

ÅRSREDOVISNING 2018



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority





INNEHÅLL

INLEDNING	2
Generaldirektören har ordet	4
Året i korthet	6
Om Ekobrottsmyndigheten	10
RESULTATREDOVISNING	14
Sammanfattande analys	15
Ekobrottsmyndighetens uppdrag	16
Utredning och lagföring	16
Brottsförebyggande arbete	31
Underrättelseverksamheten	32
Ekobrottsmyndighetens strategiska inriktning	34
Organiserad brottslighet och grov ekonomisk brottslighet	34
Peningtvätt och finansiering av terrorism	35
Skattebrott	40
Finansmarknadsbrott	42
Övrig ekonomisk brottslighet	44
Internationellt samarbete	46
Utveckling, styrning och samverkan	49
Åtgärder för att förbättra kvalitet och effektivitet	49
Digitaliserad verksamhetsutveckling	50
Rättsutveckling och rättslig styrning	53
Samverkan	55
Kompetensförsörjning	59
FINANSIELL REDOVISNING	62
Ekonomiskt resultat i korthet	63
Resultaträkning	64
Balansräkning	65
Anslagsredovisning	67
Tilläggsupplysningar och noter	68
Sammanställning över väsentliga uppgifter	76
ÅRSREDOVISNINGENS UNDERTECKNANDE	77
Bilaga: Tabellförteckning resultatredovisning	78

GENERALDIREKTÖREN HAR ORDET

Den 1 mars tillträdde jag som generaldirektör för Ekobrottsmyndigheten. Det är en myndighet med ett viktigt uppdrag, eftersom den ekonomiska brottsligheten är ett allvarligt samhällsproblem som orsakar stora kostnader och problem för samhället.

Stora belopp undanhålls årligen från staten i form av exempelvis utebliven skatt och felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Orättvis och snedvriden konkurrens hotar företag och branscher och drabbar såväl det offentliga som enskilda och näringsidkare. Seriösa företagare tvingas konkurrera på en snedvriden marknad där de normala marknadskrafterna sätts ur spel. Det är därför angeläget att tidigt sätta in åtgärder för att avbryta pågående brottslighet och bespara samhället stora kostnader. Det är också en spännande myndighet, eftersom olika yrkeskategorier, såsom åklagare, poliser och andra specialister, arbetar på samma arbetsplats med ett gemensamt uppdrag. Den samlade kompetensen med kunniga och skickliga medarbetarna är myndighetens största tillgång.

Myndigheten har under året fått hantera en del utmaningar. En av dem har varit ekonomin. I början av året hade myndigheten ett budgetunderskott på 28 miljoner kronor. Under det första halvåret har samtliga återrekryteringar i samband med personalavgångar varit föremål för en behovsprövning som gjorts av en särskild resursgrupp. Endast sådana återrekryteringar som ansetts kritiska för verksamheten har tillåtits. I juni fick Ekobrottsmyndigheten 20 miljoner kronor som en anslagshöjning under året för att täcka upp för bland annat högre polislöner och IT-kostnader. Förse-nade återrekryteringar och uteblivna förhöjningar av IT-kostnaderna har tillsammans med annat inneburit att myndigheten haft ett överskott i slutet av året.

Ytterligare en utmaning har varit hanteringen av den tillfälliga IT-lösningen för utredningsinformationen sedan Ekobrottsmyndigheten under hösten 2017 tagit över denna från Åklagarmyndigheten. Ekobrottsmyndigheten har under året inlett ett arbete med att etablera ett samarbete med Polismyndigheten för att bygga upp en permanent IT-miljö för utredningsinformationen. Samtidigt har det tidigare avtalet med Åklagarmyndigheten från 2015 omförhandlats och resulterat i ett nytt avtal som reglerar myndigheternas samverkan på IT-området. Förutsättningarna för ett ännu bättre samarbete mellan myndigheterna har därmed ökat.

Trots den ekonomiska situationen och den ökade arbetsbelastning som den tillfälliga IT-lösningen innebär, har resultaten förbättrats. Myndigheten har effektivt hanterat en 40-procentig ökning av ärendeflödet till nära 10 000 inkomna ärenden. Antalet lagförda personer har ökat med 23 procent och ligger på den högsta lagföringsnivån någonsin. Myndighetens prioritering av den organiserade och grova ekonomiska brottsligheten har gett resultat. På två år har antalet handlagda brottsmisstankar i sådana ärenden ökat med 83 procent och antalet lagförda personer med nära 50 procent. Ekobrottsmyndigheten har också haft stora framgångar i domstol när det gäller den tillgångsinriktade brottsbekämpningen. Det samlade värdet har uppgått till drygt 100 miljoner kronor, vilket är en tredubbling jämfört med tidigare år.

Under året har en omorganisation av huvudkontoret gjorts som en följd av att flera chefer har fått nya anställningar, vilket har tagit en del tid och resurser i anspråk. Sju chefstjänster har utlysts och de flesta rekryteringarna har blivit klara. Den nya organisationen träder i kraft den 1 januari 2019.

Samverkan med andra myndigheter är mycket god och Ekobrottsmyndighetens kompetens efterfrågas i många sammanhang. Som exempel kan nämnas att myndigheten deltagit i drygt hälften av insatserna i Operativa rådet, dvs. den myndighetssamverkan mot grov organiserad brottslighet som leds av Polismyndigheten. Ytterligare ett exempel är den överenskommelse om myndighetssamverkan för att förhindra ekonomisk brottslighet i aktiebolag som Ekobrottsmyndigheten i oktober träffade med Skatteverket och Kronofogdemyndigheten. Syftet är att effektivt fånga upp så kallade målvaktsbolag som systematiskt används som verktyg för ekonomisk brottslighet och försätta dem i konkurs snabbare. Under året har 72 bolag försatts i konkurs till följd av myndighetssamverkan.

Jag vill avslutningsvis rikta blicken framåt och kan konstatera att en av de viktigaste frågorna för myndigheten är att lyckas attrahera och behålla kompetenta medarbetare. Med den kompetens som finns och de ytterligare rekryteringar som behövs har Ekobrottsmyndigheten alla förutsättningar att lyckas med sitt uppdrag.

Monica Rodrigo
Generaldirektör



”Samverkan med andra myndigheter är mycket god och Ekobrottsmyndighetens kompetens efterfrågas i många sammanhang”

ÅRET I KORTHET

JANUARI

Åtal väcks för grovt bokföringsbrott mot företrädare för basketklubben Sundsvall Dragons. Förhandlingen i Sundsvalls tingsrätt inleds i oktober.

Ett omfattande tillslag genomförs under flera dagar i Malmö i ett ärende som rör grova assistansbedrägerier.

Stockholms tingsrätt dömer en person för grov otillbörlig marknadspåverkan av Fingerprint-aktier. Domen överklagas till hovrätten.

FEBRUARI

Ett större tillslag genomförs i Linköping och kringliggande orter. Totalt grips sju personer med kopplingar till två bolag inom byggbranschen. Brottsmisstankarna gäller bland annat grova skattebrott genom svart arbetskraft och osanna fakturor under 2015–2017.

Svea hovrätt fastställer tingsrättens dom i det så kallade Bloggärendet och två läkarstudenter döms för otillbörlig marknadspåverkan.

MARS

Monica Rodrigo tillträder som generaldirektör.

Fyra personer åtalas för misstänkt insiderhandel.

Stockholms tingsrätt dömer en vd för ett börsnoterat bolag för otillbörlig marknadspåverkan.



APRIL

Göteborgs tingsrätt dömer två bröder som driver en illegal tobaksfabrik för grova skatte- och bokföringsbrott till fleråriga fängelsestraff.

En pressträff genomförs i Norrköping med anledning av ett större tillslag gällande omfattande organiserat fusk i samband med högskoleprovet.

Ett antal personer anhålls med kopplingar till en idrottsförening i Östersund för misstankar om bland annat grova bedrägerier.

Ekobrottsmyndigheten bekräftar att en anmälan inkommit om misstänkt ekonomisk brottslighet med anknytningar till Svenska Akademien.

MAJ

Katarina Tidén tillträder som ny överåklagare.

Svea hovrätt meddelar dom i målet angående Fingerprint Cards-aktien. Två av tre personer döms för grovt insiderbrott.

Åtal väcks i en omfattande assistansbedrägerihärva. Ett trettiotal personer åtalas för grova bidragsbrott.

En vd för ett börsnoterat spelbolag anhålls för misstankar om grovt insiderbrott.

Värmlands tingsrätt dömer huvudmannen bakom en illegal trafikskola till fängelse i ett år och sex månader för bokföringsbrott och grovt bokföringsbrott.

Ekobrottsmyndigheten deltar i en myndighetsgemensam insats mot illegal tobak i Blekinge. Insatsen samordnas av Länsstyrelsen genom utbildningar i punktskatteplikt gällande tobak.

JUNI

Svea hovrätt fastställer domarna om insiderbrott vid uppköp av Axis Communications AB och Transmode AB under vintern 2015.

Hovrätten för Västra Sverige skärper straffen i en dom för flera av de inblandade i den stora smuggelhärva 2017 där ett flertal personer dömdes för inblandning i smuggelresor till Tyskland. De tre huvudmännen döms utöver sina höjda fängelsestraff att betala mellan 1,5 till 2,5 miljoner kronor, pengar som ska motsvara den vinst de gjort på den insmugglade alkoholen.



