europeiska rådet (2008) RÅDETS DIREKTIV 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG.

² Rådets slutsatser om fastställande av EU:s prioriteringar i kampen mot grov och organiserad brottslighet för Empact 2022–2025.

av punktskattepliktiga varor som alkohol och tobak. Kommuner har en viktig grindvaktfunktion genom att de kan upptäcka ekonomisk brottslighet i samband med sin tillståndsprövning och tillsyn. För att förebygga punktskattebrott har Ekobrottsmyndigheten tillsammans med Folkhälsomyndigheten, Skatteverket och länsstyrelserna tagit fram en vägledning för kommunala handläggare som arbetar med tillståndsprövning och tillsyn enligt alkohollag (2010:1622) samt lagen (2018:2088) om tobak och liknande produkter, Vägledning i ekonomisk granskning för kommunala handläggare av serveringstillstånd och tobakstillstånd. Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med de övriga myndigheterna genomfört en föreläsningsserie om hur kommuner genom tillsyn och kontroll kan arbeta förebyggande och agera mot oseriösa och kriminella företag.

2.4.6 Penningtvätt och finansiering av terrorism

Penningtvätt med kopplingar till organiserad brottslighet

I Ekobrottsmyndighetens ärenden som avser exempelvis skattebrott är det vanligt att brottsvinster från ekonomisk brottslighet har omvandlats till skenbart lagliga inkomster och tillgångar. Därför är penningtvätt vanligt i Ekobrottsmyndighetens ärenden, även om det inte alltid åtalas för det brottet när åtal väcks för förbrottet, t.ex. skattebrott.

Ekobrottsmyndigheten har i sitt arbete mot penningtvätt fortsatt att fokusera på kriminella inom organiserad brottslighet för att bättre kunna identifiera, förebygga och bekämpa penningtvättsbrott inom dessa miljöer. Samverkan med andra brottsbekämpande myndigheter har bidragit till ökad kunskap om brottsligheten och dess kopplingar till den organiserade brottsligheten.

Underrättelsearbetet har i denna del inriktats särskilt mot penningkurirer och handelsbaserad penningtvätt som kan kopplas till organiserad brottslighet. Kunskapsunderlag från underrättelseverksamheten har använts inom den brottsförebyggande verksamheten och överlämnats till utrednings- och lagföringsverksamheten i form av anmälningar samt använts inom det myndighetsgemsama arbetet mot organiserad brottslighet. Med anledning av Rysslands krig mot Ukraina har myndigheten fortsatt att undersöka om det förekommer internationell penningtvätt i Sverige kopplat till sanktionsundandraganden.

Tillgången till finansiell information är en viktig förutsättning för att snabbare kunna upptäcka penningtvätt, öka lagföringen och återta brottsvinster. Underrättelseverksamhetens möjligheter till finansiell inhämtning har i viss mån förbättrats under året genom förändrad lagstiftning och nya verktyg. Men förmågan

är fortfarande begränsad, eftersom verksamheten saknar egen frågerätt mot bankerna. Av inrapporter-
ingar till Finanspolisen, s.k. STR:s (Suspicious Trans-
action Reports), är det fortfarande en liten andel som
rör bolagskonton. Det låga inflödet bedöms ha påverkat
effektiviteten i Ekobrottsmyndighetens penningtväts-
arbete negativt under året.

Myndigheten har stärkt sitt arbete mot penningtvätt
genom att bilda ett internt nätverk för brottsutbyte och
penningtvätt med medarbetare från myndighetens alla
orter och verksamhetsdelar. Regelbundna nätverks-
träffar har genomförts där rättspraxis och effektiva
arbetssätt har diskuterats. Medarbetare har deltagit
både som föreläsare och deltagare i såväl nationella som
internationella konferenser och utbildningar som hand-
lat om arbetet mot penningtvätt. Ekobrottsmyndigheten
har samverkat med andra myndigheter, privata aktörer
och organisationer för att sprida kunskap om företag
som brottsverktyg, penningtvätt och näringspenning-
tvätt samt möjliggörare inom ekonomisk brottslighet.

Ekobrottsmyndigheten deltar i Samordningsfunk-
tionen för åtgärder mot penningtvätt och finansiering
av terrorism. Under våren presenterades den nationella
riskanalysen med rekommendationer för att motverka
Hawala som brottsverktyg. Myndigheten har deltagit i
kunskapshöjande seminarier, konferenser och kurser
som arrangerats av funktionen. Fokus har varit att öka
kunskapen hos verksamhetsutövare som omfattas av
penningtvättslagstiftningen och tillsynsmyndigheter
om penningtvätt och näringspenningtvätt samt hur
företag utnyttjas som brottsverktyg.

Handläggning av penningtvättsbrott

Enligt 10 § 1 p. b) förordningen med instruktion för
Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten varje år redo-
visa uppgifter om handläggningen av ärenden om brott
enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Tabell 14. Antal lagförings- och avskrivningsbeslut
avseende brottsmisstankar enligt lagen (2014:307) om
straff för penningtvättsbrott fördelat efter beslutstyp

	2023	2022	2021
Förundersökning inleds ej	253	122	122
Förundersökning läggs ned	571	374	327
Åtal väcks ej, bristande bevisning	1	2	11
Åtal väcks ej, övriga skäl	2	0	5
Strafföreläggande	3	3	0
Åtalsunderlåtelse	0	0	0
Åtal	252	103	346
Totalt	1 082	604	811

Källa: Cåsa.

Av de brottsmisstankar som beslutats under året har
förundersökning inletts för 77 procent. Med beslutade

brottsmisstankar avses misstankar där det förekommit
ett avslutande beslut under året. Under året har 255
brottsmisstankar lagförts (i begreppet lagföring ingår
åklagarens beslut om åtal, åtalsunderlåtelse och
strafföreläggande), vilket är en ökning jämfört med
föregående år. Andelen lagförda av beslutade brotts-
misstankar är 24 procent, vilket är en ökning med
6 procentenheter.

Tabell 15. Antal lagförda personer enligt lagen
(2014:307) om straff för penningtvättsbrott

	2023	2022	2021
Penningtvätt	28	26	52
Näringspenningtvätt	70	41	73
Totalt*	94	66	119

* Totalsumman kan vara mindre än summan av respektive kategori eftersom
en misstänkt kan lagföras för både penningtvätt och näringspenningtvätt.
Källa: Cåsa.

Antal personer som har lagförts har ökat med 42 pro-
cent. Ökningen avser lagföring för näringspenning-
tvätt, medan antalet personer som har lagförts för
penningtvätt ligger på samma nivå som föregående år.

Ekobrottsmyndigheten följer upp beslut om tillgångs-
säkring och förverkande i ärenden som rör penning-
tvättsbrott. Statistiken baseras på manuell insamling.
Med tillgångssäkring avses beslut om dispositions-
förbud, beslag, penningbeslag, förvar och kvarstad. Det
är åklagare som beslutar om åtgärder för att säkra till-
gångar under förundersökningen och begär att dom-
stolen ska besluta om förverkande. Varje enskilt beslut
är en åtgärd för tillgångssäkring och åklagare kan fatta
flera beslut om att säkra tillgångar i samma ärende. Av
de ärenden som har avslutats under året har 48 ärenden
något beslut om tillgångssäkring. Det är en ökning jäm-
fört med tidigare (21 ärenden 2022 och 34 ärenden 2021).
Antalet framställda yrkanden om förverkanden uppgår
till åtta ärenden, vilket är samma nivå som föregående
år (åtta ärenden 2022 och elva ärenden 2021).

Finansiering av terrorism

Enligt 10 § 1 p. a) förordningen med instruktion för
Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten varje år redo-
visa uppgifter om handläggningen av ärenden om
finansiering av terrorism eller särskild allvarlig brotts-
lighet enligt 6 § terroristbrottslagen (2022:666) eller
försök till sådant brott. Myndigheten har inga sådana
ärenden att redovisa för 2023. I den ekonomiska brotts-
lighet som utreds av myndigheten kan det finnas
anknytningar till terroristbrott eller finansiering av
terrorism samt kopplingar till extremistmiljöer.

Ekobrottsmyndigheten har regelbundet kontakt med
ansvariga myndigheter för att samråda och överlämna
information. Med anledning av att Säkerhetspolisen
beslutade att höja terrorhotnivån från ett förhöjt till ett
høgt hot har samverkan stärkts ytterligare under året.

2.4.7 Tillgångsinriktad brottsbekämpning

Enligt 2 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten har myndigheten i uppdrag att arbeta för att begränsa vinsterna av brott och brottslig verksamhet. Enligt återrappporteringskrav i regleringsbrevet för 2023 ska Ekobrottsmyndigheten redovisa hur myndig-

hetens arbete har utvecklats för att effektivare kunna återta brottsvinster och förbättra uppföljningen av förverkande av utbyte från brott eller brottslig verksamhet.

För att förhindra att kriminella tillgodogör sig brottsvinster arbetar myndigheten aktivt med att spåra, säkra och återföra tillgångar som kan misstänkas härröra från brottslig verksamhet.

Tabell 16. Framställda tillgångsinriktade yrkanden vid åtal, antal och belopp (tkr)*

	2023		2022		2021	
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	Antal	Belopp
Skadestånd	10	62 352	6	2 544	14	13 961
Företagsbot	266	185 060	150	116 282	185	76 405
Förverkande	73	132 367	23	80 470	54	38 222

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år.
Källa: Cäsa.

Antalet tillgångsinriktade yrkanden har ökat både när det gäller företagsbot och förverkande av egendom. Företagsbot utgör en särskild rättsverkan av brott och är hos Ekobrottsmyndigheten vanligast förekommande vid bokföringsbrott, särskilt då årsredovisning inte har upprättats i tid. Med förverkande avses här förverkande av brottsutbyte och ersättning för kostnader i samband med brott, dvs. att den som döms för brott fräntas ett

värde. Myndigheten har ett långsiktigt arbete för att höja kompetensen inom dessa områden för att i ökad utsträckning säkra och återföra tillgångar. Framställda yrkanden och bifallna yrkanden går inte att direkt jämföra, eftersom ett yrkande kan ske ett år och prövningen ett annat.

Beloppen av framställda tillgångsinriktade yrkanden varierar relativt mycket mellan åren.

Tabell 17. Bifallna tillgångsinriktade yrkanden i domstol och strafförelägganden, antal och belopp (tkr)*

	2023		2022		2021	
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	Antal	Belopp
Skadestånd**	13	19 899	29	17 521	6	19 512
Företagsbot**	270	35 535	130	57 250	179	20 845
Förverkande	12	15 358	27	308 557	25	7 527

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år.

** Inklusivt godkända strafförelägganden med skadestånd och företagsbot.

Källa: Manuell redovisning och Cäsa.

Antalet bifallna yrkanden om förverkande och skadestånd har minskat. Antalet bifallna yrkanden om företagsbot har däremot ökat markant. Beloppen av bifallna tillgångsinriktade yrkanden varierar relativt mycket mellan åren.

Att effektivisera den tillgångsinriktade brottsbekämpningen är ett prioriterat område inom myndigheten. Området kan delas upp i tre delar. Den första delen handlar om att ständigt öka kunskapsnivån, både externt och internt. Externt sker det genom en nära samverkan med andra myndigheter, framförallt Åklagarmyndigheten, Polismyndigheten och Kronofogdemyndigheten. Internt sker det bl.a. genom utbildning. Under året har planeringen påbörjats för en bred

utbildning om den nya förverkandelagstiftningen som väntas träda i kraft 2024. Ny förverkandelagstiftning, SOU 2021:100. Den andra delen syftar till att sprida erfarenheter mellan medarbetarna. Ett erfarenhetsseminarium om brottsutbyte har hållits för åklagare. Genom ett nätverk för penningtvätt och brottsutbyte som består av representanter från kammarverksamheten kan utmaningar som uppstår vid hanteringen av dessa frågor identifieras. Utmaningarna diskuteras därefter vid möten och mötesprotokollen sprids sedan inom myndigheten. Den tredje delen handlar om uppföljning som sker tertiälvís genom en samlad bedömning av utvecklingen inom den tillgångsinriktade brottsbekämpningen.

2.5 Övrig återrapportering

2.5.1 Internationell verksamhet

Ekobrottsmyndigheten har internationella uppdrag enligt 7 §, 13 §, 13a § och 14 § i förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten. För den operativa verksamheten på ekobrottskamrarna är det straffrättsliga samarbetet en förutsättning för att nå framgång i gränsöverskridande ärenden. Myndigheten samarbetar med olika EU-organ och deltar i olika internationella rättsliga nätverk och organisationer för att underlätta det operativa arbetet både i inhemska och utländska brottsutredningar. Myndigheten behöver också verka för att verka brottsförebyggande mot gränsöverskridande brottslighet samt stärka andra nationers brottsbekämpande verksamhet. Det strategiska arbetet lägger grunden för en effektivare lagstiftning på det internationella straffrättsliga området och förbättrade samarbetsinstrument.

Internationellt straffrättsligt samarbete

Det internationella straffrättsliga samarbetet handlar till stor del om att inhämta bevisning, inom EU med hjälp av europeiska utredningsorder (EIO) och utanför EU genom ansökningar om rättslig hjälp (MLA). Antalet utgående ärenden har minskat under året. Det kan bero på att det under året ingåtts flera avtal om gemensamma utredningsgrupper (JIT). När ett JIT-avtal har ingåtts behöver inte EIO eller MLA utfärdas utan information kan delas mellan de ingående parterna utan formella framställningar om utredningsorder eller rättslig hjälp.