JULI

Myndigheten deltar för tredje året i rad i Almedalen som medarrangörer vid Rättsväsendets dag och arrangerar ett seminarium om penningtvätt. Generaldirektören Monica Rodrigo medverkar i ett samtal om den nya ekobrottsligheten. Andra experter deltar vid sex seminarier som arrangeras av andra aktörer.

Åtal väcks för försök till grovt bedrägeri och grovt bokföringsbrott riktat mot Eksportkredit i Norge.

AUGUSTI

Malmö tingsrätt meddelar deldom för assistansbedrägerier. Huvudmännen döms till fleråriga fängelsestraff och skadestånd på drygt sju miljoner kronor. Ytterligare tre personer döms till fängelse i cirka ett år. Övriga dömdes till villkorlig dom.

Malmö tingsrätt dömer en byggföretagare som under flera års tid haft affärer med en bostadsrättsförening. Byggföretagaren döms för grova skattebrott och grovt försvårande av skattekontroll till fängelse i två år och sex månader.

Ett större tillslag görs mot illegal snustillverkning i Göteborg. Tre personer grips misstänkta för grova skattebrott och ett stort beslag görs av misstänkt oskattad tobak. Verksamheten misstänks ha omsatt mångmiljonbelopp i oskattad tobak.

Generaldirektören Monica Rodrigo och andra ledningsrepresentanter deltar vid den årliga Nordiska konferensen som i år arrangeras i Köpenhamn. Terrorismfinansiering, penningtvätt, gemensamma utmaningar och erfarenhetsutbyte står på agendan.

SEPTEMBER

Ytterligare en deldom i assistansbedrägeriärendet meddelas av Malmö tingsrätt. Huvudmännen döms till fleråriga fängelsestraff för grova bidragsbrott, två personer till fängelse i cirka ett år medan ytterligare nio personer döms till villkorlig dom.



OKTOBER

Åtal väcks mot personer i Allra-koncernens ledning. Åtalen gäller bland annat mutbrott, trolöshet mot huvudman, penninghäleri och bokföringsbrott.

Åtal väcks i ytterligare ett ärende rörande flera bloggare för aktiekursmanipulation.

Omfattande tillslag görs på flera platser i Sverige rörande misstänkt punktskattebrott genom illegal handel med diesel.

En anmälan tas emot om påstådd ekonomisk brottslighet i Nordea.

Hovrätten för Västra Sverige skärper tingsrättens dom och förlänger fängelsestraffen med sex månader i ärendet rörande en illegal tobaksfabrik.

Åtal väcks för brott rörande organiserad brottslighet i samband med högskoleprovet.

NOVEMBER

Fem personer med kopplingar till en stiftelse som driver religiösa friskolor anhålls och samtliga häktas. Brottsmisstankarna gäller grov trolöshet mot huvudman, grovt bokföringsbrott och grovt penningtvättsbrott.

Sundsvalls tingsrätt meddelar dom mot tre personer med kopplingar till basketklubben Sundsvall Dragons. Två personer döms för bland annat grovt bokföringsbrott till tio månaders fängelse och en person frikänns.

Företrädare för vårdcentralen Angered Care, som försatts i konkurs, åtalas för grov ekonomisk brottslighet.

Malmö tingsrätt dömer en ordförande i en bostadsrättsförening för grovt tagande av muta till fängelse i 1 år och tre månader, en leverantör för grovt givande av muta till fängelse 1 år samt en styrelseledamot för tagande av muta och dagsböter och en annan leverantör (samme som dömdes för grova skattebrott) för givande av muta till ytterligare fängelse tre månader.

DECEMBER

Ett tillslag genomförs mot ett data-spelsbolag efter misstankar om grovt insiderbrott.

Tre personer med kopplingar till en idrottsförening i Östersund åtalas. Brottsmisstankarna gäller bland annat grov trolöshet mot huvudman, grovt bokföringsbrott och grovt skattebrott.

Ekobrottsmyndigheten beslutar att inte inleda en förundersökning med anledning av påstått penningtvättsbrott i Nordea.

Personer som bland annat sålt arbetstillstånd och hjälp med myndighetskontakter till flyktingar döms av Norrköpings tingsrätt för grova ekobrott. Huvudmannen döms till tre års fängelse för bland annat grovt ocker och grovt bokföringsbrott.

Hovrätten över Skåne och Blekinge fastställer de fleråriga fängelsestraffen för huvudmännen i assistansbedrägeriärendet i Malmö.

Finansmannen som i media kallats Trustormannen döms tillsammans med en medåtalad av Göteborgs tingsrätt till fyra års fängelse i ett omfattande mål om försök till grovt bedrägeri och grovt bokföringsbrott.

På agendan för EBM-dagarna, konferensen då Ekobrottsmyndigheten traditionsenligt samlar personalen vart fjärde år, står medarbetarskap, digitalisering, samverkan med andra myndigheter och hur myndigheten på ett rättssäkert sätt kan arbeta mot organiserad brottslighet. I år firas även myndighetens 20-årsjubileum.

OM EKOBROTTSMYNDIGHETEN

Ekobrottsmyndigheten är en åklagarmyndighet som leds av en generaldirektör. Vid myndigheten finns ett insynsråd med sju ledamöter. På Ekobrottsmyndigheten arbetar åklagare, poliser, civila utredare med olika kompetenser samt administratörer i team. Enligt förordningen (2015:744) med instruktion för Ekobrottsmyndigheten är myndighetens uppdrag att:

- ansvara för bekämpning av ekonomisk brottslighet och se till att personer som begår ekonomiska brott blir föremål för brottsutredning och lagföring,
- arbeta för att begränsa vinsterna av brott och brottslig verksamhet,
- bedriva brottsförebyggande arbete som avser ekonomisk brottslighet. I den 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, och
- se till att möjligheterna till internationellt samarbete i brottsbekämpningen används och bidra till internationellt bistånd och internationell fredsfrämjande verksamhet.

Poliser som arbetar vid Ekobrottsmyndigheten är anställda vid Polismyndigheten. Övriga medarbetare är anställda direkt av Ekobrottsmyndigheten. Den polisiära verksamheten leds av en polischef som ingår i myndighetens ledningsgrupp.

Enligt förordningen (2015:744) med instruktion för Ekobrottsmyndigheten är Polismyndigheten skyldig att ställa polismän till förfogande för polisverksamhet som bedrivs vid Ekobrottsmyndigheten. Ekobrottsmyndigheten leder den verksamhet som polismännen deltar i vid myndigheten, med undantag för åtgärder i verksamhet som enligt lag eller annan författning endast får utföras av anställda vid Polismyndigheten.

NYCKELTAL

Antal inkomna ärenden:	9 959
Antal avslutade ärenden:	9 599
Antal lagförda personer:	2 218
Genomsnittlig utredningstid i dagar:	228



”En digitaliseringsenhet har inrättats för att stärka ledningsförmågan och den strategiska utvecklingen av digitaliseringen vid myndigheten”

Organisation

Ekobrottsmyndighetens operativa verksamhet bedrivs vid tio ekobrottskamrar¹, en finansmarknadskammare och fem polisoperativa enheter. Myndighetens kamrar och polisoperativa enheter är placerade i Göteborg, Linköping, Malmö, Stockholm, Umeå och Uppsala. Operativa enheter tillhörande huvudorterna finns i Örebro och Sundsvall.

De polisoperativa enheterna arbetar med underrättelseverksamhet, spaning samt säkring och analys av beslag i IT-miljöer.

Myndighetens huvudkontor i Stockholm ger ledning och stöd till den operativa verksamheten.

En översyn av huvudkontorets organisation har genomförts under året med anledning av att flera chefer har slutat. Det har resulterat i vissa förändringar av organisationen. En digitaliseringsenhet har inrättats för att stärka ledningsförmågan och den strategiska utvecklingen av digitaliseringen vid myndigheten. Digitaliseringsenheten ersätter den tidigare IT-enheten. Från och med den 1 januari 2019 inrättas en stabsenhet, en ekonomienhet, en HR-enhet och en kommunikationsenhet. De ersätter den tidigare enheten för styrning och säkerhet samt enheten för personal- och kommunikationsfrågor.

GENERALDIREKTÖR		
HUVUDKONTORET	OPERATIV VERKSAMHET	
Enheten för styrning och säkerhet	Göteborg	Ekobrottskammare 1 i Göteborg Ekobrottskammare 2 i Göteborg Polisoperativ enhet i Göteborg
Enheten för personal- och kommunikationsfrågor	Linköping	Ekobrottskammaren i Linköping med enhet i Örebro Polisoperativ enhet i Linköping
Digitaliseringsenheten	Malmö	Ekobrottskammare 1 i Malmö Ekobrottskammare 2 i Malmö Polisoperativ enhet i Malmö
Överåklagarens kansli	Stockholm	Ekobrottskammare 1 i Stockholm Ekobrottskammare 2 i Stockholm Ekobrottskammare 3 i Stockholm
Rättsenheten	Umeå	Ekobrottskammaren i Umeå med enhet i Sundsvall Polisoperativ enhet i Umeå
Verksamhetschefen	Uppsala	Ekobrottskammare i Uppsala
Ekobrottskansliet		

1. Från och med den 1 januari 2018 är Uppsala en egen kammare.



EKOBROTTSMYNDIGHETENS BROTTSTYPER

Ekonomisk brottslighet är ett samlingsbegrepp för flera typer av brott. De vanligaste ekobrotten är skattebrott och bokföringsbrott.