Tabell 18. Antal inkomna och utgående ansökningar och order om internationellt rättsligt bistånd

	2023	2022	2021
Inkommen ansökan om rättslig hjälp	16	13	15
Inkommen europeisk utredningsorder	45	36	42
Utgående ansökan om rättslig hjälp	74	82	68
Utgående europeisk utredningsorder	84	111	138
Totalt	219	242	263

Källa: Cäsa.

Det europeiska rättsliga nätverket

Ekobrottsmyndigheten har under året varit aktiv i nätverket European Judicial Network (EJN), som arbetar för att underlätta det straffrättsliga samarbetet för åklagare och förundersökningsdomare mellan EU:s med-

lemsländer. Myndigheten har deltagit i flera nationella och internationella möten där man utbytt erfarenheter av olika europeiska samarbetsinstrument, som den europeiska arresteringsordern och frysningsordern, för att öka förståelsen för olika länders rättssystem och förbättra det operativa internationella samarbetet.

Den internationella organisationen för åklagare

Ekobrottsmyndigheten är medlem i den världsspännande organisationen för åklagare International Association of Prosecutors (IAP). Organisationen arbetar för att världens alla åklagarväsenden ska upprätthålla rättvisa och oberoende samt tillämpa rättsstatsprincipen och respektera mänskliga rättigheter. Ekobrottsmyndigheten har deltagit på det årliga mötet där hantering av utredningar och åtal samt upprätthållandet av allmänhetens förtroende för det straffrättsliga systemet diskuterats.

EMPACT

EU:s gemensamma arbete mot den organiserade och grova internationella brottsligheten sker genom plattformen European Multidisciplinary Platform Against Criminal Threats (EMPACT) och planeras i fyraåriga cykler. I Sverige bedrivs arbetet myndighetsgemensamt tillsammans med Kustbevakningen, Polismyndigheten, Skatteverket, Tullverket och Åklagarmyndigheten. Ekobrottsmyndigheten har fortsatt deltagit i prioriteringarna MTIC (momsbedrägerier), EXCISE (punktskattebrott) och CFMLAR (kriminella finanser, penningtvätt och brottsutbyte). Myndigheten är nationellt samordningsansvarig för MTIC och har fortsatt som biträdande aktivitetsledare för en av aktiviteterna inom MTIC.

Deltagande i Eurojust

Ekobrottsmyndigheten har en representant vid den svenska enheten på Eurojust, som arbetar mot organiserad brottslighet och med att underlätta det rättsliga samarbetet, främst inom EU men även med tredje land. Eurojust stöttar inte bara åklagarmyndigheterna utan även domstolarna, Kronofogden och Kriminalvården. Grova bedrägerier, skattebrott, annan ekonomisk brottslighet, narkotika och penningtvättsbrott är de brottstyper som Eurojust har assisterat mest i under året, i likhet med tidigare år. Till den svenska enheten har 272 nya operativa ärenden kommit in, vilket är något fler än föregående år. Enheten har också hanterat 141 övriga ärenden, t.ex. rådgivning om lagstiftning, rättssystem och remisser från Sverige. Ärenden som gäller grova bedrägerier mot det svenska pensionssystemet och momsbedrägerier har dominerat och krävt omfattande internationell hjälp och samordning från Eurojust. Det gäller både pågående och nyinkomna ärenden under året. Myndigheten har även fått assistans från Eurojust i flera stora brottsutredningar som rör välfärdsbrott och finansmarknadsbrott.

Gemensamma gränsöverskridande utredningsgrupper (JIT)

Ett JIT-samarbete innebär en stor effektivitetsvinst genom snabba, täta och informella utbyten av information. Det ger också möjlighet att få resurser och bidrag till utredningsåtgärder som annars inte är möjliga att genomföra. Myndigheten har flera pågående samarbeten och har utsett en egen expert som är med i nätverket av nationella experter på gemensamma utredningsgrupper. Genom JIT-avtal har viktig bevisning kunnat tas fram och misstänkta kunnat gripas i ett antal av myndighetens ärenden som gällt gränsöverskridande momsbedrägerier.

Återtagande av brottsvinster och motverkande av penningtvätt internationellt

Samtliga medlemsländer inom EU har ett kontor för återförande av brottsutbyte, Asset Recovery Offices (ARO). ARO är nationella enheter som inom EU utbyter information om misstänkta personers tillgångar. Det finns två ARO-kontor i Sverige varav ett är placerat vid Ekobrottsmyndigheten. Myndighetens ARO-kontor har skickat ut 149 förfrågningar till andra medlemsländer, vilket är en betydande ökning jämfört med föregående år (20 utgående förfrågningar 2022). Det har inkommit 22 förfrågningar, vilket är en viss ökning (fem inkommande förfrågningar 2022). Framtagna stöddokument, nära samarbete med Polismyndighetens ARO-kontor,

informationsinsatser och resursförstärkningar under året har bidragit till den positiva utvecklingen av inkommande och utgående förfrågningar.

Camden Asset Recovery Inter-Agency Network (CARIN) är ett internationellt nätverk med syfte att förbättra arbetet med att återta brottsvinster. Sverige har under tiden 2014–juli 2023 varit med i styrgruppen för nätverket. Genom nätverket kan bl.a. medlemsländerna skicka förfrågningar för att spåra misstänkta tillgångar över hela världen. Sverige har två representanter, varav en från Ekobrottsmyndigheten. Under året har myndigheten skickat ut 20 förfrågningar till andra länder i nätverket, vilket är en ökning jämfört med föregående år (nio utgående förfrågningar 2022). Tre förfrågningar har inkommit, vilket är en viss ökning jämfört med 2022 då inga förfrågningar inkom. Nätverket har lämnat ett antal rekommendationer till viktiga intressenter globalt och inom EU om brottsoffers återtagande av brottsvinster och skadestånd, möjligheter att återta brottsvinster efter lagakraftvunnen dom och att effektivisera arbetet med att spåra virtuella valutor.

Den internationella organisationen Financial Action Task Force (FATF) är ett mellanstatligt organ och utgör kärnan i det gränsöverskridande arbetet mot penningtvätt och finansiering av terrorism. FATF:s 40 rekommendationer sätter standarden för hur stater ska arbeta effektivt när det gäller penningtvätt, finansiering av terrorism och brottsvinster. Ekobrottsmyndigheten har



deltagit i seminarium och expertarbetsgrupper gällande återtagande av brottsvinster. Myndigheten har även deltagit i en arbetsgrupp med uppdrag att göra en översyn av rekommendationerna R4/R38/R40 samt i projektet om hur FATF ska stärka nätverk som arbetar med återtagande av brottsvinster globalt. Arbetet har bl.a. mynnat ut i skärpta rekommendationer gällande förverkande som innebär skarpare krav på länder inom FATF att arbeta effektivt för att återta brottsvinster. Ekobrottsmyndigheten har varit en aktiv part i detta arbete.

Särskilda lands- och regionsatsningar

Myndigheten har när det gäller återtagande av brottsvinster, identifierat behov av ett mer intensifierat arbete med Förenade Arabemiraten och har därför deltagit i möten och en konferens om penningtvätt och finansiering av terrorism i Abu Dhabi.

Med anledning av kriget i Ukraina har hanteringen av personer och företag som är på EU:s sanktionslistor uppmärksammas och även hur tillgångarna som blockerats ska hanteras. Diskussioner har förts om hur sanktionsbrott och andra brott kopplade till sanktionerna kan upptäckas. Ekobrottsmyndighetens ARO-kontor har, tillsammans med Polismyndighetens ARO-kontor, varit värd för möten med nio andra myndigheter. Det har resulterat i både operativ och strategisk samverkan kopplat till sanktionerna mot Ryssland. Myndighetens ARO-kontor har också deltagit i EU:s strategiska arbete, Freeze and Seize Task Force, om utredning och förverkande.

Ekobrottsmyndigheten har fortsatt att samverka med Economic Security Bureau of Ukraine (ESBU), som är en relativt nystartad myndighet i Ukraina för att bekämpa ekonomisk brottslighet. En överenskommelse har träffats med Skatteverket om ett myndighetsgemensamt projekt i den här delen.

Rådet för skydd av EU:s finansiella intressen (SEFI-rådet)

Ekobrottsmyndigheten är ordförande för SEFI-rådet, som ska främja effektiv och korrekt hantering av EU-relaterade medel i Sverige. Rådet består av 21 myndigheter och har haft två möten under 2023. Även myndighetsledningarna har träffats vid ett tillfälle.

Rådet har beslutat om en reviderad anmälningspolicy som ger uttryck för s.k. nolltolerans vid misstanke om brott. En särskild utbildningsinsats riktad mot de myndigheter som ska genomföra insatser enligt Sveriges återhämtningsplan har genomförts. Utbildningsinsatsen har fokuserat på att öka förmågan att identifiera brott och brottsförebyggande åtgärder. Därutöver har ytterligare brottsförebyggande insatser gentemot några av rådets myndigheter också genomförts. Myndigheten ansvarar för rådets kansli och ett arbete har särskilt inriktats mot att hitta nya arbetsformer för det utvidgade råd som regeringen beslutat om 2021.

Brottsanmälningar avseende EU:s finansiella intressen

Ekobrottsmyndigheten ansvarar för att utreda och lagföra misstankar om bedrägerier riktade mot EU:s finansiella intressen i Sverige. Det har kommit in 14 brottsanmälningar, vilket är en viss ökning (sex anmälningar 2022 och tio anmälningar 2021). Sex anmälningar är gjorda av SEFI-rådets medlemsmyndigheter och resterande åtta är gjorda av andra svenska myndigheter som är involverade i hanteringen av EU-medel i Sverige. I fem ärenden har förundersökning inte inletts. Av resterande ärenden pågår förundersökning i fyra ärenden. Inga åtal har väckts under året.

Kontroller i Sverige av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (OLAF)

Ekobrottsmyndigheten är sambandscentral för bedrägeribekämpning i frågor som rör OLAF:s utredningar i Sverige. Sambandscentralen benämns Anti Fraud Coordination Service (AFCOS) och är den initiala kontaktpunkten mellan OLAF och Sverige när OLAF inleder en utredning om oegentligheter i landet. Under året har OLAF begärt assistans av sambandscentralen i ett ärende. Under året har OLAF mottagit tre anmälningar om oegentligheter avseende Sverige. En anmälan är gjord av en myndighet med ansvarsuppgifter enligt Sveriges återhämtningsplan.

Ekobrottsmyndigheten är behörig myndighet vid OLAF:s kontroller och inspektioner enligt lagen (2017:244) om kontroller och inspektioner på plats av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning om inte någon annan myndighet har utsetts. En kontroll har genomförts under året i närvaro av den svenska sambandscentralen för bedrägeribekämpning vid Ekobrottsmyndigheten.

Särskild visselblåsarfunktion avseende rapportering av missförhållanden när det gäller EU:s finansiella intressen i Sverige

Ekobrottsmyndigheten är behörig myndighet att genom en extern rapporteringskanal ta emot, följa upp och lämna återkoppling på rapporter om missförhållanden, i enlighet med lagen (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden, inom området EU:s finansiella intressen när det avser bedrägeribekämpning. En inkommen rapport kan överlämnas till brottsutredande verksamhet om ett missförhållande kan antas vara brottsligt eller till annan behörig myndighet eller tillsynsmyndighet i annat fall. Ekobrottsmyndighetens särskilda funktion har under året mottagit fyra rapporter om missförhållanden. Samtliga har avslutats utan vidare åtgärd, dock har en överlämnats till annan myndighet och en till polisoperativ enhet för kännedom. Därutöver har ett ärende från 2022 avslutats genom överlämning till åklagare för bedömning om förundersökning ska inledas.

2.5.2 Rättslig utveckling och förbättring av metoder

Enligt 5 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten följa och analysera utvecklingen och rättstillämpningen när det gäller ekonomisk brottslighet och utarbeta förslag till åtgärder. Myndigheten ska också samordna åtgärder mot ekonomisk brottslighet.

Remisser och utredningar

Lagstiftningsarbetet utgör ett viktigt led i att förebygga och bekämpa ekonomisk brottslighet. Myndigheten lämnar synpunkter på föreslagen lagstiftning genom att besvara remisser och bidra med experter i utredningar och hearings.

Under året har 76 remisser kommit in till Ekobrottsmyndigheten och 68 yttranden har lämnats.

Myndigheten har även deltagit med experter i 23 statliga utredningar:

- En parlamentarisk trygghetsberedning (Dir. 2020:32).
- Utökade möjligheter att använda hemliga tvångsmedel (Dir. 2020:104).
- Biometri i brottsbekämpningen (Dir. 2021:34).
- Stärkta möjligheter att bekämpa bidragsbrott för myndigheter som omfattas av bidragsbrottslagen (Dir. 2021:39).
- Datalagring vid brottsbekämpning – ytterligare åtgärder för en modern och ändamålsenlig reglering (Dir. 2021:58).
- En nationell delegation mot arbetslivskriminalitet (Dir. 2021:74).
- Preventiva tvångsmedel för att förhindra allvarlig brottslighet (Dir. 2021:102).
- En ändamålsenlig och effektiv hantering av EU-medel (Dir. 2021:109).
- Bolaget som brottsverktyg (Dir. 2021:115).
- Ett effektivt straffrättsligt skydd för statliga stöd till företag (Dir. 2022:25).
- Förbättrade möjligheter att utbyta information med brottsbekämpande myndigheter (Dir. 2022:37).
- Åtgärder för att förhindra mervärdesskattebedrägerier (Dir. 2022:54).
- En översyn av vissa skatteförfaranderegler för att motverka fusk och arbetslivskriminalitet (Dir. 2022:68).
- EU:s lagstiftningspaket om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (Dir. 2022:76).
- Utvärdering av hemlig dataavläsning (Dir. 2022:82).
- Stärkt stöd till tandvård för våldsutsatta och ökad kontroll över tandvårdssektorn (Dir. 2022:108).
- Åtgärder mot otillåten påverkan och korruption (Dir. 2022:112).
- Anonyma vittnen (Dir. 2022:141).
- Kommunal anslutning till Utbetalningsmyndighetens verksamhet (Dir. 2023:63).

- En effektivare gränsöverskridande åtkomst till elektroniska bevis för brottsbekämpande myndigheter (Dir. 2023:84).
- En översyn av de osjälvständiga brottsformerna (Dir. 2023:85).
- Översyn av Ekobrottsmyndigheten – förbättrade förutsättningar att bekämpa den ekonomiska brottsligheten (Dir. 2023:90).
- Utökade befogenheter för Skatteverket inom brottsbekämpning och folkbokföring (Dir. 2023:134).

Promemorior och rättsliga dokument

- En ny sammanställning av den lagstiftning och praxis som gäller bokföringsbrott har tagits fram, promemorian Bokföringsbrott (ARF 2023:1).
- Promemorian Filialer och bokföringsbrott (ARF 2023:4) har reviderats.
- En ny riktlinje som reglerar befogenheter för civila utredare och viss administrativ personal vid verkställighet av tvångsmedel (EBMR-R 2023:1) har tagits fram. Syftet med riktlinjen är att förtydliga civila utredares och administrativ personals befogenheter vid verkställighet av tvångsmedel, så att myndighetens utredningsresurser tas till vara på ett effektivt och rättssäkert sätt.

Åtgärder för att utveckla kvalitet och effektivitet

Flera utvecklingsaktiviteter har bedrivits för att främja en enhetlig rättstillämpning samt förbättra kvaliteten och effektiviteten i myndighetens utredningar. Nedan redovisas några av de åtgärder som har bedrivits under året.

- Den 1 oktober trädde vissa nya bestämmelser om hemliga tvångsmedel ikraft i bl.a. 27 kap. rättegångsbalken. Ekobrottsmyndigheten har därför genomfört ett arbete med att analysera konsekvenserna för myndighetens arbetssätt vad gäller utredning och lagföring och spridit denna kunskap.
- En stor del av Ekobrottsmyndighetens bevisning är digital och hanteringen av den har därmed en central roll i utredningarna. En nationell grundmodell för en mer enhetlig och rättssäker hantering av digital bevisning har tagits fram. Den omfattar bl.a. metodstöd och kompetenshöjande insatser.
- Tvångsmedlet genomsökning på distans (28 kap 10a § rättegångsbalken) infördes i juli 2022 och möjliggör åtkomst till elektronisk information som inte kan nås genom en traditionell undersökning av ett beslag, t.ex. information i molntjänster, e-postkonton och chattfunktioner på externa servrar. Myndigheten har tagit fram en nationell handbok (EBM2023-505) och specifika rutiner för t.ex. bokföringsföretag för att kunna tillämpa tvångsmedlet i utrednings- och lagföringsverksamheten på ett effektivt, enhetligt och rättssäkert sätt.
- Det fleråriga projektet att utveckla administratörsrollen har fortsatt. Syftet är dels att administratörers

kompetens bättre ska tillvaratas, dels att göra rollen mer attraktiv och varierande. Ett särskilt fokus har riktats mot att identifiera ytterligare beredningsuppgifter som kan utföras av administratörer och att inkludera administratörer i större ärenden som del i utredningsteam. Samtliga orter har involverat administratörerna i det operativa arbetet både genom att identifiera beredningsuppgifter som kan utföras av administratörer och genom att administratörer deltar i större ärenden som del i utredningsteam.

- Utifrån ett tidigare genomfört kvalitetssäkringsprojekt som handlade om ekorevisorernas arbete, har ett pilotprojekt inletts vid två verksamhetsorter för att främja enhetliga arbetssätt och bedömningar. Projektet har hittills lett till att oklarheter i lagstiftningen lyfts fram, belysts och omhändertagits med hjälp av Bokföringsnämnden. Inom projektet har också mallar tagits fram för att möjliggöra kvalitetssäkring av ekorevisorernas revisionspromemorior.
- En översyn av utredningsverksamhetens inhämtning av flygpassageraruppgifter har genomförts. En lösning som innebär att fler yrkesroller kan få tillgång till Passenger Name Record (PNR-systemet), som innehåller registrerade uppgifter om flygpassagerare, har implementerats. Det har även genomförts en utbildningsinsats för operativ personal i PNR-systemet, de rättsliga förutsättningarna och hur informationen ska tolkas.
- Myndighetens fleråriga arbete med att utveckla nationella metodstöd och rutiner för brottsutredningar har fortsatt. Syftet med arbetet är att skapa en mer enhetlig, effektiv och rättssäker utredningsverksamhet. Arbetet har bl.a. resulterat i att nationella mallar och blanketter för inhämtning av finansiell information har utvecklats.
- Ekobrottsmyndigheten deltar i samarbetet Rutiner brottsutredningar i konkurs (RUBICON), som är en samverkansmodell för bekämpning av konkursrelaterad brottslighet. I samarbetet deltar Ackordscentralen, Bolagsverket, Ekobrottsmyndigheten, Kronofogdemyndigheten, Skatteverket samt Rekonstruktör- och konkursförvaltarkollegiet i Sverige. En handledning om omställningsstöd och brott mot lagen om omställningsstöd har tagits fram. Den riktar sig i första hand till konkursförvaltare. För att öka Ekobrottsmyndighetens och Kronofogdemyndighetens förmåga att föra talan om näringsförbud har myndigheterna tagit fram ett myndighetsgemensamt metodstöd för talan om näringsförbud.

Tillsyn

Enligt 11 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten varje år redovisa de iakttagelser som gjorts inom ramen för den rättsliga tillsynsverksamheten. För tillsynsverksamheten 2023 är den sammanfattande bedömningen att kraven på följd-

riktighet och enhetlighet har upprätthållits i åklagarnas handläggning och hantering av ärenden vid Ekobrottsmyndigheten och att verksamheten har präglats av hög rättslig kvalitet.

Överåklagarens kansli ansvarar för myndighetens tillsynsverksamhet och hantering av mål i eller till Högsta domstolen, vilket sker i form av yttranden till riksåklagaren i pågående mål eller framställningar om att riksåklagaren ska överklaga en dom. Tillsyn sker dels på övergripande nivå genom årligen planerade aktiviteter (systematisk tillsyn), dels i enskilda ärenden när det finns anledning till det, efter inkommen information eller om kansliet på annat sätt uppmärksammat att en handläggning kan ha varit felaktig i någon del. Den granskning som sker på övergripande nivå kan också ge anledning till tillsyn i ett enskilt ärende.

Viktiga återkommande inslag i den systematiska tillsynen är den löpande uppföljningen av vissa operativa frågor i ärenden där åtal väckts samt uppföljningen av kamrarnas granskningar av anhållningsliggaren och av det hemliga tvångsmedelsdiariet. En annan viktig återkommande del är domsgranskningen på tre områden; strafförelägganden, ogillade åtal och hovrättsdomar där fängelse i minst två år har dömts ut. Utöver dessa återkommande granskningar sker specifika tillsynsprojekt som huvudsakligen bestäms utifrån gällande tillsynsplan. Varje tillsynsprojekt resulterar i en tillsynsrapport och projekten inrymmer som regel ett enhetlighetsperspektiv i det att en jämförelse mellan kamrarna görs.

I årets tillsynsrapport över den löpande uppföljningen har konstaterats en ökning av förd talan om företagsbot medan en minskning skett av talan om näringsförbud i två av tre avseenden samt för beslut om s.k. dna-topsning. Fortfarande föreligger tydliga skillnader i användningsgrad mellan ekobrottskamrarna på flera av områdena och skillnaderna har konstaterats behöva fortsatt följas upp av den operativa verksamheten.

Den årligen återkommande granskningen av hovrättsdomar där påföljden uppgått till minst två år fängelse har visat att 24 sådana domar som omfattar 38 personer har meddelats under 2023. Det är en minskning jämfört med 2022, då det meddelades 35 domar som omfattade 41 personer, men det ligger på samma nivå som tidigare år. Det längsta straffet som utdömdes var fängelse i sju år och sex månader, vilket är ett halvår längre än längsta straffet för 2022. Det genomsnittliga straffet var drygt tre år och åtta månaders fängelse, jämfört med nästan tre år och tre månader för året 2022. Näringsförbud meddelades för 32 av de 38 (jämfört med 27 av de 41 för 2022) dömda personerna. Drygt 73 procent av de dömda personerna var frihetsberövade under förundersökning och/eller rättegång, jämfört med nästan 66 procent under 2022. Nära 98 miljoner kronor (jämfört med drygt 259 miljoner kronor under 2022) i form av brottsvinster återfördes till staten i form av främst skadestånd och företagsbot, men även bland

annat utvidgat förverkande och förverkat utbyte av brott. Den årligen återkommande granskningen av ogillade åtal har visat att det fortfarande är över 90 procent av alla åtal som väcks vid Ekobrottsmyndigheten som helt eller delvis vinner bifall i domstol. Enligt granskningen för 2022 var det endast 6,6 procent av åtalen som helt ogillades. Den årligen återkommande granskningen av strafförelägganden har bl.a. visat att ca 86 procent av de brottsmisstankar som lagförs genom strafföreläggande avser bokföringsbrott och att brott avseende årsredovisningar förekommer i nästan hälften av alla strafförelägganden. Ny lagstiftning på området har trätt i kraft under 2023 vilket har gett utökande möjligheter att utfärda strafförelägganden och effekter av lagändringen bör kunna ses vid nästa uppföljning.

Ett tillsynsprojekt har avsett hanteringen av slutunderrättelse av ärenden vid Ekobrottsmyndigheten och vid Skatteverket. Granskningen har skett för att följa upp om de åtgärder som vidtagits, med anledning av de brister som tidigare har kunnat konstateras på området, har fått effekt. Resultatet visar bl.a. att även om dokumentationen över hur slutunderrättelsen gått till i ett antal fall har varit bristfällig, så har själva hanteringen av slutunderrättelser tydligt förbättrats och den håller nu hög kvalitet.

Ett annat tillsynsprojekt har rört jämkning och eftergift av företagsbot. I granskningen, som främst om-

fattat enskilda näringsidkare och fåmansaktiebolag, har undersökts hur hovrätterna bedömt frågor om jämkning och eftergift av företagsbot, efter den lagändring på området som trädde i kraft den 1 januari 2020. Endast 20 domar har identifierats vilket innebär att underlaget varit för litet för att medge några närmare slutsatser om hovrättspraxis. Dock har kunnat konstateras att yrkanden om företagsbot vunnit fullt bifall när påföljden blivit ett kortare fängelsestraff eller en icke frihetsberövande påföljd medan företagsboten jämkats eller eftergivits när fängelsepåföljden uppgått till två år eller mer.

Ett tredje tillsynsprojekt har gällt oredlighet mot borgenärer. I granskningen har gjorts en fördjupad kontroll av samtliga 250 ärenden från 2021 avseende hur åklagarna hanterar den brottstypen, såsom i vilken omfattning, och av vilka skäl, förundersökning inleds respektive läggs ned samt i vilken utsträckning åtal sker. Granskningen har också omfattat hur utfallet blev i domstol. Resultatet visar bl.a. att lagföringsandelen ligger på omkring tio procent, vilket är lågt, och att den vanligaste anledningen till utebliven lagföring är bestämmelserna om förundersökningsbegränsning med anledning av annan brottslighet.

Den enskilda tillsynen utgörs till stor del av överprövningsärenden. Andra delar i den enskilda tillsynen är klagomålsärenden och ärenden om jäv. Ibland



innehåller ett överprövningsärende även klagomål eller påståenden om att åklagaren varit jävig eller har begått brott. Normalt prövas inte inkomna brottspåståenden vid kansliet, utan de överlämnas till Särskilda åklagarkammaren vid Åklagarmyndigheten. En mindre del av den enskilda tillsynen utgörs av tillsynsärenden, där åklagares handläggning av ett ärende eller ett agerade som rör tjänsten kan ifrågasättas. När ett tillsynsärende inleds har det regelmässigt föregåtts av ett beslut om förberedande granskning vid kansliet och av ett straffrättsligt ställningstagande vid Särskilda åklagarkammaren. Beslut om förberedande granskning har skett i fyra fall och för tre av dem har frågan avgjorts om ett tillsynsärende ska inledas. Inget tillsynsärende har inletts. Två tillsynsärenden som inleddes under 2022 har avgjorts med uttalanden under 2023. Ärendena har rört frågor om åtal trots preskription, behov av ny delgivning av brottsmisstanke när sådan förändrats genom att avse ett svårare brott samt penningbeslag med tillhörande tidsfrist. Antalet tillsynsärenden har på senare tid varierat från några få upp till en handfull per år.