Ekobrottsmyndigheten utreder främst brottslighet som faller inom dessa kategorier:

- **Borgenärsbrott (11 kap. brottsbalken)**
Exempel: Bokföringsbrott och oredlighet mot borgenär
- **Brott mot skattebrottslagen**
Exempel: Skattebrott och försvårande av skattekontroll
- **Brott mot aktiebolagslagen**
Exempel: Överträdelse av låneförbudet och så kallad målvaktsverksamhet
- **Brott mot lagen om straff för marknadsmissbruk vid handel med finansiella instrument**
Exempel: Insiderbrott och otillbörlig marknadspåverkan
- **Brott mot EU:s finansiella intressen**
Exempel: Bedrägerier rörande EU:s finansiella intressen och subventionsmissbruk
- **Övriga ärenden** med särskilda krav på kännedom om finansiella förhållanden, näringslivsförhållanden och skatterätt
Exempel: Bedrägeri, förskingring, trolöshet mot huvudman, mutbrott och penningtvättsbrott, om brottsligheten begåtts inom ramen en näringsverksamhet och kräver omfattande och kvalificerade bedömningar av räkenskapsinformation

RESULTATREDOVISNING



”Åtgärderna har varit resurskrävande, men effektiva. Vid årets slut hade majoriteten av ärendena handlagts och avslutats”

SAMMANFATTANDE ANALYS

Stort ärendeinflöde 2018

Under 2018 inkom nära 10 000 ärenden till Ekobrottsmyndigheten, vilket är det största ärendeinflöde som hittills har registrerats vid myndigheten under ett enskilt år. Jämförelsevis inkom strax över 7 000 ärenden till myndigheten år 2017. Bakgrunden till ökningen är i huvudsak ett stort antal anmälningar avseende förse-
nade årsredovisningar. Utredningsåtgärderna i majoriteten av dessa ärenden har varit av enklare karaktär, men den stora volymen har i sig medfört en avsevärd administrativ börda för myndigheten. En särskild struktur för handläggningen har fått byggas upp inom myndighetens befintliga mängdbrottsorganisation, och myndighetens övriga verksamhetsgrenar har fått bistå med resurser för administration och utredning. Åtgärderna har varit resurskrävande, men effektiva. Vid årets slut hade majoriteten av ärendena handlagts och avslutats.

Lagföringen av den grövsta ekonomiska brottsligheten ökar

Myndigheten har lagfört drygt 2 200 personer, vilket är en ökning med 23 procent jämfört med 2017. Större delen av ökningen består av lagföringsbeslut i ärenden avseende förse-
nade årsredovisningar, men lagföringen har också ökat väsentligt i kategorin särskilt krävande ärenden. Dessa ärenden avser den allra grövsta ekonomiska brottsligheten, som ofta är organiserad och har internationella kopplingar. Myndighetens prioritering av dessa ärenden har gett goda resultat. Drygt 300 personer lagfördes i särskilt krävande ärenden. Det är en ökning med 20 procent jämfört med 2017, och en

ökning med nära 50 procent jämfört med 2016. Satsningen mot den grövsta brottsligheten genom bland annat fördjupad myndighetssamverkan uppvisar därmed en fortsatt uppgående trend i lagföringen.

Hög belastning får konsekvenser för handläggningstiderna

Antalet ärenden med pågående utredningar, den så kallade arbetsbalansen, har ökat med knappt 10 procent under året. Det är en väntad utveckling mot bakgrund av den stora ökningen av ärendeinflödet. Att inte arbetsbalansen har blivit högre beror på de kraftfulla åtgärder som myndigheten har vidtagit för att effektivt hantera den stora mängden anmälningar avseende förse-
nade årsredovisningar. Parallellt med denna satsning har stora resurser krävts i arbetet med några av de mest omfattande ärendena som hittills har utretts vid myndigheten, såsom premiepensionsärendena, som har krävt stora utredningsresurser. Sammantaget har utvecklingen krävt en hårdare prioritering av utredningsresurserna med konsekvensen att handläggningstiden för pågående utredningar generellt sett har ökat. Myndigheten har under året inlett ett arbete för att vända den här oroväckande trenden. Kamrarna har arbetat med att få ner arbetsbalanserna genom särskilda projekt. Som exempel kan nämnas att Stockholmskamrarna har haft ett projekt under tredje tertialet för att arbeta av balanserna. I Uppsala har man haft särskilda avvecklingsveckor. Vid övriga kamrar har liknande projekt pågått. Resultaten kommer att visa sig först under 2019.

EKOBROTTSMYNDIGHETENS UPPDRA

UTREDNING OCH LAGFÖRING

Större delen av Ekobrottsmyndighetens verksamhet består av utredning och lagföring. Målet för arbetet är att de som har begått ekonomisk brottslighet ska utredas och lagföras på ett effektivt och rättssäkert sätt.

Omkring var tredje förundersökning som inleds av åklagare vid Ekobrottsmyndigheten utreds vid Skatteverkets skattebrottsenhet. Utredningarna vid Skattebrottsenheten håller regelmässigt hög kvalitet, och skattebrottsutredarna är en viktig utredningsresurs för Ekobrottsmyndigheten.

Registrering av anmälningar och brottsmisstankar sker enligt Brottsförebyggande rådets anvisningar.² En brottsmisstanke upprättas när det finns minst en misstänkt person som är kopplad till ett brott. Ett ärende kan avse flera misstänkta och flera brottsmisstankar. Det kan handla om en person som är misstänkt för ett brott eller flera personer som kopplas till ett stort antal brottsmisstankar.

Ärenden vid Ekobrottsmyndigheten delas in i följande tre huvudkategorier.

- **Mängdärenden:** ärenden av enklare beskaffenhet där den effektiva utredningstiden understiger åtta timmar och som normalt handläggs vid särskilda mängdbrottsfunktioner.
- **Projektärenden:** ärenden som kräver fler utredningsåtgärder än mängdbrottsärendena, men ändå är av sådan beskaffenhet att de i allt väsentligt kan handläggas i enlighet med förenklade utredningsrutiner. Det kan till exempel handla om ärenden som kräver förhör med fyra eller fem personer och där husrannsakan aktualiseras, men även frihetsberövanden kan förekomma.
- **Särskilt krävande ärenden:** ärenden som avser komplicerad brottslighet som är svårare att handlägga och därför normalt bör utredas av en utredningsgrupp under ledning av en åklagare, till exempel ärenden med internationella kopplingar och hemliga tvångsmedel.

Ett mindre antal ärenden kategoriseras som övriga ärenden i redovisningen. Hit räknas bland annat administrativa ärenden som upprättas vid rättshjälpsförfrågningar från utlandet.

2. Uppgifterna registreras i diarieföringssystemet Cåbra (Centralt system för åklagarväsendets brottmålshantering). Data för redovisningsändamål exporteras från Cåbra till Cåsa (Centralt system för åklagarväsendets statistik och analys).

Inkomna, avslutade och balanserade ärenden

Sammanfattning:

Ärendeflödet har ökat med 40 procent till nära 10 000 ärenden. Samtidigt har balansen av pågående ärenden ökat med knappt 10 procent.

Tabell 1. Inkomna ärenden, fördelat på ärendekategori.

Antal ärenden	2018	2017	2016
Mängdärenden	6 643	3 897	2 633
Projektärenden	2 952	2 912	2 944
Särskilt krävande ärenden ³	133	163	76
Övriga ärenden	231	132	157
Totalt	9 959	7 104	5 810

Källa: Cåsa

Ärendeflödet har totalt sett ökat med 40 procent jämfört med 2017. Större delen av ökningen består av mängdärenden, framförallt ett stort antal anmälningar avseende försenade årsredovisningar.

Tabell 2. Avslutade ärenden, fördelat på ärendekategori.

Antal ärenden	2018	2017	2016
Mängdärenden	6 251	3 632	2 855
Projektärenden	2 875	2 859	3 085
Särskilt krävande ärenden	239	178	171
Övriga ärenden	234	140	154
Totalt	9 599	6 809	6 265

Källa: Cåsa

Antalet avslutade ärenden har procentuellt ökat något mer än inflödet. Ökningen är 41 procent jämfört med 2017. Antalet avslutade ärenden har dock numerärt understigit inflödet de två senaste åren, vilket har lett till en ökning av antalet ärenden i arbetsbalans.

Tabell 3. Antal ärenden i arbetsbalans.⁴

Antal ärenden	2018	2017	2016
Mängdärenden	665	426	250
Projektärenden	1 962	1 904	1 867
Särskilt krävande ärenden	285	324	165
Övriga ärenden	14	17	19
Totalt	2 926	2 671	2 301

Källa: Cåsa

Arbetsbalansen består av ärenden under handläggning vid myndigheten och då framför allt av pågående förundersökningar. Balansen har ökat kontinuerligt de senaste tre åren. 2018 ökade arbetsbalansen med 255 ärenden eller knappt 10 procent. Det är betydligt mindre än ökningen av ärendeflödet (40 procent) under samma period, vilket innebär att myndigheten har hanterat det ökade inflödet på ett effektivt sätt.