Överprövning kan ske av praktiskt taget alla beslut som en åklagare fattar. Typiskt sett krävs för att en överprövning ska ske att begäran gjorts av en person med klagorätt. Oavsett klagorätt kan kansliet om skäl för det anses föreligga, eller på eget initiativ, granska

ett beslut och ändra det. Antalet inkomna överprövningsärenden uppgår till 33, vilket är i nivå med de två föregående åren, och beslut har fattats i 34, varav två inkom under 2022. I 17 överprövningsärenden finns beslut om att inte pröva åklagares beslut. I 18 ärenden har en sakprövning skett och av dessa har åklagares beslut ändrats i tre ärenden medan åklagares beslut stått sig i övriga 15. Klagomål som inkommer från enskilda eller juridiska personer och som rör påståenden om brister i åklagares handläggning i olika avseenden kan som sagt föranleda enskild tillsyn. Detsamma gäller för inkomna påståenden som rör att åklagare är eller varit jävig. Påstående om jäv har gjorts i två ärenden. Jäv har inte ansetts föreligga. Klagomål mot åklagare har framförts inom ramen för nio ärenden. Klagomålen har inte föranlett någon åtgärd. Inget ärende med påstående om brott av åklagare under handläggningen av ärenden har förekommit.

Under året har 16 ärenden initierats som avser mål i eller till Högsta domstolen. Yttrande har lämnats i 14 av dessa samt i ett ärende som inkom under 2022. Frågeställningarna har varit av olika slag, allt från avgränsningen av gärningsbegreppet vid bokföringsbrott och brottsenheten vid grov trolöshet mot huvudman till Barnkonventionens betydelse för påföljden och oakt-samhetsbedömningen vid brott mot utlänningslagen.

Tabell 19. Antal ärenden inom den rättsliga tillsynsverksamheten och i Högsta domstolen*

	2023	2022	2021
Tillsynsärenden, inledda	0	5	4
Tillsynsärenden, avgjorda	2	3	4
Överprövningsärenden, inkomna	33	35	31
Överprövningsärenden, avgjorda**	34	34	30
varav prövning i sak, ändring	3	4	3
varav prövning i sak, ej ändring	15	19	13
varav ej prövning i sak	17	9	8
Ärenden som helt eller delvis rört klagomål mot åklagare	9	2	8
Ärenden som helt eller delvis rört påstående om jäv hos åklagare	2	2	2
Ärenden i så kallade HD-mål, inkomna	16	5	9
Ärenden i så kallade HD-mål, avgjorda	14	4	9

* Ibland innehåller ett ärende inslag av flera kategorier, t.ex. kan ett överprövningsärende även innehålla klagomål eller påstående om att åklagaren varit jävig eller begått brott. Ett sådant blandat ärende kan därmed räknas som såväl ett överprövningsärende som ett klagomålsärende, om det nu var klagomål som framställdes. En rak summering av ärendena i den lista som finns till denna tabell kan därför bli missvisande.

** Antal avgjorda överprövningsärenden behöver inte motsvara summan av de olika underkategorierna (ändring, ej ändring, ej prövning) eftersom beslut i ett ärende kan innehålla fler än sådan utgång, t.ex. prövning i en del av ärendet medan en annan del inte tas upp till prövning.

Källa: Manuell redovisning.

Kansliet ansvarar också för att ta emot anmälningar om misstänkta oegentligheter. Det finns en särskild kanal för att underlätta för visselblåsare att rapportera om oegentligheter eller andra allvarliga missförhållanden i myndigheten.

2.5.3 Åtgärder med anledning av Riksrevisionens rapport

Enligt åiterrapporteringskrav i regleringsbrevet för 2023 ska Ekobrottsmyndigheten redovisa åtgärder som har vidtagits med anledning av de rekommendationer som Riksrevisionen lämnade till myndigheten i rapporten Ekobrottsmyndigheten – arbete mot den organiserade ekonomiska brottsligheten (RiR 2021:30). Riksrevisionens granskning fokuserade på den verksamhet som bedrevs 2015–2020. Sedan 2019 har Ekobrottsmyndigheten bedrivit utvecklingsarbete inom flera områden för att utveckla arbetssätt och uppföljning av verksamheten. Detta arbete sammanfaller till stor del med de rekommendationer som Riksrevisionen har lämnat till myndigheten.

Nedan följer en redovisning av myndighetens arbete utifrån Riksrevisionens lämnade rekommendationer.

Dimensionera den övergripande planeringen och fördelningen av resurser utifrån verksamhetsområdenas och kamrarnas olika behov. För att kunna göra det behöver EBM utveckla uppföljningen av verksamheten och kunskapen om den ekonomiska brottsligheten

Sedan 2020 styrs kammarverksamheten av tre avdelningschefer i stället för en verksamhetschef. Förändringen av ledningsstrukturen för kammarverksamheten genom tillsättning av tre avdelningschefer 2020 har resulterat i mer enhetlig styrning av kamrarna, ökad tydlighet i styrkedjan och ett nationellt helhetsperspektiv. Detta har i sig skapat bättre förutsättningar för en effektiv planering och resursfördelning av myndighetens kammarverksamhet.

Ekobrottsmyndigheten bedriver ett kontinuerligt utvecklingsarbete avseende uppföljning av verksamheten. Den operativa verksamheten inom de tre verksamhetsområdena, utrednings- och lagföringsverksamheten, den brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten följs upp gemensamt av myndighetens ledning varje tertiäl. Genom en gemensam uppföljning ges en bild av hur den operativa verksamheten och dess behov utvecklas inom respektive område. Indikatorer avseende bl.a. genomströmningstid och lagföring används vid uppföljning av verksamhetens utveckling. När det gäller kammarverksamhetens resursfördelning mellan olika verksamhetsorter och kamrar följs detta upp genom bl.a. ärendeflödet och arbetsbalanserna.

Ekobrottsmyndigheten har under året inrättat en nationell mängdbrottsenhet som ska ta emot och fördela samtliga inkommande brottsanmälningar samt utreda mängdbrottsärenden. Den nationella enheten ska säkerställa att registrering och fördelning av brottmålsärenden sker på ett enhetligt sätt samt ge en mer rätts-säker och effektiv hantering av mängdbrottsärenden.

Myndigheten har i enlighet med revideringsprocessen för brottskoder genomfört en revidering av för myndigheten relevanta brottskoder och infört ett strukturerat arbetssätt för att omhänderta löpande utvecklingsbehov när det gäller brottskoder. Myndigheten har utökat antalet medarbetare som arbetar med att utveckla uppföljningen av verksamheten och även kunskapen om den ekonomiska brottsligheten.

Sammanställa den kunskap som finns inom EBM om organiserad ekonomisk brottslighet på ett strukturerat sätt och dela den med alla verksamhetsområden och andra aktörer som arbetar mot ekonomisk brottslighet

Ekobrottsmyndigheten har förstärkt samarbetet mellan utrednings- och lagföringsverksamheten, brottsförebyggande verksamheten och underrättelseverksamheten, ett arbete som fortsatt utvecklas. Dels handlar det om det kontinuerliga samarbetet i den operativa verksamheten, dels om utvecklat samarbete på strategisk nivå med bättre informationsdelning mellan verksamhetsområdena. Ett verksamhetsområdesforum för kontinuerligt informations- och kunskapsutbyte mellan de tre verksamhetsområdena har inrättats. För att systematisera uppföljningen av brottmålsärenden har en reviderad rutin för utvärdering av särskilt krävande ärenden (EBM 2022–895) implementerats. Erfarenheter från uppföljningarna omhändertats inom alla tre verksamhetsområden.

Den analytiska förmågan inom underrättelseverksamheten har förstärkts med fler resurser samt nya rutiner och metoder för intern informationsinhämtning och informationsdelning. Förstärkningen av den analytiska förmågan har skapat bättre förutsättningar för att sammanställa, analysera och sprida kunskap om ekonomisk brottslighet. Underlag som tas fram används både på strategisk och operativ nivå dels inom myndigheten, dels externt, bl.a. inom ramen för det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet.

Myndigheten har anställt fler brottsförebyggande specialister. Den brottsförebyggande verksamheten har nu medarbetare på samtliga verksamhetsorter, vilket ger förutsättningar för närmare samarbete mellan verksamhetsområdena och en ökad förmåga i det utåtriktade brottsförebyggande arbetet. Resursförstärkningen har varit en förutsättning för att möta den ökade efterfrågan på myndighetens brottsförebyggande kompetens. Det skapar också bättre möjligheter för regional samverkan där myndighetens kunskap kan omsättas i konkreta brottsförebyggande åtgärder.

Se till att det finns möjlighet till erfarenhets- och kunskapsdelning mellan olika specialister inom kammarverksamheten

Under 2021 genomfördes en översyn av myndighetens interna nätverk för att säkerställa att det finns goda

möjligheter till erfarenhets- och kunskapsdelning inom kammarverksamheten. Översynen, som slutfördes innan Riksrevisionens rapport presenterades, resulterade i tydligare syften och ansvarsfördelning för nätverk inom kammarverksamheten. Ekobrottsmyndigheten har därutöver anordnat erfarenhetsseminarier för olika yrkesgrupper vid myndigheten för att ge möjligheter till kunskaps- och erfarenhetsutbyte. I samband med att myndighetens årliga utbildningskatalog tas fram anpassas erfarenhetsseminarierna för att tillgodose verksamhetens aktuella behov av erfarenhetsutbyte.

Avdelningschefernas kansli som biträder de tre avdelningschefer som leder utrednings- och lagföringsverksamheten har förstärkts med tre kansliutredare som har kunskap och erfarenhet från arbete inom den operativa verksamheten. Syftet är att förstärka utvecklingsarbetet av utredningsverksamheten genom att omhänderta erfarenheter och utvecklingsbehov som finns inom kammarverksamheten.

Se till att det finns tekniska hjälpmedel som gör det möjligt att arbeta effektivt

Sedan 2021 har Ekobrottsmyndigheten arbetat efter en digitaliseringsstrategi med målet att förenkla myndighetens it-miljö för att skapa förutsättningar för en enkel och resurseffektiv hantering av information. Myndigheten har investerat i den egna tekniska miljön för att underlätta informationsflödet mellan Ekobrottsmyndigheten och Polismyndigheten. Ett av myndighetens temporära utredningsnät har avvecklats under 2023 för

att minska antalet skilda it-miljöer och uppnå effektivitetsvinster i ärendehantering. Under året har ett arbete påbörjats med att utreda förutsättningarna för att ytterligare förenkla it-strukturen med avseende på myndighetens egen it-miljö.

Klargöra vad den brottsförebyggande verksamheten ska innehålla och hur den ska bedrivas i praktiken för att kunna genomsyra hela myndigheten

Sedan 2019 har Ekobrottsmyndigheten en brottsförebyggande strategi för hur myndigheten ska arbeta med att förebygga ekonomisk brottslighet. Det brottsförebyggande arbetet har samlats inom ett eget verksamhetsområde och ett brottsförebyggande kansli har inrättats med ansvar för utveckling, samordning, analys och uppföljning av det brottsförebyggande arbetet. Kansliet har under 2023 utökat antalet brottsförebyggande specialister och 2024 planeras ytterligare resursförstärkningar tillföras kansliet.

Ekobrottsmyndigheten har arbetat för att öka samarbete och informationsutbyte mellan de tre verksamhetsområdena. Det brottsförebyggande arbetet bedöms genomsyra hela myndigheten i större utsträckning än tidigare.

Ett återrapporteringskrav har införts för myndighetens alla verksamhetsorter för att kunna följa upp regionala brottsförebyggande aktiviteter. Information om myndighetens brottsförebyggande arbete ingår numera som en del i introduktionen av nya medarbetare och ett arbete har inletts med att ta fram en digital grundutbildning i brottsförebyggande arbete.



2.5.4 Digitaliserad verksamhetsutveckling

Ekobrottsmyndigheten deltar i det myndighetsövergripande samarbetet för rättsväsendets digitalisering. Syftet med samarbetet är att uppnå ett effektivare, säkrare och snabbare flöde av information mellan myndigheterna, att utveckla och erhålla ny kunskap om rättsväsendets verksamheter samt att förbättra servicen till enskilda. Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med övriga berörda myndigheter den 1 oktober redovisat till regeringen vilka gemensamma utvecklingsinsatser som myndigheterna avser att genomföra under 2024.

Ekobrottsmyndigheten redovisar tillsammans med övriga berörda myndigheter verksamheten och uppnådda resultat under 2023 inom samarbetet för rättsväsendets digitalisering, i enlighet med 5 § i förordningen (2019:1283) om rättsväsendets digitalisering. Redogörelsen lämnas till regeringen den 22 februari 2024.

Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med Åklagarmyndigheten tagit fram en webbaserad tjänst som gör det möjligt att på ett säkert sätt skicka och ta emot material digitalt mellan åklagarväsendet och externa parter. Införandet av den s.k. Aktörsportalen innebär att material inkommer och hanteras digitalt genom hela rättskedjan, från inkommen anmälan till lagföring, vilket bidrar till stora effektiviseringsvinster. För Ekobrottsmyndigheten har särskilt möjligheten för Bolagsverket och konkursförvaltare att ge in brottsanmälningar digitalt inneburit en sådan effektiviseringsvinst.

2.5.5 Kompetensförsörjning

Arbetet med långsiktig kompetensförsörjning

En förutsättning för att nå verksamhetens mål är att kompetensförsörjningen är god. För att myndigheten ska kunna växa har ett omfattande rekryteringsarbete pågått under hela året. En annonskampanj har genomförts och bedömningen är att den har lett till fler kvalificerade sökande. Ekobrottsmyndigheten har generellt en god förmåga att rekrytera och behålla den kompetens som verksamheten behöver, men en återkommande utmaning är rekryteringen av åklagare och vissa kompetenser, främst på huvudkontoret. Det här är utmaningar som myndigheten delar med andra myndigheter. För polisanställda som tjänstgör vid Ekobrottsmyndigheten är personalomsättningen högre jämfört med anställda vid Ekobrottsmyndigheten. Rekryteringsbasen för åklagare är begränsad och det har fortsatt varit svårt att få tillräckligt många sökande till tjänster som seniora åklagare på vissa orter. För att säkra kompetensförsörjningen anställer myndigheten även extra åklagare och obefordrade kammaråklagare på tidsbegränsade meriteringsanställningar för att de på sikt ska bli meriterade att söka

seniora åklagartjänster. Det finns möjlighet för seniora åklagare att under en begränsad tid arbeta vid rättsenheten eller som kansliåklagare vid avdelningschefernas kansli och stabsenheten. Denna möjlighet berikar såväl den enskilde medarbetaren som myndighetens i stort. Utvecklingsmöjligheter för flera andra yrkeskategorier har också införts genom att tjänstgöra under en begränsad tid vid avdelningschefernas kansli och ekobrottskansliet. Bedömningen är att vidtagna åtgärder har bidragit till att säkra den kompetens som verksamheten behöver för att fullgöra myndighetens uppgifter. Det har liksom tidigare år varit en intern rörlighet. Under året har 17 medarbetare rört sig inom organisationen jämfört med nio medarbetare under föregående år.

Utbildning

Att kontinuerligt utveckla medarbetarnas kompetens är viktigt för den långsiktiga kompetensförsörjningen och en förutsättning för verksamheten. Ekobrottsmyndigheten har en omfattande intern utbildningsverksamhet för att introducera och vidareutveckla medarbetare. Under året har antalet utbildningsplatser på ett flertal utbildningar utökats med anledning av att myndigheten har vuxit. Utbildningarna har genomförts på plats, som e-utbildningar och genom filmer. Antalet utbildningstillfällen har varit 50, vilket är tio fler än 2022. Flera yrkeskategorier har också haft möten i interna nätverk för fortbildning och erfarenhetsutbyte. Nya utbildningar tas fram löpande utifrån behov. Bland annat har en e-utbildning för introduktion av nya chefer tagits fram, liksom en utbildning i ett utredningsverktyg som riktar sig till flera målgrupper. En översyn av det stöd som finns vid introduktion av nya medarbetare har gjorts och ett nytt stödmaterial tagits fram. Ekobrottsmyndigheten har också samarbeten med andra myndigheter, som Åklagarmyndigheten, Polismyndigheten och Skatteverket, där Ekobrottsmyndigheten erbjuder platser på interna utbildningar och också deltar på andra myndigheters utbildningar.

Arbetsmiljö och likabehandling

Ekobrottsmyndigheten arbetar kontinuerligt med det systematiska arbetsmiljöarbetet på både central och lokal nivå. Lokala arbetsmiljöuppföljningar, i form av korta enkäter, har genomförts vid två tillfällen under året. Syftet är att stärka det lokala systematiska arbetsmiljöarbetet. Myndigheten har genomfört den årliga lönekartläggningen i enlighet med 3 kap. 8–10 §§ diskrimineringslagen (2008:567). Inga osakliga löneskillnader har kunnat identifieras.

Chefsutveckling och medarbetarskap

Arbetet med ledarskap utifrån myndighetens ledarkriterier har varit ett fortsatt tema på det chefsforum som har genomförts. Åtgärder för att implementera

myndighetens reviderade medarbetarpolicy, EBM-modellen, har också genomförts. Myndighetens medarbetare i hela organisationen har under året diskuterat hur arbetet kan bedrivas och utvecklas i enlighet med modellens tre delar, helhetssyn, teambaserat arbete och tillit. EBM-modellen har också arbetats in i annonser och stödmateriel för medarbetarsamtal. De lokala insatserna för att stärka medarbetarskap och teamarbete har fortsatt i någon mån.

Praktik för nyanlända arbetssökande och personer med funktionsnedsättning

Myndigheten har identifierat arbetsuppgifter, framförallt inom administrativt stöd, där praktikplatser skulle kunna erbjudas. En praktikant har tagits emot under året.

Personal

Myndigheten hade den 31 december 739 medarbetare, vilket är 69 fler än föregående år. Myndigheten har

haft ett särskilt fokus på nyrekryteringar mot bakgrund av regeringens satsning på rättsväsendet och att ytterligare resurser har tillförts Ekobrottsmyndigheten. Medelåldern vid Ekobrottsmyndigheten är 48 år för både män och kvinnor, vilket är ungefär fyra år högre än för staten som helhet. Detta kan förklaras av att Ekobrottsmyndigheten till stor del har befattningar som kräver specialistkunskaper som i sin tur kräver akademisk utbildning och lång arbetslivserfarenhet.

Totalt sett har myndigheten en jämn könsfördelning och det gäller även för flera yrkesroller. Av cheferna är 58 procent kvinnor och 42 procent är män. Könsfördelningen mellan civila utredare är jämn, 56 procent kvinnor och 44 procent män. Även bland åklagare är könsfördelningen jämn, 60 procent män respektive 40 procent kvinnor. Administratörer är en kvinno-dominerad yrkesgrupp med 87 procent kvinnor och liten förändring över tid.

Tabell 20. Antal anställda per 31 december fördelat efter yrkeskategori och kön*

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Chefer**	45	26	19	47	28	19	47	26	21
Åklagare	137	55	82	128	50	78	112	40	72
Civila utredare	170	95	75	139	73	66	122	63	59
Poliser	218	96	122	208	89	119	220	93	127
Administratörer	69	60	9	62	55	7	58	51	7
Övriga***	100	64	36	86	50	36	96	52	44
Totalt	739	396	343	670	345	325	655	325	330

* I tabellen ingår poliser anställda av Polismyndigheten som arbetar vid Ekobrottsmyndigheten.

** Inklusive 21 chefer som är poliser.

*** Under övriga ingår anställda vid huvudkontoret, servicetekniker och civila vid de polisoperativa enheterna samt kanslierna.

Källa: Palasso och Polismyndigheten.

Tabell 21. Medelantal anställda fördelat efter kön*

	2023	2022	2021
Kvinnor	368	329	326
Män	334	322	329
Totalt	702	651	655

* I tabellen ingår poliser anställda av Polismyndigheten som arbetar vid Ekobrottsmyndigheten.

Källa: Palasso och Polismyndigheten.

Personalomsättning

För myndigheten totalt är personalomsättningen 13,0 procent, vilket är en minskning med 1,9 procentenheter jämfört med föregående år. För anställda på Polismyndigheten som tjänstgör vid Ekobrottsmyndigheten har personalomsättningen minskat från 18,9 procent till 18,3 procent jämfört med 2022. För anställda på Ekobrottsmyndigheten har personalomsättningen minskat från

12,5 procent till 10,2 procent. För anställda vid Ekobrottsmyndigheten är personalomsättningen lägre jämfört med staten som helhet men för polisanställda som tjänstgör vid myndigheten är den högre. Det förklaras av att polisanställda rör sig internt inom Polismyndigheten. För myndigheten totalt sett är personalomsättningen högre jämfört med personalomsättningen totalt

sett för myndigheter inom rättsväsendet, beroende på personalomsättningen bland polisanställda.

De flesta som har slutat på myndigheten under året har i genomsnitt arbetat mellan fyra och sex år. De som lämnar går i första hand vidare till annan statlig anställning, men det handlar också om intern rörlighet inom Polismyndigheten och en del pensionsavgångar.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ligger på 2,5 procent, vilket är en viss minskning jämfört med 2022. Ungefär hälften av alla sjukskrivningar avser långtidsjukfrånvaro på 60 dagar eller mer.

Tabell 23. Sjukfrånvaro i procent av arbetstid fördelat efter kön

	2023			2022			2021*		
	Totalt	EBM-anställda	Polis-anställda	Totalt	EBM-anställda	Polis-anställda	Totalt	EBM-anställda	Polis-anställda
Totalt	2,5	2,8	2,1	3,0	2,9	3,3	2,4	2,1	2,9
Kvinnor	2,9	3,1	2,3	3,3	3,3	3,4	2,7	2,4	3,4
Män	2,1	2,3	1,9	2,7	2,3	3,3	2,1	1,7	2,5
Alla 30–49 år	2,1	2,8	1,1	2,6	2,9	2,0	1,7	1,4	2,2
Kvinnor 30–49 år	2,2	2,8	1,0	3,2	3,3	3,0	1,8	1,7	2,0
Män 30–49 år	2,1	2,7	1,2	2,0	2,5	1,3	1,6	1,1	2,3
Alla 50 år och äldre	3,0	2,8	3,5	3,6	2,8	5,1	3,9	2,9	6,7
Kvinnor 50 år och äldre	3,7	3,5	4,3	3,5	3,3	3,8	3,7	3,1	5,0
Män 50 år och äldre	2,2	1,8	2,9	3,7	2,0	6,1	2,7	2,6	2,8

* Statistiken för 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisning 2022.

Källa: Palasso och Polismyndigheten.

Tabell 22. Personalomsättning i procent*

	2023	2022	2021
	13,0	14,9	11,0

* Personalomsättningen beräknas som antal avslutade anställningar under året delat med medelantalet anställda de senaste 24 månaderna.

Källa: Palasso och Polismyndigheten.

2.5.6 Jämställdhetsintegrering

Enligt 2 § förordningen med instruktion för Ekobrottsmyndigheten ska myndigheten tillämpa ett jämställdhetsperspektiv i utförandet av sina uppgifter. Ekobrottsmyndigheten har fortsatt arbetet med jämställdhetsintegrering utifrån de tidigare årens inriktningsbeslut genom att delta och bidra i nätverk för jämställdhetsintegrering som Jämställdhetsmyndigheten samordnar. Kontakter och möten har genomförts med andra samordnare inom rättskedjan, som Brottsförebyggande rådet, Domstolsverket, Kriminalvården, Polismyndigheten, Tullverket och Åklagarmyndigheten för att utbyta erfarenheter.

2.5.7 Säkerhet

Som brottsbekämpande myndighet bedriver Ekobrottsmyndigheten samhällsviktig verksamhet. Det innebär höga krav på att verksamheten ska kunna upprätthållas.

Säkerheten för medarbetare, lokaler och myndighetens verksamhet är av yttersta vikt. Inom ramen för myndighetens systematiska säkerhetsarbete som omfattar fysisk säkerhet, personalsäkerhet och informationssäkerhet har en ny säkerhetspolicy (EBM2023-592) fastställts. En översyn av befintliga riktlinjer inom säkerhetsområdet och personella förstärkningar av myndighetens säkerhetsorganisation har genomförts.

Arbetet med totalförsvarsplanering har fortsatt under året, bl.a. i samverkan med Åklagarmyndigheten. Även arbetet med kontinuitetsplaneringen har fortsatt.

Med anledning av den höjda terrorhotnivån har en analys av hur det försämrade säkerhetspolitiska läget påverkar Ekobrottsmyndigheten genomförts. Förslag på sårbarhetsreducerande åtgärder på såväl kortare som längre sikt, har tagits fram. Åtgärder har vidtagits för att stärka skyddet för medarbetarna med fokus på medarbetarnas utsatthet och risken för negativ påverkan på myndighetens verksamhet. Vid uppkomna säkerhetshändelser eller hot har även individuellt anpassade säkerhetsåtgärder genomförts.

2.6 Tabellbilaga utredning och lagföring

Antal anmälningar

	2023	2022	2021
Allmänhet	467	516	550
Annan myndighet	93	69	132
Bolagsverket	724	1	35
Ekobrottsmyndigheten (egeninitierat)	153	103	89
Finansinspektionen	142	140	204
Finanspolisen	20	7	3
Konkursförvaltare	4 518	4 067	3 935
Kronofogdemyndigheten	80	70	63
Polisoperativa enheter (EBM)	63	49	62
Revisorer	129	129	114
Skatteverket	2 771	2 508	2 374
Tullverket	4	8	19
Totalt	9 164	7 667	7 580

Källa: Cäsa.

Antal inkomna ärenden fördelat efter ärendetyp*

	2023	2022	2021
Mängdärenden	3 782	2 884	2 984
Projektärenden	4 646	3 994	4 053
Särskilt krävande ärenden	154	170	198
Övriga ärenden	170	214	238
Totalt	8 752	7 262	7 473

* Under utredningens gång kan projektärenden av större omfattning och komplexitet omregistreras till särskilt krävande ärenden.

Källa: Cäsa.

Antal avslutade ärenden fördelat efter ärendetyp

	2023	2022	2021
Mängdärenden	3 614	2 994	3 187
Projektärenden	4 111	3 896	3 881
Särskilt krävande ärenden	294	313	359
Övriga ärenden	180	215	272
Totalt	8 199	7 418	7 699

Källa: Cäsa.