Tabell 4. Antal ärenden i domstolsbalans.⁵

Ärendekategori	2018	2017	2016
Mängdärenden	223	117	56
Projektärenden	258	228	246
Särskilt krävande ärenden	97	69	54
Övriga ärenden	-	-	3
Totalt	578	414	359

Källa: Cåsa

Ekobrottsmyndigheten redovisar också antalet ärenden med pågående åtal, den så kallade domstolsbalansen. Liksom arbetsbalansen har domstolsbalansen ökat kontinuerligt de senaste åren. Ökningen berör flertalet ärendekategorier. Det bör noteras att antalet särskilt krävande ärenden i domstolsbalans har ökat med drygt 40 procent. Dessa åtal kräver i regel en omfattande arbetsinsats i rätten från åklagarens sida och myndigheten dubblar i förekommande fall åklagarresurserna i sådana mål.

3. Statistiken för inkomna ärenden avser angiven ärendekategori för ärenden registrerade under året, vilket ger tillförlitliga resultat för volymerna av mängd- och projektärenden, men i mindre utsträckning för särskilt krävande ärenden. Orsaken är att särskilt krävande ärenden i många fall kategoriseras relativt lång tid efter registrering, när det står klart att ärendet kräver mer resurser än vad som framgått inledningsvis. Av detta skäl är statistiken över antalet avslutade ärenden mer rättvisande när det gäller särskilt krävande ärenden.

4. Arbetsbalansen avser ärenden under intern handläggning vid myndigheten. Ett ärende räknas till arbetsbalansen om minst en brottsmisstanke i ärendet befinner sig i status förundersökning ej inledd, förundersökning pågår eller förundersökning redovisad.

5. Domstolsbalansen avser ärenden där åtal väckts men ärendet inte är avslutat.

Inkomna brottsmisstankar

Sammanfattning:

Antalet inkomna brottsmisstankar har ökat. Över tid kan noteras en betydande ökning av brottsmisstankar avseende bland annat bedrägeri, förskingring, penningtvåtsbrott och bidragsbrott.

Antalet inkomna brottsmisstankar redovisas fördelat på kön, ärendekategori och brottskategori. En brottsmisstanke räknas som inkommen vid den tidpunkt som den har registrerats i åklagarväsendets diarieföringssystem Cåbra.

Tabell 5. Inkomna brottsmisstankar, fördelat på kön.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Kvinnor	9 020	8 209	7 393
Män	38 841	39 559	38 613
Okänt kön	958	912	890
Totalt	48 819	48 680	46 896

Källa: Cåsa

Antalet inkomna brottsmisstankar har ökat över tid totalt sett. Antalet inkomna brottsmisstankar mot kvinnor har ökat med knappt 10 procent till drygt 9 000 stycken. Det motsvarar drygt 18 procent av myndighetens totala inflöde av brottsmisstankar. Antalet inkomna brottsmisstankar mot män har minskat med 2 procent. För 958 brottsmisstankar saknas uppgift om den misstänktes kön.

Tabell 6. Inkomna brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Mängdärenden	12 221	9 920	8 980
Projektärenden	25 475	26 500	30 698
Särskilt krävande ärenden	10 863	12 015	6 970
Övriga ärenden	260	245	248
Totalt	48 819	48 680	46 896

Källa: Cåsa

Fördelat på ärendekategori har antalet inkomna brottsmisstankar ökat med drygt 23 procent i mängdärenden och minskat med knappt 4 procent i projektärenden. I särskilt krävande ärenden har antalet inkomna brottsmisstankar minskat med drygt 9 procent jämfört med 2017. Jämfört med 2016 är dock inflödet av brottsmisstankar i särskilt krävande ärenden alltför stort.

Tabell 7. Inkomna brottsmisstankar, fördelat på brottskategori.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Skattebrott	20 895	22 364	25 677
Bokföringsbrott	21 030	18 635	17 296
Bedrägeri eller förskingring	2 067	2 285	1 203
Osann utsaga eller förfalskning	469	571	590
Brott mot aktiebolagslagen	653	528	534
Marknadssmissbruk	452	549	572
Penningtvåtsbrott	716	897	474
Bidragsbrott	2 319	2 251	1
Tullbrott	18	427	399
Övriga brott	200	173	150
Totalt	48 819	48 680	46 896

Källa: Cåsa

Fördelat på brottskategorier framgår att skattebrott och bokföringsbrott tillsammans står för majoriteten, 86 procent, av myndighetens totala inflöde av brottsmisstankar. För övriga brottskategorier kan över tid noteras en betydande ökning av brottsmisstankar avseende bland annat bedrägeri, förskingring, penningtvåtsbrott och bidragsbrott.

Misstänkta personer och brottsmisstankar med beslut

Sammanfattning:

Antalet handlagda misstänkta personer har ökat med 23 procent. Antalet handlagda brottsmisstankar har ökat med 5 procent. Tillämpningen av förundersökningsbegränsning har ökat. Fler brottsmisstankar har skrivits av innan förundersökning inletts. Andelen avskrivna brottsmisstankar under pågående och efter slutredovisad förundersökning har minskat.

En brottsmisstanke räknas som beslutad efter att åklagare fattat beslut att lagföra, skriva av eller på annat sätt avsluta en brottsmisstanke i ett ärende. Nedan redovisas antalet misstänkta personer och antalet brottsmisstankar med sådana beslut.

Tabell 8. Misstänkta personer med beslut, fördelat på kön.

Antal personer	2018	2017	2016
Kvinnor	2 198	1 749	1 577
Män	10 257	8 417	7 576
Okänt kön	565	450	331
Totalt	13 020	10 616	9 484

Källa: Cåsa

Antalet misstänkta personer med beslut har totalt ökat med 23 procent. Antalet misstänkta kvinnor har ökat med 26 procent och antalet misstänkta män har ökat med 22 procent.

Tabell 9. Misstänkta personer med beslut, fördelat på ärendekategori.

Antal personer	2018	2017	2016
Mängdärenden	6 712	4 538	3 381
Projektärenden	5 059	4 963	5 263
Särskilt krävande ärenden	1 140	1 048	749
Övriga ärenden	109	67	91
Totalt	13 020	10 616	9 484

Källa: Cåsa

Antalet misstänkta personer med beslut har ökat i samtliga ärendekategorier. Störst är ökningen i mängdärenden. I dessa ärenden har antalet misstänkta ökat med nära 50 procent. I projektärenden är ökningen knappt 2 procent och i särskilt krävande ärenden närmare 9 procent.



Tabell 10. Brottsmisstankar med beslut, fördelat på kön.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Kvinnor	8 981	7 092	7 089
Män	39 543	38 913	36 862
Okänt kön	930	929	879
Totalt	49 454	46 934	44 830

Källa: Cåsa

Antalet beslutade brottsmisstankar har totalt ökat med drygt fem procent. Antalet beslutade brottsmisstankar mot kvinnor har ökat med nära 27 procent. För beslutade brottsmisstankar mot män är ökningen mindre än 2 procent.

Tabell 11. Brottsmisstankar med beslut, fördelat på ärendekategori.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Mängdärenden	11 734	9 591	9 361
Projektärenden	25 974	25 528	28 974
Särskilt krävande ärenden	11 486	11 549	6 277
Övriga ärenden	260	266	218
Totalt	49 454	46 934	44 830

Källa: Cåsa

Antalet beslutade brottsmisstankar har ökat främst i mängdärenden. I övriga ärendekategorier är förändringarna förhållandevis små. Jämfört med 2016 har antalet beslutade brottsmisstankar i särskilt krävande ärenden ökat med 83 procent.

Tabell 12. Beslutade brottsmisstankar, fördelade på typ av beslut.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Förundersökning inleds ej, förundersökningsbegränsning	9 913	8 824	7 719
Förundersökning inleds ej, övriga skäl	8 936	7 293	7 449
Summa förundersökning inleds inte	18 849	16 117	15 168
Förundersökning läggs ned, förundersökningsbegränsning	4 968	4 691	4 550
Förundersökning läggs ned, övriga skäl	14 327	14 464	15 374
Summa förundersökning läggs ned	19 295	19 155	19 924
Åtal väcks ej, bristande bevisning	348	445	742
Åtal väcks ej, övriga skäl	206	308	276
Summa åtal väcks ej	554	753	1 018
Strafföreläggande	1 474	1 375	1 952
Åtalsunderlåtelse	33	39	89
Åtal	7 269	8 020	4 961
Summa lagföringsbeslut	8 776	9 434	7 002
Brottsmisstanken avslutas	1 935	1 450	1 708
Övriga beslut	45	25	10
Summa administrativa beslut⁶	1 980	1 475	1 718
Totalt	49 454	46 934	44 830

Källa: Cåsa

I tabell 12 redovisas antalet beslutade brottsmisstankar fördelat på typ av beslut. Antalet beslut att inte inleda förundersökning på brottsmisstanke har ökat med 17 procent. Att fler brottsmisstankar skrivs av i ett tidigt skede innebär att utredningsresurser kan koncentreras till förundersökningar där det finns förutsättningar för framgång. När det gäller beslut som fattas efter slutredovisad förundersökning har antalet beslut att inte väcka åtal minskat med drygt 26 procent. Detta är positivt, eftersom det är ineffektivt att slutföra en förundersökning när förutsättningar saknas för åtal. Antalet brottsmisstankar med åtalsbeslut har minskat med 751 stycken. Samtidigt har antalet avskrivna brottsmisstankar med beslut om förundersökningsbegränsning ökat med 1366 stycken. Genom förundersökningsbegränsning har åklagaren möjlighet att skriva av en brottsmisstanke om straffvärdet är lågt och har liten betydelse för det totala straffvärdet vid ett eventuellt åtal.

6. Administrativa beslut består till större delen av korrektur av felaktiga registreringar.

Tabell 13. Brottsmisstankar med beslut, fördelade på typ av beslut⁷.

Andel brottsmisstankar	2018	2017	2016
Förundersökning inleds ej, förundersökningsbegränsning	21 %	19 %	18 %
Förundersökning inleds ej, övriga skäl	19 %	16 %	17 %
Summa förundersökning inleds inte	40 %	35 %	35 %
Förundersökning läggs ned, förundersökningsbegränsning	10 %	10 %	11 %
Förundersökning läggs ned, övriga skäl	30 %	32 %	36 %
Summa förundersökning läggs ned	41 %	42 %	46 %
Åtal väcks ej, bristande bevisning	<1 %	<1 %	2 %
Åtal väcks ej, övriga skäl	<1 %	<1 %	<1 %
Summa åtal väcks ej	1 %	2 %	2 %
Strafföreläggande	3 %	3 %	5 %
Åtalsunderlåtelse	<1 %	<1 %	<1 %
Åtal	15 %	18 %	12 %
Summa lagföringsbeslut	18 %	21 %	16 %
Totalt	100 %	100 %	100 %

Källa: Cåsa

I tabell 13 redovisas hur beslutskategorierna exklusive administrativa beslut förhåller sig till varandra andelsmässigt. Av sammanställningen framgår att andelen direktavskrivna brottsmisstankar, där förundersökning inte inleds, har ökat, samtidigt som andelen nedlagda förundersökningar har minskat. Detta innebär att en större andel brottsmisstankar skrivs av innan en förundersökning inleds, vilket är positivt ur ett utrednings-ekonomiskt perspektiv. Andelen beslut att inte väcka åtal har minskat till omkring 1 procent, vilket också är positivt ur ett resursperspektiv. Andelen brottsmisstankar med åtalsbeslut har minskat med 3 procentenheter till 15 procent, samtidigt som andelen beslut om strafföreläggande ligger oförändrad på 3 procent. Antalet beslut om åtalsunderlåtelse är relativt lågt vid Ekobrottsmyndigheten.

Genomströmningstider och balansålder

Sammanfattning:

Handläggningstiden från anmälan till beslut har ökat för mängdbrott. Ökningen kan härledas till det stora antalet anmälningar om försenade årsredovisningar som har handlagts under året. Åldern för pågående brottsmisstankar under handläggning har ökat både i mängdärenden och i särskilt krävande ärenden.

Genomströmningstiden för beslutade brottsmisstankar mäts som antalet dagar från anmälan till beslut. Balansåldern är ålder i dagar sedan en anmälan gjordes för pågående brottsmisstankar i arbetsbalans. I följande tabeller redovisas genomströmningstiden och balansåldern som medelvärde respektive medianvärde, fördelat på ärendekategori.

Tabell 14. Genomströmningstid brottsmisstankar från anmälan till beslut⁸, medelvärde i dagar.

Antal dagar	2018	2017	2016
Mängdärenden	104	51	33
Projektärenden	228	211	226
Särskilt krävande ärenden	355	581	373
Övriga ärenden	163	503	92
Totalt	228	271	205

Källa: Cåsa

Medelvärdet för genomströmningstiden har minskat avsevärt, men detta är i allt väsentligt en effekt av medelvärdets känslighet för enstaka extremvärden. Av 2017 års genomsnitt på totalt 271 dagar kan 54 dagar härledas till ett enskilt särskilt krävande ärende som avslutades det året. Rensat för detta ärende har den totala genomströmningstiden ökat jämfört med 2017.

7. I sammanställningen ingår inte administrativa beslut, då det i första hand är förhållandet mellan avskrivnings- respektive lagföringsbeslut som är intressant i redovisningen.

8. 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.

Tabell 15. Genomströmningstid brottsmisstankar från anmälan till beslut⁹, medianvärde i dagar.

Antal dagar	2018	2017	2016
Mängdärenden	43	8	5
Projektärenden	113	119	139
Särskilt krävande ärenden	238	392	248
Övriga ärenden	31	349	35
Totalt	133	112	89

Källa: Cåsa

Medianvärdet, som är mindre känsligt för extremvärden än medelvärdet, visar på en ökning av den totala genomströmningstiden. Orsaken är en kraftig ökning av genomströmningstiden i mängdärenden. Ökningen kan härledas till det stora antalet anmälningar om försenade årsredovisningar som har handlagts under året.

Tabell 16. Ålder på brottsmisstankar i arbetsbalans¹⁰, medelvärde i dagar.

Antal dagar	2018	2017	2016
Mängdärenden	182	98	75
Projektärenden	287	274	255
Särskilt krävande ärenden	530	406	520
Övriga ärenden	390	349	544
Totalt	378	319	325

Källa: Cåsa

Genomsnittsåldern för brottsmisstankar i arbetsbalans har ökat med 59 dagar till 378 dagar totalt. Framför allt har åldern ökat i mängdärenden med 93 dagar och särskilt krävande ärenden med 124 dagar.

Tabell 17. Ålder på brottsmisstankar i arbetsbalans¹¹, medianvärde i dagar.

Antal dagar	2018	2017	2016
Mängdärenden	104	54	32
Projektärenden	210	219	200
Särskilt krävande ärenden	446	270	344
Övriga ärenden	291	298	576
Totalt	300	229	222

Källa: Cåsa

Medianåldern för brottsmisstankar i arbetsbalans har totalt ökat med 71 dagar. Medianvärdets utveckling bekräftar den bild som medelvärdet ger, det vill säga att det framför allt är åldern för pågående brottsmisstankar i mängdärenden och särskilt krävande ärenden som ökar. Medianåldern i mängdärenden har ökat med 50 dagar. I särskilt krävande ärenden är ökningen 176 dagar.

9. 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.

10. Till arbetsbalansen räknas brottsmisstankar i status förundersökning ej inledd, förundersökning pågår eller förundersökning redovisad.

11. Till arbetsbalansen räknas brottsmisstankar i status förundersökning ej inledd, förundersökning pågår eller förundersökning redovisad.



Lagföring

Sammanfattning:

Antalet lagförda personer har totalt ökat med 23 procent. Lagföringsandelen totalt för de misstänkta personer och brottsmisstankar som handlagts under året har varit 18 procent. I särskilt krävande ärenden har 29 procent av de misstänkta personerna och 37 procent av brottsmisstankarna lagförts.

Lagföring innebär att beslut har fattats av åklagare att väcka åtal, meddela åtalsunderlåtelse eller utfärda strafföreläggande. Majoriteten av Ekobrottsmyndighetens lagföringsbeslut består av åtalsbeslut. I de följande tabellerna redovisas antalet personer och antalet brottsmisstankar som har varit föremål för lagföringsbeslut. I anslutning till antalet redovisas även andelen lagförda personer och brottsmisstankar av det totala antalet beslutade personer och brottsmisstankar, fördelat på kön respektive ärendekategori. I beräkningen av lagföringsandelar har administrativa beslut exkluderats ur nämnaren¹².

Tabell 18. Antal lagförda personer, fördelat på kön.

Antal personer	2018	2017	2016
Kvinnor	383	266	296
Män	1 835	1 544	1 676
Totalt	2 218	1 810	1 972

Källa: Cåsa

Antalet lagförda personer har totalt ökat med 23 procent. Antalet lagförda kvinnor har ökat med 44 procent. Antalet lagförda män har ökat med 19 procent.

Tabell 19. Lagföringsandel misstänkta personer, fördelat på kön.

Lagföringsandel personer	2018	2017	2016
Kvinnor	18 %	15 %	19 %
Män	19 %	19 %	23 %
Totalt	18 %	17 %	21 %

Källa: Cåsa

Lagföringsandelen för misstänkta personer har totalt ökat med en procentenhet, till 18 procent. Skillnaden mellan kvinnor och män var knappt en halv procentenhet 2018.

Tabell 20. Antal lagförda personer, fördelat på ärendekategori.

Antal personer	2018	2017	2016
Mängdärenden	1 080	744	752
Projektärenden	814	795	991
Särskilt krävande ärenden	311	260	211
Övriga ärenden	13	11	18
Totalt	2 218	1 810	1 972

Källa: Cåsa

Antalet lagförda personer har ökat i samtliga ärendekategorier. Störst var ökningen i mängdärenden. I särskilt krävande ärenden har antalet lagförda personer ökat med 20 procent.

Tabell 21. Lagföringsandel misstänkta personer, fördelat på ärendekategori.

Lagföringsandel personer	2018	2017	2016
Mängdärenden	17 %	17 %	22 %
Projektärenden	17 %	16 %	19 %
Särskilt krävande ärenden	29 %	27 %	30 %
Övriga ärenden	14 %	22 %	23 %
Totalt	18 %	17 %	21 %

Källa: Cåsa

Andelen lagförda misstänkta personer i särskilt krävande ärenden var 29 procent, vilket är betydligt högre än i övriga ärendekategorier. I mängd- respektive projektärenden lagfördes omkring 17 procent av de misstänkta personerna.