Antal inkomna ärenden och brottsmisstankar

	Inkomna ärenden	Varav mängdärenden	Inkomna brottsmisstankar
2023	8 752	3 782	40 939
2022	7 262	2 884	35 329
2021	7 473	2 984	36 036
2020	9 518	5 123	40 349
2019*	7 412	4 118	40 047
2018	9 959	6 643	48 819
2017	7 104	3 897	48 680
2016	5 810	2 633	46 896
2015	6 357	3 426	48 321
2014	5 573	2 514	56 713

* I årsredovisningarna för 2019, 2020 och 2021 har antalet inkomna brottsmisstankar varit ca 11 500 stycken fler avseende 2019. Detta på grund av ett stort ärende med många brottsmisstankar som hanterats enligt rutinen för undantag för antalsräkning. I den här tabellen redovisas endast antal inkomna brottsmisstankar som har registrerats i ärendehanteringssystemet.

Källa: Cäsa.

Antal inkomna brottsmisstankar fördelat efter brottstyp

	2023	2022	2021
Skattebrott	15 547	13 276	13 996
Bokföringsbrott	21 153	18 232	17 886
Bedrägeri och förskingring	921	865	985
Osann utsaga och förfalskning	246	210	293
Brott mot aktiebolagslagen	576	474	609
Marknadssmissbruk	388	221	497
Penningtvättsbrott	1 638	820	853
Bidragsbrott	104	136	30
Tullbrott	20	30	83
Övriga brott	346	1 065	804
Totalt	40 939	35 329	36 036

Källa: Cäsa.

Antal inkomna brottsmisstankar fördelat efter ärendetyp* och kön

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Mängdärenden	9 274	1 583	7 346	8 013	1 265	6 410	7 851	1 371	5 997
Projektärenden	26 230	4 974	21 019	22 440	4 589	17 537	22 221	3 866	18 033
Särskilt krävande ärenden	5 323	795	4 477	4 648	860	3 743	5 762	924	4 796
Övriga ärenden	112	5	107	228	42	179	202	25	161
Totalt**	40 939	7 357	32 949	35 329	6 756	27 869	36 036	6 186	28 987

* Under utredningens gång kan projektärenden av större omfattning och komplexitet omregistreras till särskilt krävande ärenden.

** Det totala antalet brottsmisstankar kan vara större än de ingående kategorierna då okänt kön ej redovisas.

Källa: Cäsa.

Antal beslutade brottsmisstankar fördelat efter brottstyp

	2023	2022	2021
Skattebrott	13 657	13 519	14 802
Bokföringsbrott	19 766	17 984	18 961
Bedrägeri och förskingring	793	916	749
Osann utsaga och förfalskning	202	263	449
Brott mot aktiebolagslagen	512	576	646
Marknadsmissbruk	341	284	375
Penningtvättsbrott	1 240	661	884
Bidragsbrott	109	36	9
Tullbrott	21	91	656
Övriga brott	599	916	692
Totalt	37 240	35 246	38 223

Källa: Cåsa.

Antal beslutade brottsmisstankar fördelat efter ärendetyp och kön

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Mängdärenden	8 989	1 503	7 138	8 033	1 271	6 420	7 868	1 380	6 016
Projektärenden	22 144	4 318	17 611	20 765	4 205	16 290	21 102	3 650	17 152
Särskilt krävande ärenden	6 042	719	5 286	6 416	1 250	5 127	9 125	1 408	7 695
Övriga ärenden	65	4	18	32	10	22	128	35	77
Totalt*	37 240	6 544	30 053	35 246	6 736	27 859	38 223	6 473	30 940

* Det totala antalet brottsmisstankar kan vara större än de ingående kategorierna då okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Antal beslutade brottsmisstankar fördelat efter beslut

	2023	2022	2021
Förundersökning inleds ej, förundersökningsbegränsning	10 827	9 312	8 845
Förundersökning inleds ej, övriga skäl	5 403	4 539	5 739
Summa förundersökning inleds inte	16 230	13 851	14 584
Förundersökning läggs ned, förundersökningsbegränsning	4 298	5 155	4 756
Förundersökning läggs ned, bristande bevisning	5 774	5 880	7 657
Förundersökning läggs ned, övriga skäl	4 294	4 456	4 258
Summa förundersökning läggs ned	14 366	15 491	16 671
Åtal väcks ej, bristande bevisning	124	169	199
Åtal väcks ej, övriga skäl	79	135	147
Summa åtal väcks ej	203	304	346
Strafföreläggande	1 563	1321	1 387
Åtalsunderlåtelse	37	39	57
Åtal	3 585	3 120	4 230
Summa lagföringsbeslut	5 185	4 480	5 674
Brottsmisstanke avslutas	1224	1 084	933
Övriga beslut	32	36	15
Summa administrativa beslut	1 256	1 120	948
Totalt	37 240	35 246	38 223

Källa: Cåsa.

Genomströmningstid för brottsmisstankar från anmälan till beslut, medelvärde i dagar, fördelat efter brottstyp

	2023	2022	2021
Skattebrott	239	251	288
Bokföringsbrott	139	129	162
Bedrägeri och förskingring	301	295	223
Osann utsaga och förfalskning	224	241	294
Brott mot aktiebolagslagen	168	208	233
Marknadsmissbruk	264	274	160
Penningtvättsbrott	378	291	345
Bidragsbrott	142	264	41
Tullbrott	392	367	1 629
Övriga brott	165	97	88
Totalt	190	186	243

Källa: Cåsa.

Genomströmningstid för brottsmisstankar från anmälan till beslut*, medelvärde i dagar, fördelat efter ärendetyp och kön

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Mängdärenden	25	29	25	30	33	31	53	61	54
Projektärenden	170	158	174	174	166	178	174	189	172
Särskilt krävande ärenden	506	576	498	423	395	431	567	544	572
Övriga ärenden	322	215	71	66	81	60	155	270	135
Totalt	190	174	195	186	183	190	243	240	248

* En brottsmisstanke räknas som beslutad efter att en åklagare har fattat beslut att lagföra, skriva av eller på annat sätt avsluta en brottsmisstanke i ett ärende.

Källa: Cåsa.

Antal brottsmisstankar i arbetsbalans* 31/12 fördelat efter ärendetyp och kön

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Mängdärenden	837	187	650	682	141	534	897	178	705
Projektärenden	15 229	2 777	12 344	11 881	2 230	9 538	11 682	2 064	9 505
Särskilt krävande ärenden	5 614	1 066	4 505	5 625	857	4 728	6 172	1 129	5 004
Övriga ärenden	3	-	3	129	22	63	-	-	-
Totalt**	21 683	4 030	17 502	18 317	3 250	14 863	18 751	3 371	15 214

* Till arbetsbalansen räknas brottsmisstankar i kategorierna förundersökning ej inledd, förundersökning pågår samt förundersökning redovisad.

** Det totala antalet brottsmisstankar kan vara större än de ingående kategorierna då okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Ålder för brottsmisstankar i arbetsbalans* 31/12, medelvärde i dagar fördelat efter ärendetyp och kön

	2023			2022			2021		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Mängdärenden	97	99	96	75	76	74	82	76	84
Projektärenden	193	189	194	186	160	193	201	188	204
Särskilt krävande ärenden	419	409	424	474	413	487	421	408	425
Övriga ärenden	45	-	45	173	65	73	-	-	-
Totalt	248	243	249	270	222	281	267	256	271

* Till arbetsbalansen räknas brottsmisstankar i kategorierna förundersökning ej inledd, förundersökning pågår samt förundersökning redovisad.

Källa: Cåsa.

Lagförda brottsmisstankar, beslutade brottsmisstankar* och lagföringsandel fördelat efter brottstyp

	2023			2022			2021		
	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel
Skattebrott	1 122	13 210	8	985	13 045	8	1 600	14 478	11
Bokföringsbrott	3 357	19 414	17	2 939	17 661	17	3 327	18 631	18
Bedrägeri och förskingring	224	640	35	255	776	33	201	637	32
Osann utsaga och förfalskning	7	161	4	16	243	7	16	392	4
Brott mot aktiebolagslagen	51	497	10	59	567	10	70	628	11
Marknadsmisbruk	62	315	20	28	226	12	72	367	20
Penningtvättsbrott	255	1 082	24	106	604	18	346	811	43
Bidragsbrott	51	80	64	18	28	64	1	7	14
Tullbrott	3	18	17	10	84	12	2	648	0
Övriga brott	53	567	9	64	892	7	39	676	6
Totalt	5 185	35 984	14	4 480	34 126	13	5 674	37 275	15

* Beslutade brottsmisstankar exklusive administrativa beslut.

Källa: Cåsa.

Lagförda brottsmisstankar, beslutade brottsmisstankar* och lagföringsandel fördelat efter ärendetyp och kön**

	2023			2022			2021		
	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel	Lagförda brottsmisstankar	Brottsmisstankar med avslutande beslut	Lagföringsandel
Mängdärenden	1 263	8 840	14	943	7 885	12	994	7 751	13
Kvinnor	218	1 472	15	153	1 254	12	171	1 364	13
Män	1 045	7 032	15	790	6 315	13	823	5 948	14
Projektärenden	2 422	21 468	11	2 385	20 253	12	2 488	20 593	12
Kvinnor	443	4 190	11	511	4 089	12	454	3 559	13
Män	1 979	17 080	12	1 874	15 906	12	2 030	16 751	12
Särskilt krävande ärenden	1 497	5 612	27	1 151	5 965	19	2 189	8 810	25
Kvinnor	202	653	31	156	1 174	13	279	1 374	20
Män	1 295	4 926	26	995	4 755	21	1 910	7 414	26
Övriga ärenden	3	64	5	1	23	4	3	121	2
Totalt	5 185	35 984	14	4 480	34 126	13	5 674	37 275	15
Kvinnor	863	6 319	14	820	6 521	13	906	6 329	14
Män	4 322	29 055	15	3 660	26 995	14	4 764	30 190	16

* Beslutade brottsmisstankar exklusive administrativa beslut.

** De totala summorna kan vara större än summan av könen på grund av att okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Lagförda personer, misstänkta personer och lagföringsandel fördelat efter ärendetyp och kön*

	2023			2022			2021		
	Lagförda personer	Misstänkta personer	Lagföringsandel	Lagförda personer	Misstänkta personer	Lagföringsandel	Lagförda personer	Misstänkta personer	Lagföringsandel
Mängdärenden	836	3 907	21	591	3 124	19	633	3 271	19
Kvinnor	148	660	22	91	494	18	108	569	19
Män	688	3 089	22	500	2 508	20	525	2 518	21
Projektärenden	1 153	6 385	18	1 164	5 956	20	1 027	5 847	18
Kvinnor	239	1 287	19	283	1 230	23	184	1 131	16
Män	914	5 021	18	881	4 628	19	842	4 595	18
Särskilt krävande ärenden	269	1 078	25	269	1 156	23	430	1 456	30
Kvinnor	42	179	23	53	230	23	90	302	30
Män	227	873	26	216	906	24	340	1 141	30
Övriga ärenden	2	55	4	1	15	7	2	50	4
Totalt	2 260	11 425	20	2 025	10 251	20	2 092	10 624	20
Kvinnor	429	2 129	20	427	1 957	22	383	2 013	19
Män	1 831	8 994	20	1 598	8 054	20	1 708	8 290	21

* De totala summorna kan vara större än summan av könen på grund av att okänt kön ej redovisas.

Källa: Cåsa.

Utredningsstöd vid Skatteverkets skattebrottsenhet (SBE)

	2023		2022		2021	
	Stöd	Ej stöd	Stöd	Ej stöd	Stöd	Ej stöd
Utredningsstöd SBE:						
Antal ärenden inledd fu						
Mängdärenden	58	1 315	55	1 007	66	946
Projektärenden	1 157	2 247	1 091	1 860	1 054	1 841
Särskilt krävande ärenden	119	180	115	198	120	219
Övriga ärenden	-	13	-	30	-	24
Totalt	1 334	3 755	1 261	3 095	1 240	3 030
Dagar pågående fu medelvärde						
Mängdärenden	170	85	130	64	130	68
Projektärenden	216	183	196	158	228	150
Särskilt krävande ärenden	404	320	446	433	451	339
Övriga ärenden	-	40	-	156	-	-

Källa: Cåsa.

Antal avslutade häktade personer varav avslutade häktade personer med restriktion första häktningsdagen fördelat efter åldersgrupp*

	2023	2022	2021
Häktade personer	80	70	82
15–17 år	-	-	-
18–20 år	1	1	-
21 eller äldre	79	69	82
Antal personer med restriktion	66	54	69
15–17 år	-	-	-
18–20 år	-	1	-
21 eller äldre	66	53	69

* Statistiken för 2022 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningen för detta år.

Källa: Kriminalvården.

Antal avslutade häktade personer varav avslutade häktade personer med restriktion första häktningsdagen fördelat efter kön

	2023	2022	2021
Häktade personer	80	70	82
Kvinnor	11	2	8
Män	69	68	74
Antal personer med restriktion	66	54	69
Kvinnor	10	1	6
Män	56	53	63

Källa: Kriminalvården.