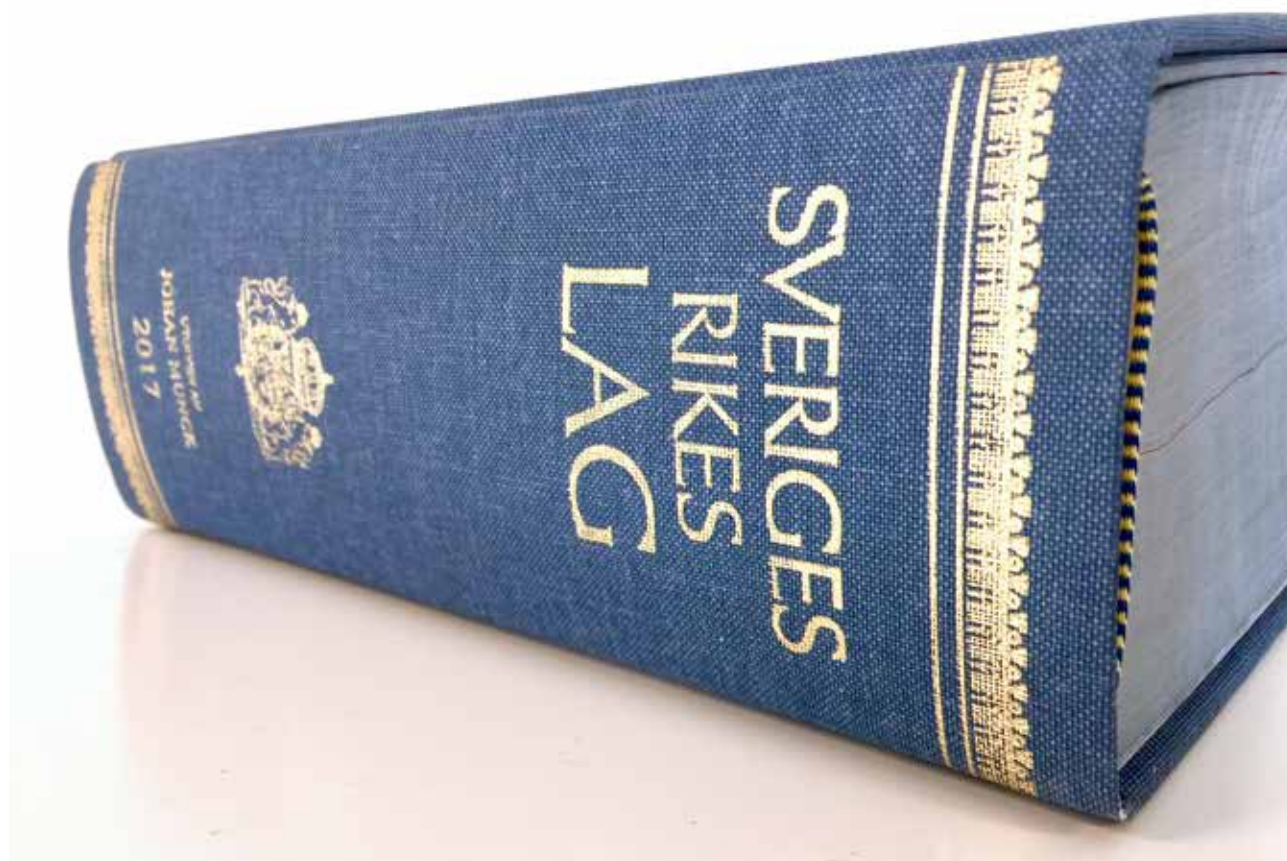
Tabell 22. Antal lagförda brottsmisstankar, fördelat på kön.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Kvinnor	1 918	1 117	854
Män	6 858	8 317	6 148
Totalt	8 776	9 434	7 002

Källa: Cåsa

Antalet lagförda brottsmisstankar har totalt minskat med knappt 7 procent. Antalet lagförda brottsmisstankar mot kvinnor har ökat med 72 procent. Antalet lagförda brottsmisstankar mot män har minskat med 18 procent.

12. Administrativa beslut består till större delen av korrektur av felaktiga registreringar.



Tabell 23. Lagföringsandel brottsmisstankar, fördelat på kön.

Lagföringsandel brottsmisstankar	2018	2017	2016
Kvinnor	23 %	16 %	12 %
Män	18 %	22 %	17 %
Totalt	18 %	21 %	16 %

Källa: Cåsa

Andelen lagförda brottsmisstankar har totalt minskat med knappt tre procentenheter. Andelen lagförda brottsmisstankar mot kvinnor har ökat med 7 procentenheter. Andelen lagförda brottsmisstankar mot män har minskat med 4 procentenheter.

Tabell 24. Antal lagförda brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.

Antal brottsmisstankar	2018	2017	2016
Mängdärenden	1 737	1 300	1 577
Projektärenden	2 967	3 508	3 591
Särskilt krävande ärenden	4 046	4 606	1 779
Övriga ärenden	26	20	55
Totalt	8 776	9 434	7 002

Källa: Cåsa

Antalet lagförda brottsmisstankar har ökat med 34 procent i mängdärenden, och minskat med 15 procent i projektärenden. I särskilt krävande ärenden har antalet lagförda brottsmisstankar minskat med 12 procent. Jämfört med 2016 har antalet lagförda brottsmisstankar i särskilt krävande ärenden varit stort.

Tabell 25. Lagföringsandel brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.

Lagföringsandel brottsmisstankar	2018	2017	2016
Mängdärenden	15 %	14 %	17 %
Projektärenden	12 %	14 %	13 %
Särskilt krävande ärenden	37 %	42 %	32 %
Övriga ärenden	12 %	15 %	28 %
Totalt	18 %	21 %	16 %

Källa: Cåsa

Andelen lagförda brottsmisstankar uppgår till 37 procent i särskilt krävande ärenden. Det är en betydligt högre andel än i övriga ärendekategorier.

Häktningar och restriktioner

Tabell 26. Avslutade häktningar och restriktioner.

Antal dagar i häkte	Mått	2018	2017	2016
1-20	Antal häktade personer	22	20	23
	Varav med restriktioner	14	12	17
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	13	10	11
21-40	Antal häktade personer	16	18	31
	Varav med restriktioner	12	15	29
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	29	29	27
41-60	Antal häktade personer	13	6	12
	Varav med restriktioner	13	6	12
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	52	43	41
61-80	Antal häktade personer	2	3	11
	Varav med restriktioner	1	3	10
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	64	56	65
81-100	Antal häktade personer	4	10	5
	Varav med restriktioner	4	10	5
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	78	75	64
101-200	Antal häktade personer	8	9	10
	Varav med restriktioner	8	8	10
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	92	104	108
201-300	Antal häktade personer	3	9	5
	Varav med restriktioner	3	9	5
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	217	221	103
301-400	Antal häktade personer	2	1	2
	Varav med restriktioner	2	1	2
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	321	166	140
401-500	Antal häktade personer	-	1	-
	Varav med restriktioner	-	1	-
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	-	185	-
501-600	Antal häktade personer	-	-	-
	Varav med restriktioner	-	-	-
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	-	-	-
601-700	Antal häktade personer	-	-	-
	Varav med restriktioner	-	-	-
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	-	-	-
701-800	Antal häktade personer	-	2	-
	Varav med restriktioner	-	2	-
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	-	206	-
>800	Antal häktade personer	-	-	-
	Varav med restriktioner	-	-	-
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	-	-	-
Totalt	Antal häktade personer	70	79	99
	Varav med restriktioner	57	67	90
	Genomsnittligt antal dagar med restriktioner	64	79	48

Källa: Cåbra

Totalt har häktningar för 70 personer avslutats under året, varav sju var kvinnor och 63 var män. Antalet häktade med restriktioner var 57 stycken. Den yngsta häktade personen var 21 år vid häktningstillfället och genomsnittsåldern för samtliga häktade var 44 år. Den genomsnittliga häktningstiden var 60 dagar. Den genomsnittliga häktningstiden med restriktioner var 64 dagar.

Tillgångsinriktad brottsbekämpning

Ekobrottsmyndighetens instruktion:

Myndigheten ska arbeta för att begränsa vinsterna av brott och brottslig verksamhet.

Brottsutbyte

För att ha möjlighet att säkra tillgångar i utredningarna måste åklagaren i ett tidigt skede pröva om det finns rättsliga möjligheter att angripa brottsvinster och tillgångar. Därefter kan åklagaren eventuellt fatta beslut om en så kallad tillgångsutredning och överväga om egendom ska säkras, till exempel genom kvarstad.

Ökad användning av företagsbot

Den interna granskningen av domar där företagsbot prövats har fortsatt. Vid en tidigare granskning framkom att reglerna om företagsbot inte tillämpades enhetligt vid myndigheten och att företagsbot kunde framställas i fler fall. Av den anledningen togs en rutin fram som bland annat behandlar företagsbot. Åklagarnas yrkanden om företagsbot har ökat och förekommer i fler ärenden än tidigare. Antalet yrkanden om företagsbot har ökat från 281 yrkanden 2017 till 303 yrkanden 2018.

Antalet yrkanden och beloppets storlek är mått på de aktiviteter som myndigheten har genomfört i syfte att begränsa vinsterna av brott och brottslig verksamhet.

Sammanfattning:

Antalet beslag och penningbeslag har ökat. Av 493 miljoner kronor i kvarstadsyrkanden har 331 miljoner kronor bifallits i domstol. Det totala värdet av bifallna yrkanden om skadestånd, företagsbot, förverkande och utvidgat förverkande uppgår 2018 till drygt 108 miljoner kronor. Värdet av tillgångsinriktade åtgärder i samverkan med andra myndigheter uppgår till 44 miljoner kronor.

Åtgärder för att säkra tillgångar under förundersökning

Tabell 27. Beslag och penningbeslag.

Antal beslut och belopp (tkr)	2018	2017	2016
Antal beslut om beslag	2	1	-
Belopp i beslag (tkr)	1746	22	-
Antal beslut om penningbeslag	6	2	1
Belopp i penningbeslag (tkr)	988	100 033	100

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet beslag och penningbeslag har ökat. Två tillgångsinriktade beslag har gjorts under året, till ett sammanlagt värde av drygt 1,7 miljoner kronor. Utöver detta har sex penningbeslag gjorts, till ett sammanlagt värde av närmare 1 miljon kronor.

Tabell 28. Framställda och bifallna kvarstadsyrkanden.

Antal yrkanden och belopp (tkr)	2018	2017	2016
Antal framställda yrkanden om kvarstad	22	52	13
Yrkade belopp (tkr)	493 075	1 677 838	62 321
Antal bifallna yrkanden om kvarstad	10	11	1
Bifallna belopp (tkr)	331 079	1 246 531	1 351

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet framställda yrkanden om kvarstad har minskat med 30 stycken. Antalet bifallna yrkanden har minskat med 1 yrkande. Sammanlagt 493 miljoner kronor har yrkats i kvarstad och av dessa har 331 miljoner kronor bifallits i domstol. Det innebär att domstolen har bifallit två tredjedelar av de belopp som har yrkats i kvarstad.

”Värdet av bifallna yrkanden i tingsrättsdomar uppgår 2018 till drygt 108 miljoner kronor. Det är mer än tre gånger så mycket som tidigare år”

Tillgångsinriktade yrkanden vid åtal

Tabell 29. Framställda tillgångsinriktade yrkanden vid åtal.

Antal framställda yrkanden	2018	2017	2016
Skadestånd	12	24	42
Företagsbot	303	281	31
Förverkande	12	40	21
Utvidgat förverkande	8	5	4
Totalt	335	350	98

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet tillgångsinriktade yrkanden i samband med åtal har minskat med totalt 15. Antalet skadeståndsyrkanden har minskat med tolv och antalet förverkandeyrkanden har minskat med 28. Samtidigt har antalet yrkanden om företagsbot ökat med 22 och antalet yrkanden om utvidgat förverkande har ökat med tre stycken.

Tabell 30. Belopp i framställda tillgångsinriktade yrkanden.

Yrkade belopp (tkr)	2018	2017	2016
Skadestånd	19 528	50 086	19 939
Företagsbot	44 805	49 531	20 275
Förverkande	27 937	11 482	11 403
Utvidgat förverkande	20 448	17 543	246
Totalt	112 718	128 642	51 863

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Summan av de belopp som yrkats i samband med åtal har totalt minskat med knappt 16 miljoner kronor. Det är framför allt de yrkade skadeståndsbeloppen som har minskat. Beloppen i förverkandeyrkanden har däremot ökat väsentligt.

Bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrättsdomar

Tabell 31. Antal bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrätt.

Antal bifallna yrkanden	2018	2017	2016
Skadestånd	12	57	97
Företagsbot	136	43	21
Förverkande	6	17	4
Utvidgat förverkande	7	1	1
Totalt	161	118	123

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrätt har totalt ökat med 43 yrkanden. Det är en ökning med 36 procent. Antalet bifallna yrkanden om företagsbot har mer än trefaldigats.

Tabell 32. Belopp i bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrätt.

Utdömda belopp (tkr)	2018	2017	2016
Skadestånd	72 759	15 367	26 251
Företagsbot	15 787	4 910	3 615
Förverkande	4 976	10 701	2 705
Utvidgat förverkande	14 835	900	43
Totalt	108 357	31 878	32 614

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Värdet av bifallna yrkanden i tingsrättsdomar uppgår 2018 till drygt 108 miljoner kronor. Det är mer än tre gånger så mycket som tidigare år. Störst är ökningen för bifallna skadeståndsyrkanden. Bland annat har ett skadeståndsyrkande till ett värde om närmare 47 miljoner kronor bifallits i tingsrätt. Åtalet gällde grov trolöshet mot huvudman. Domen är överklagad.

Tillgångsinriktade åtgärder i samverkan

Ekobrottsmyndigheten registrerar sedan 2015 uppgifter om när myndighetens insatser har bidragit till att andra myndigheter har kunnat säkra och fordra tillgångar. Värdet av dessa tillgångar har under året uppgått till sammanlagt 44 miljoner kronor, jämfört med cirka 19 miljoner kronor under 2017.



”Kostnaden för särskilt krävande ärenden har ökat med drygt 25 miljoner kronor”

Prestationer och kostnader, utredning och lagföring

Kostnaden för utredning och lagföring tas sedan 2017 fram med hjälp av myndighetens ekonomisystem. I kostnaden ingår kringkostnader för bland annat central administration, lokaler och IT. Kostnaden redovisas fördelat på tre prestationstyper, som avser de ärendekategorier inom vilka flertalet brottmålsärenden klassificeras. I ekonomisystemet redovisas kostnaden separat för mängdbrottsbegränsningen. Resterande kostnad fördelas på projekt- respektive särskilt krävande ärenden genom att en tidredovisning genomförs årligen under september månad. Verksamhetens intäkter kan fördelas efter samma princip som kostnaderna. Detta redovisas dock inte särskilt eftersom intäkterna nästan uteslutande består av anslagsmedel.

Tabell 33. Kostnad per prestationstyp, utrednings- och lagföringsprocessen.

Verksamhetsområde utredning och lagföring	Kostnad (tkr) per prestationsområde		
Prestationstyp	2018	2017	2016
Mängdärenden	36 242	44 559	50 468
Projektärenden	297 179	295 699	271 885
Särskilt krävande ärenden	272 879	247 865	242 951
Summa	606 300	588 122	565 304

Källa: Agresso/tidredovisning

Utredning och lagföring av brottmålsärenden står för cirka 90 procent av myndighetens totala kostnader. Kostnaden för utredning och lagföring har totalt ökat med drygt 18 miljoner kronor. Kostnaden för mängdärenden har minskat med drygt åtta miljoner kronor, medan kostnaden för projektärenden har ökat med knappt 1,5 miljoner kronor. Kostnaden för särskilt krävande ärenden har ökat med drygt 25 miljoner kronor.

därenden har minskat med drygt åtta miljoner kronor, medan kostnaden för projektärenden har ökat med knappt 1,5 miljoner kronor. Kostnaden för särskilt krävande ärenden har ökat med drygt 25 miljoner kronor.

Tabell 34. Kostnad per prestation, utrednings- och lagföringsprocessen.

Verksamhetsområde utredning och lagföring	Kostnad (tkr) per beslutad brottsmisstanke		
Prestationsområde	2018	2017	2016
Mängdärenden	3,1	4,6	5,4
Projektärenden	10,5	11,6	9,4
Särskilt krävande ärenden	25,9	21,5	38,7
Genomsnitt samtliga ärenden	12,3	12,5	12,7

Källa: Agresso/tidredovisning och Cåsa

I tabell 34 redovisas kostnaden per prestation för utrednings- och lagföringsprocessen. Myndigheten har valt att använda beslutade brottsmisstankar som mått på prestation avseende utredning och lagföring. Volymen beslutade brottsmisstankar innefattar hela det arbetsmaterial som, i olika skeden och på olika sätt, har granskats och bedömts av myndighetens specialistkompetens under året. Den genomsnittliga kostnaden för samtliga beslutade brottsmisstankar har minskat till 12,3 tusen kronor per brottsmisstanke. Kostnaden för beslutade brottsmisstankar har minskat till 3,1 tusen kronor per brottsmisstanke i mängdärenden och 10,5 tusen kronor per brottsmisstanke i projektärenden. I särskilt krävande ärenden har kostnaden ökat till 25,9 tusen kronor per beslutad brottsmisstanke.

BROTTSFÖREBYGGANDE ARBETE

Ett av Ekobrottsmyndighetens uppdrag är att bedriva förebyggande arbete mot ekonomisk brottslighet i syfte att minska ekonomisk brottslighet och dess skadeverkningar. Den brottsförebyggande verksamheten bedrivs på nationell och regional nivå och spänner över olika branscher och brottstyper, från att stärka offentliga aktörers förmåga att utesluta oseriösa företag i samband med offentlig upphandling, till att motverka svartarbete inom byggbranschen eller stärka bankers förmåga att förhindra att de utnyttjas för penningtvätt.

Ekobrottsmyndigheten strävar efter att det förebyggande arbetet i så hög grad som möjligt ska vara kunskapsbaserat. Det innebär att insatserna utgår från kunskap om problemet och sker genom effektiva metoder samt följs upp kontinuerligt. En grundläggande förutsättning för att arbeta kunskapsbaserat är att kartlägga och analysera brottsligheten och dess orsaker. Den brottsförebyggande verksamheten har därför tillsammans med myndighetens underrättelseverksamhet påbörjat ett arbete med att ta fram lägesbilder avseende punktskattebrott, penningtvättsbrott och momsbedrägerier samt företag som brottsverktyg. Lägesbilderna ska utgöra en viktig grund för att utveckla myndighetens förmåga att förebygga ekonomisk brottslighet genom att rikta insatserna mot dess orsaker.

Ofta upptäcks ekonomisk brottslighet av andra än Ekobrottsmyndigheten. Myndigheten arbetar därför med att sprida kunskap genom föreläsningar, utbildningar, seminarier, nyhetsbrev, hemsida och samverkansmöten med myndigheter, kommuner, branschorganisationer, näringslivet och allmänheten. Ekobrottsmyndigheten ingår även i ett tiotal olika samverkansfora där myndigheten bidrar med kunskap och expertis i syfte att förebygga ekonomisk brottslighet.