Häktningstider, medelvärde och längsta häktestiden, dagar, fördelat efter kön

	2023	2022	2021
Medelvärde	94	86	117
Kvinnor	53	11	72
Män	100	88	122
Längsta häktestiden	370	376	553
Kvinnor	187	18	335
Män	370	376	553

Källa: Kriminalvården.

Kostnad (tkr) verksamhetsområde utredning och lagföring fördelat efter ärendetyp

	2023				2022				2021			
	Antal beslutade bm	Genomströmningstid	Kostnad (tkr)	Förändring i procent	Antal beslutade bm	Genomströmningstid	Kostnad (tkr)	Förändring i procent	Antal beslutade bm	Genomströmningstid	Kostnad (tkr)	Förändring i procent
Mängdärenden	8 989	25	26 653	-1	8 033	30	27 035	-13	7 868	53	31 154	-71
Projektärenden	22 144	170	446 473	10	20 765	174	405 335	48	21 102	174	274 317	-2
Särskilt krävande ärenden	6 042	506	362 595	19	6 416	423	304 466	-21	9 125	567	386 541	42
Totalt*	37 240		835 721	13	35 246		736 836	6	38 223		692 013	5

* Totalt inkluderar även övriga ärendetyper.

Källa: Ekonomisystemet och Cäsa.

2. RESULTATREDOVISNING

Styckkostnad (tkr) verksamhetsområde utredning och lagföring fördelat efter ärendetyp

	2023				2022				2021			
	Antal beslutade bm	Kostnad (tkr)	Styck-kostnad (tkr)	Föränd-ring i procent	Antal beslutade bm	Kostnad (tkr)	Styck-kostnad (tkr)	Föränd-ring i procent	Antal beslutade bm	Kostnad (tkr)	Styck-kostnad (tkr)	Föränd-ring i procent
Mängdärenden	8 989	26 653	3,0	–12	8 033	27 035	3,4	–15	7 868	31 154	4,0	–58
Projektärenden	22 144	446 473	20,2	3	20 765	405 335	19,5	50	21 102	274 317	13,0	–3
Särskilt krävande ärenden	6 042	362 595	60,0	26	6 416	304 466	47,5	12	9 125	386 541	42,4	36
Totalt*	37 240	835 721	22,4	7	35 246	736 836	20,9	15	38 223	692 013	18,1	16

* Totalt inkluderar även övriga ärendetyper.

Källa: Ekonomisystemet och Cåsa.

2.7 Tabellbilaga resultat för särskilda områden

Antal anmälningar om misstänkta marknadsmissbruksbrott*

	2023	2022	2021
Insiderbrott	137	130	150
Marknadsmanipulation	23	32	34
Totalt	160	162	184

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år.
Källa: Finansinspektionen.

Antal lagförda personer enligt lagen (2016:1307) om straff för marknadsmissbruk på värdepappersmarknaden

	2023	2022	2021
Insiderbrott	31	9	24
Marknadsmanipulation	20	12	13
Totalt*	49	19	37
Kvinnor	5	1	4
Män	44	18	33

* Totalsumman kan vara mindre än summan av respektive kategori eftersom en misstänkt kan lagföras för både insiderbrott och marknadsmanipulation.
Källa: Cåsa.

Antal lagförings- och avskrivningsbeslut avseende brottsmisstankar enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

	2023	2022	2021
Förundersökning inleds ej	253	122	122
Förundersökning läggs ned	571	374	327
Åtal väcks ej, bristande bevisning	1	2	11
Åtal väcks ej, övriga skäl	2	0	5
Strafföreläggande	3	3	0
Åtalsunderlåtelse	0	0	0
Åtal	252	103	346
Totalt*	1 082	604	811
Kvinnor	236	96	126
Män	837	500	680

* Det totala antalet brottsmisstankar kan vara större än de ingående kategorierna då okänt kön ej redovisas.
Källa: Cåsa.

Antal lagförda misstänkta personer enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

	2023	2022	2021
Penningtvätt	28	26	52
Näringspenningtvätt	70	41	73
Totalt*	94	66	119
Kvinnor	22	14	30
Män	72	52	89

* Totalsumman kan vara mindre än summan av ingående kategorier, eftersom en misstänkt kan lagföras för både penningtvätt och näringspenningtvätt.
Källa: Cåsa.

Framställda tillgångsinriktade yrkanden vid åtal, antal och belopp (tkr)*

	2023		2022		2021	
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	Antal	Belopp
Skadestånd	10	62 352	6	2 544	14	13 961
Företagsbot	266	185 060	150	116 282	185	76 405
Förverkande	73	132 367	23	80 470	54	38 222

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år.
Källa: Cåsa.

Bifallna tillgångsinriktade yrkanden i domstol och strafförelägganden, antal och belopp (tkr)*

	2023		2022		2021	
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	Antal	Belopp
Skadestånd**	13	19 899	29	17 521	6	19 512
Företagsbot**	270	35 535	130	57 250	179	20 845
Förverkande	12	15 358	27	308 557	25	7 527

* Statistiken för 2022 och 2021 har reviderats och överensstämmer därför inte med vad som tidigare har redovisats i årsredovisningarna för dessa år.

** Inklusive godkända strafförelägganden med skadestånd och företagsbot.

Källa: Manuell redovisning och Cåsa.

3.

Finansiell redovisning

Sammanställning över väsentliga uppgifter

(tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	72 000	60 000	60 000	55 000	55 000
Utnyttjad inkl finansiell leasing	71 238	41 769	39 220	41 403	37 533
Kredit hos Riksgäldskontoret					
Beviljad	45 000	43 000	40 000	37 000	34 000
Maximalt utnyttjad	0	0	0	0	0
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	3 688	793	0	0	0
Räntekostnader	37	0	0	4	175
Avgiftsintäkter					
Utfall, disponibla intäkter	848	91	1 414	721	833
Utfall, ej disponibla intäkter	8 407	16 284	421	48	490
Anslagskredit					
Beviljad i regleringsbrev	28 582	25 670	22 335	22 083	20 566
Utnyttjad	0	0	0	0	0
Anslag					
Ramanslag					
Anslagssparande	36 478	31 800	6 978	11 591	18 418
Personal					
Antal årsarbetskrafter egna anställda	433	386	379	358	336
Medelantal egna anställda	464	418	412	391	374
Antal årsarbetskrafter polisanställda*	229	228	232	225	226
Medelantal polisanställda*	238	233	243	247	237
Driftkostnad per årsarbetskraft					
Driftkostnad per årsarbetskraft egna anställda	2 140	2 112	2 027	2 043	2 033
Driftkostnad per årsarbetskraft inkl polisanställda*	1 400	1 328	1 257	1 255	1 215
Kapitalförändring					
Årets kapitalförändring	0	0	0	0	0
Balanserad kapitalförändring	0	0	0	0	0
* Poliser anställda av Polismyndigheten som arbetar vid Ekobrottsmyndigheten.					
Lönekostnad polisanställda	196 949	188 632	186 830	182 503	170 840

Resultaträkning

(tkr)	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	1	941 530	830 503
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	2	848	91
Intäkter av bidrag	3	4 873	1 956
Finansiella intäkter	4	3 730	796
Summa		950 981	833 346
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	5	-495 229	-433 773
Kostnader för lokaler		-83 426	-75 241
Övriga driftkostnader	6	-347 859	-306 390
Finansiella kostnader	7	-1 925	-296
Avskrivningar		-22 542	-17 646
Summa		-950 981	-833 346
Verksamhetsutfall		0	0
Uppbördsverksamhet			
Uppbörd intäkter av andra ersättningar	8	8 407	16 284
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-8 407	-16 284
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring		0	0

Balansräkning

(tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utveckling	9	101	303
Rättigheter och andra immateriella tillgångar	10	560	0
Summa		661	303
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	11	6 491	10 344
Maskiner, inventarier, installationer m. m.	12	64 134	34 036
Summa		70 625	44 380
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		4	2
Fordringar hos andra myndigheter	13	16 486	5 894
Övriga kortfristiga fordringar		23	36
Summa		16 513	5 932
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader		31 768	26 680
Upplupna bidragsintäkter		609	0
Övriga upplupna intäkter		580	0
Summa	14	32 957	26 680
Avräkning med statsverket			
Avräkning med statsverket	15	-35 457	-30 360
Summa		-35 457	-30 360
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	16	109 761	107 291
Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret	17	76 871	0
Kassa och bank	18	14 558	72 171
Summa		201 190	179 462
Summa tillgångar		286 489	226 397

Balansräkning (fortsättning)

(tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
Kapital och skulder			
Myndighetskapital			
Statskapital		48	48
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		0	0
Summa	19	48	48
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	1 416	1 178
Övriga avsättningar	21	7 025	6 121
Summa		8 441	7 299
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	22	71 238	41 552
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	23	48 054	43 547
Leverantörsskulder		22 236	19 482
Övriga kortfristiga skulder	24	98 761	79 748
Summa		240 289	184 329
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	25	36 621	33 564
Oförbrukade bidrag	26	1 090	1 157
Summa		37 711	34 721
Summa kapital och skulder		286 489	226 397

Anslagsredovisning

Redovisning mot anslag (tkr)

Anslag	Ingående överförings- belopp	Årets till- delning enl. regl. brev	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överförings- belopp
Utgiftsområde 4 Rättsväsendet						
1:4 Ekobrottsmyndigheten (Ramanslag)						
ap. 1 Ekobrottsmyndigheten (ram)	31 800	952 757	6 130	978 427	941 949	36 478
Summa	31 800	952 757	6 130	978 427	941 949	36 478

Finansiella villkor

Anslagskredit = 28 582 tkr

Utgiftsområde 4. Rättsväsendet

1:4 Ekobrottsmyndigheten (Ramanslag)

ap.1 Ekobrottsmyndigheten (ram)

Redovisning mot inkomsttitel (tkr)

Inkomsttitel	Beräknat belopp	Inkomster
2811 123 Övriga inkomster av statens verksamhet	-	8 407
Summa	-	8 407

Årets övriga inkomster av statens verksamhet avser förverkade beslagtagna medel efter dom.

Tilläggsupplysningar och noter

Belopp i tusental kronor där ej annat anges. Summeringsdifferenser kan förekomma.

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper

Ekobrottsmyndighetens redovisning följer god redovisningssed och årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna. Bokföringen följer förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna.

Brytdag

Av 10 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring framgår att alla myndigheter ska tillämpa en s.k. brytdag när den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen för räkenskapsår 2023 inföll den 5 januari 2024. Efter brytdagen tillförs räkenskaperna främst bokslutstransaktioner som bland annat innefattar periodavgränsningsposter.

Som periodavgränsningspost bokförs förutbetalda kostnader, upplupna intäkter, upplupna kostnader och förutbetalda intäkter vars belopp överstiger 100 tkr. Licenser och andra löpande månadskostnader redovisas den månad kostnaden uppstår så att anslagsbelastningen blir jämn över åren. Endast nytillkomna licenser vid årets slut och licenser som gäller över flera år vars belopp överstiger 100 tkr, periodiseras vid årsskiftet.

Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar definieras som tillgångar med ett anskaffningsvärde på minst 25 tkr och en ekonomisk livslängd som uppgår till minst tre år. Som anläggningstillgång klassificeras dessutom objekt som utgör en fungerande enhet och vars sammanlagda anskaffningsvärde uppgår till minst 25 tkr. Förbättringsutgifter på annans fastighet aktiveras om anskaffningsvärdet för ny-, till- och ombyggnader uppgår till minst 100 tkr samt balanserade utgifter för utveckling aktiveras om anskaffningsvärdet uppgår till minst 300 tkr. Anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar enligt plan. Avskrivningar görs på beräknad ekonomisk livslängd fr.o.m. den månad tillgången tas i drift. Bärbara datorer kostnadsförs direkt.

Tillämpade avskrivningstider

3–5 år	Immateriella anläggningstillgångar
3–10 år	Förbättringsutgifter på annans fastighet
3 år	Maskiner, datorer, servrar
5 år	Bilar
3 år	Finansiell leasing (bilar)
5 år	Möbler
3–5 år	Övriga inventarier

Fordringar och skulder

Fordringarna har tagits upp till de belopp med vilka de beräknas inflyta. Skulder har värderats till anskaffningsvärde respektive nominellt värde om ej annat anges i not. Fordringar och skulder i utländsk valuta har tagits upp till balansdagens kurs.

Avsättningar

Ekobrottsmyndigheten har gjort avsättningar för avtalade pensioner till personal som har beviljats delpension. Avsättningar har även gjorts för lokala omställningsmedel och trygghetsmedel enligt lokalt tecknade avtal mellan Ekobrottsmyndigheten och personalorganisationerna.

Tilläggsupplysningar (fortsättning)

Uppgifter om ledande befattningshavare

Enligt 7 kap. 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska Ekobrottsmyndigheten uppge vilka uppdrag ledande befattningshavare har haft som styrelse- eller rådsledamot i andra statliga myndig-

heter och uppdrag som styrelseledamot i aktiebolag. Myndigheten ska även redovisa de skattepliktiga ersättningar och andra förmåner som har betalats ut till dessa personer under räkenskapsåret.

Namn	Uppdrag i andra statliga myndigheters styrelser och råd samt aktiebolagsstyrelser	Ersättning och förmåner 2023 (tkr)
Generaldirektör		
Monica Rodrigo		1 522
Ordinarie ledamöter i Ekobrottsmyndighetens insynsråd		
Staffan Bergqvist*	Advokatgruppen Staffan Bergqvist AB, Advokatgruppen i Stockholm AB	2
Mikael Damsgaard*	Rättsmedicinalverket, Länsstyrelsen i Västmanland	2
Lena Egelin		4
Therese Frennberg*	Scandinavian Steel AB, Prevectus i Stockholm AB	2
Anders Hansson***	Vällingebostäder AB, Anders Hansson Agile PR & Communication AB	-
Lars Isacson*	Brottsförebyggande rådet, Avesta Vatten och Avfall AB, Utveckling i Dalarna Holding AB	2
Erik Janzon**	Myndigheten för digital förvaltning	2
Anette Landén	Transportstyrelsen	4
Eric Leijonram		4
Leif Ljungholm***	Ljungholm & Boström Advokater AB, Institutet för mänskliga rättigheter	-
Maria Strömkvist***	AB Samarkand 2015	2

* Förordnad i Ekobrottsmyndighetens insynsråd från och med 2023-05-25.

** Entledigad från Ekobrottsmyndighetens insynsråd från och med 2023-05-17.

*** Förordnad i Ekobrottsmyndighetens insynsråd till och med 2023-05-24.

Noter

Not 1. Intäkter av anslag	2023	2022
Intäkter av anslag i resultaträkningen	941 530	830 503
Utgifter i anslagsredovisningen	–941 949	–830 852
Summa	–419	–349

Skillnaden beror på semesterlöneskuld intjänad till och med 2008 som redovisats mot anslag enligt övergångsbestämmelsen till 12 § anslagsförordningen (2011:223).

Not 2. Intäkter av avgifter och andra ersättningar	2023	2022
Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen	63	39
Intäkter av övrigt	39	33
Vidarefakturerade kostnader	8	19
Realisationsvinst avyttring bilar	738	0
Summa	848	91

Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen avser främst försäljning av utbildningsjänster.

Not 3. Intäkter av bidrag	2023	2022
Intäkter av bidrag från Arbetsmiljöverket	2 189	1 843
Intäkter av bidrag från Polismyndigheten	1 362	0
Bidrag från EU, MTIC	1 106	0
Intäkter av bidrag från Kammarkollegiet	105	0
Intäkter av bidrag från Transportstyrelsen	76	0
Intäkter av bidrag från Arbetsförmedlingen, anställningsstöd	35	94
Ersättning för höga sjuklönekostnader	0	19
Summa	4 873	1 956

Not 4. Finansiella intäkter	2023	2022
Ränta på räntekonto hos Riksgäldskontoret	3 688	793
Övriga finansiella intäkter	42	3
Summa	3 730	796

Not 5. Kostnader för personal	2023	2022
Lönekostnader (exklusive arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag)	–298 749	–261 663
– varav arvoden till insynsråd och ej anställd personal	–191	–282
Arbetsgivaravgifter, pensionspremier, andra avgifter enligt lag samt övriga personalkostnader.	–196 480	–172 110
Summa	–495 229	–433 773

Lönekostnaderna för polisanställda redovisas under övriga driftkostnader. Kostnaderna för egen personal har ökat totalt med 61 500 tkr. Ökningen förklaras av att antalet årsarbetskrafter ökat med 47 st, en ökad kostnad för premiepensioner och ökad semesterlöneskuld.

Noter

Not 6. Övriga driftkostnader	2023	2022
Polislöner	-196 949	-188 632
It-tjänster	-57 188	-49 199
Övriga driftkostnader	-93 722	-68 559
Summa	-347 859	-306 390

De totala övriga driftkostnaderna har ökat med ca 41 500 tkr. Ökningen avser främst nya och utökade licenser och serviceavtal för it-system, kostnader för it-utrustning, säkerhetsarbete samt ökade kostnader för resor och konferenser.

Not 7. Finansiella kostnader	2023	2022
Ränta på lån hos Riksgäldskontoret	-1 872	-288
Övriga finansiella kostnader	-53	-8
Summa	-1 925	-296

Not 8. Intäkter av avgifter som inte disponeras	2023	2022
Övriga intäkter av uppbördsverksamhet	8 407	16 284
Summa	8 407	16 284

Övriga intäkter avser förverkade beslagtagna medel efter dom.

Not 9. Balanserade utgifter för utveckling	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	607	607
Summa anskaffningsvärde	607	607
Ingående ackumulerade avskrivningar	-304	-101
Årets avskrivningar	-202	-203
Summa ackumulerade avskrivningar	-506	-304
Utgående bokfört värde	101	303

Balanserade utgifter för utveckling avser utveckling av en ny extern webbplattform som driftsattes i juli 2021.

Not 10. Rättigheter och andra immateriella tillgångar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 535	5 535
Årets anskaffningar	593	0
Årets utrangeringar	-3 355	0
Summa anskaffningsvärde	2 773	5 535
Ingående ackumulerade avskrivningar	-5 535	-5 535
Årets avskrivningar	-33	0
Årets utrangeringar	3 355	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-2 213	-5 535
Utgående bokfört värde	560	0

Noter

Not 11. Förbättringsutgifter på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	43 703	43 619
Årets anskaffningar	804	1 947
Årets utrangeringar	0	-1 863
Summa anskaffningsvärde	44 507	43 703
Ingående ackumulerade avskrivningar	-33 359	-29 838
Årets avskrivningar	-4 657	-5 127
Årets utrangeringar	0	1 606
Summa ackumulerade avskrivningar	-38 016	-33 359
Utgående bokfört värde	6 491	10 344

Not 12. Maskiner, inventarier, installationer m. m.	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	96 759	75 986
Årets anskaffningar	47 925	21 137
Årets försäljningar/utrangeringar	-8 735	-364
Summa anskaffningsvärde	135 949	96 759
Ingående ackumulerade avskrivningar	-62 940	-51 094
Årets avskrivningar	-17 597	-12 209
Årets försäljningar/utrangeringar	8 722	363
Summa ackumulerade avskrivningar	-71 815	-62 940
Utgående bokfört värde	64 134	33 819

Finansiell leasing, bilar		
Ingående anskaffningsvärde	457	457
Årets försäljningar/utrangeringar	-457	0
Summa anskaffningsvärde	0	457
Ingående ackumulerade avskrivningar	-240	-133
Årets avskrivningar	-53	-107
Årets försäljningar/utrangeringar	293	0
Summa ackumulerade avskrivningar	0	-240
Utgående bokfört värde	0	217

Summa maskiner inventarier, installationer m. m.	64 134	34 036
---	---------------	---------------

Not 13. Fordringar hos andra myndigheter	2023-12-31	2022-12-31
Fordran ingående mervärdesskatt	16 464	5 891
Övriga fordringar	22	3
Summa	16 486	5 894

Noter

Not 14. Periodavgränsningsposter	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader		
Förutbetalda hyreskostnader	19 851	18 796
Förutbetalda licens- och supportavgifter	9 958	7 884
Övriga förutbetalda kostnader	1 959	0
Summa	31 768	26 680
Upplupna bidragsintäkter	609	0
Övriga upplupna intäkter	580	0
Summa	1 189	0
Summa periodavgränsningsposter	32 957	26 680

Ökningen av förutbetalda hyreskostnader är hänförliga till årlig indexuppräkning. Förutbetalda kostnader har även ökat för nytillkomna licens- och supportavgifter.

Not 15. Avräkning med statsverket	2023-12-31	2022-12-31
Uppbörd		
Ingående balans	0	0
Redovisat mot inkomsttitel	-8 407	-16 284
Uppbördsmedel som betalats till icke räntebärande flöde	8 407	16 284
Fordran/skuld avseende uppbörd	0	0
Anslag i räntebärande flöde		
Ingående balans	-31 800	-6 978
Redovisning mot anslag (+)	941 949	830 852
Anslagsmedel som tillförts räntekonto (-)	-952 757	-855 674
Återbetalning av anslagsmedel (+)	6 130	0
Skulder avseende anslag i räntebärande flöde	-36 478	-31 800
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte redovisats mot anslag		
Ingående balans	1 440	1 789
Redovisning mot anslag under året enligt undantagsregeln	-419	-349
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte redovisats mot anslag	1 021	1 440
Summa avräkning med statsverket	-35 457	-30 360

Not 16. Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	2023-12-31	2022-12-31
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	109 761	107 291
Summa	109 761	107 291

Beviljad räntekontokredit för 2023 är 45 000 tkr. Under året har 0 kr utnyttjats.

Noter

Not 17. Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret	2023-12-31	2022-12-31
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	76 871	0
Summa	76 871	0

Ekobrottsmyndigheten placerar från och med år 2023 beslag på ett särskilt konto i Riksgälden. Föregående år placerades beslag på ett klientmedelskonto hos Danske Bank (56 215 tkr) och behållningen på klientmedelskontot ingick i posten Kassa och Bank. Beslagtagna medel varierar mellan åren beroende på vilka pågående ärenden som myndigheten har vid årsskiftet.

Not 18. Kassa och bank	2023-12-31	2022-12-31
Beslagtagna medel	13 957	72 171
Övriga banktillgodohavanden	601	0
Summa	14 558	72 171

Minskningen av beslagtagna medel beror på att beslag från och med 2023 redovisas på ett särskilt konto i Riksgälden, se not 17. Kontanta beslag redovisas under Kassa och bank. Beslagtagna medel varierar mellan åren beroende på vilka pågående ärenden som myndigheten har vid årsskiftet.

Not 19. Förändring av myndighetskapital	Statskapital	Summa
Utgående balans 2022	48	48
Ingående balans 2023	48	48
Utgående balans 2023	48	48

Statskapital avser konst som har överförts från Statens Konstråd.

Not 20. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
Ingående avsättning	1 178	941
Årets pensionskostnad	704	765
Årets pensionsutbetalningar	-466	-528
Utgående avsättning	1 416	1 178

Under året har två nya beslut fattats om delpension.

Not 21. Övriga avsättningar	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning till trygghetsmedel		
Ingående avsättning	6 121	5 388
Årets avsättning	887	786
Årets utnyttjade medel	17	-53
Utgående övriga avsättningar	7 025	6 121

Noter

Not 22. Lån i Riksgäldskontoret	2023-12-31	2022-12-31
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar		
Ingående balans	41 552	38 896
Under året nyupptagna lån	52 255	20 389
Årets amorteringar	-22 569	-17 733
Utgående balans	71 238	41 552
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	72 000	60 000

Under året har stora investeringar gjorts av bland annat lagringsutrymme för våra digitala beslag.

Not 23. Kortfristiga skulder till andra myndigheter	2023-12-31	2022-12-31
Arbetsgivaravgifter	8 334	7 326
Åklagarmyndigheten	3 535	3 917
Försäkringskassan	679	601
Polismyndigheten	26 798	24 810
Statens tjänstepensionsverk	6 027	5 340
Mervärdesskatteskuld	2 301	1 283
Övriga	380	270
Summa	48 054	43 547

Not 24. Övriga kortfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
Personalens källskatt	7 894	7 369
Beslagtagna medel	90 828	72 171
Finansiell leasing	0	208
Övriga kortfristiga skulder	39	0
Summa	98 761	79 748

Beslagtagna medel varierar mellan åren beroende på vilka pågående ärenden som myndigheten har vid årsskiftet.

Not 25. Upplupna kostnader	2023-12-31	2022-12-31
Semester- och löneskuld inklusive sociala avgifter	34 500	30 788
Upplupna polislöner	1 842	2 616
Övriga upplupna kostnader	279	160
Summa	36 621	33 564

Noter

Not 26. Oförbrukade bidrag	2023-12-31	2022-12-31
Oförbrukade bidrag, inomstatliga		
Uppdrag regionala center mot arbetslivskriminalitet från Arbetsmiljöverket		
IB	1 157	0
Bidrag	3 000	3 000
Förbrukning	-2 189	-1 843
Återbetalning	-1 157	0
Summa oförbrukat bidrag	811	1 157
 Utstationering personal Eurojust från Polismyndighetens EU-fond för inre säkerhet		
IB	0	0
Bidrag	753	0
Förbrukning	-1 362	0
Fordran omförd till upplupna bidragsintäkter	609	0
Summa oförbrukat bidrag	0	0
 Oförbrukade bidrag, utomstatliga		
Bidrag från EU för projektet MTIC		
IB	0	0
Bidrag	1 385	0
Förbrukning	-1 106	0
Summa oförbrukat bidrag	279	0
 Summa oförbrukade bidrag totalt	1 090	1 157
 De inomstatliga bidragen förväntas tas i anspråk inom följande tidsintervall:		
– Inom tre månader	811	1 157
Summa	811	1 157

Årsredovisningens undertecknande

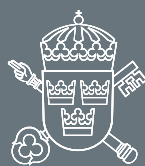
Jag intygar att årsredovisningen för 2023 ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm den 22 februari 2024



Monica Rodrigo, generaldirektör

Foto: Tobias Ohlsson, sidan 5. Ekobrottsmyndigheten, sidan 7. Rickard Kilström, sidan 10.
Illustrationer: Fredrik Tjernström, sidan 14, 25, 26, 32, 40 och 43.
Övriga foto och illustrationer: Istockphoto.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Box 22098, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 15
Tel: 010 562 90 00
E post: huvudregistrator@ekobrottsmyndigheten.se
www.ekobrottsmyndigheten.se