Den samverkan med Länsstyrelsen i Stockholm som inleddes 2017 har utvecklats under året och resulterat i en viktig brottsförebyggande insats. Myndigheterna har tillsammans tagit fram en broschyr om stiftelsers bokföringsskyldighet att upprätta en årsredovisning. Länsstyrelsen i Stockholm har använt skrivelsen på bred front mot stiftelserna, såväl i samband med påminnelser om att offentliggöra årsredovisning, som vid registrering av stiftelser. Detta har resulterat i att antalet försenade årsredovisningar från stiftelser till Länsstyrelsen i Stockholm har minskat cirka två tredjedelar jämfört med 2017. Även andra länsstyrelser har börjat efterfråga broschyren för att kunna använda den i sin verksamhet.

”Detta har resulterat i att antalet försenade årsredovisningar från stiftelser har minskat med cirka två tredjedelar jämfört med 2017”

Samarbetet har även lett till att Ekobrottsmyndigheten har deltagit som medarrangör till Länsstyrelsen i Stockholms heldagskonferens om tobakstillsyn och osund konkurrens. Syftet med konferensen har varit att öka kunskapen och möjliggöra erfarenhetsutbyte för poliser och kommunanställda som arbetar med tillsyn.

Ekobrottsmyndigheten har regelbundna möten med Finansinspektionen. Inom ramen för samverkan har Ekobrottsmyndigheten som en brottsförebyggande åtgärd tagit fram en mall, som används av Finansinspektionen i arbetet med att höja kvaliteten på bankernas rapporter.

Samverkan med Bolagsverket har fortsatt under året. Ett gemensamt arbete har inletts med att ta fram en lägesbild över företag i brottslig verksamhet. Lägesbilden ska utgöra ett underlag för myndigheternas förmåga att systematiskt och på ett tidigt stadium identifiera företag som kan komma att utnyttjas som brottsverktyg.

Tabell 35. Kostnad brottsförebyggande arbete.

År	2018	2017	2016
Kostnad (tkr)	9 222	13 295	5 963

Källa: Agresso/tidredovisning

Kostnaden för brottsförebyggande arbete tas sedan 2017 fram med hjälp av myndighetens ekonomisystem. I kostnaden ingår kringkostnader för bland annat central administration, lokaler och IT. Verksamhetens intäkter kan fördelas efter samma princip som kostnaderna. Detta redovisas dock inte särskilt eftersom intäkterna nästan uteslutande består av anslagsmedel. Antal prestationer redovisas inte för det brottsförebyggande arbetet. Verksamheten är övervägande kvalitativ till sin karaktär och därmed mindre lämplig att mäta i kvantitativa termer. Kostnaden för brottsförebyggande arbete har minskat med drygt 4 miljoner kronor. Minskningen beror på att flera regionala handläggartjänster har varit vakanta under året.

”Ekobrottsmyndigheten har varit engagerad i drygt hälften av insatserna i den myndighetsgemensamma satsningen mot organiserad brottslighet”

UNDERRÄTTELSEVERKSAMHETEN

Underrättelseverksamhetens främsta uppdrag är att i enlighet med Ekobrottsmyndighetens strategiska inriktning upptäcka och anmäla grov och pågående ekobrottslighet i ett tidigt skede. Under året har man främst fokuserat på organiserad brottslighet genom att öka förmågan att förebygga och förhindra penningtvätt, momsbedrägerier och punktskattebrott, vilket överensstämmer med de lägesbilder som underrättelseverksamheten tar fram tillsammans med myndighetens brottsförebyggande verksamhet. Syftet är att skapa ett kunskapsbaserat arbetssätt där man utifrån den ökade interna kunskapen styr det fortsatta arbetet inom såväl underrättelseverksamheten som den brottsförebyggande verksamheten.

Underrättelseverksamhetens samverkan med andra myndigheter har fortsatt och i vissa fall fördjupats.

Ekobrottsmyndigheten har varit engagerad i drygt hälften av insatserna i den myndighetsgemensamma satsningen mot organiserad brottslighet. I samtliga fall har underrättelseverksamheten varit delaktig i framtagandet av ärenden genom regionala underrättelsecentrum eller nationella underrättelsecentrum.

Samarbetet med Polismyndigheten sker nationellt och regionalt. Myndigheten samverkar bilateralt med ett flertal andra myndigheter:

- Finanspolisen för utbyte av finansiell information,
- Tullverket och Skatteverket för utbyte av information gällande punktskattebrott,
- Skatteverket för utbyte av information som bidrar till att inleda, förundersökningar inom Ekobrottsmyndigheten alternativt inleda revisioner inom Skatteverket och,
- Säkerhetspolisen för utbyte av information.

Myndighetens underrättelseinsatser har bland annat resulterat i att flera stora ärenden har anmälts och utretts

inom utredningsverksamheten. Den har även inneburit en framgångsrik myndighetssamverkan. Exempelvis har myndigheten arbetat mot svart arbetskraft inom byggsektorn. Det har renderat såväl förundersökningar som administrativa åtgärder inom andra myndigheter. Samverkan med Tullverket och Skatteverket har varit av stor betydelse i arbetet mot punktskattebrott och samverkan med Finanspolisen har bidragit till en tätare dialog i arbetet mot penningtvätt. Ett kartläggningsarbete har gjorts i samband med misstanke om bedrägerier riktade mot premiepensionsfonder och bidragit till ärendenas utveckling.

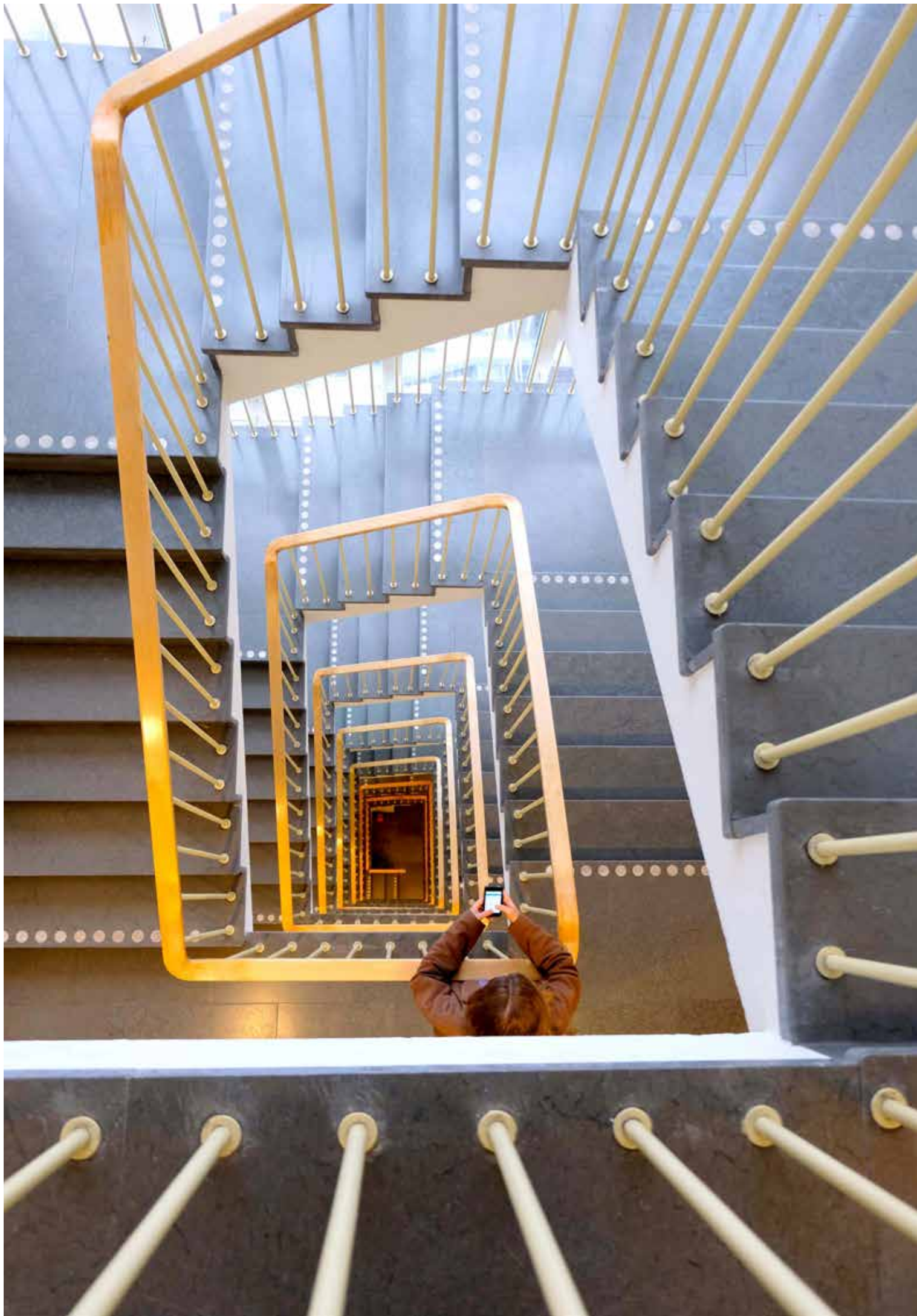
Vid underrättelseverksamheten har även internationella kanaler använts, bland annat i form av ett fördjupat samarbete med andra medlemsstater inom Europol. Förfrågningar och informationsdelgivning till Europol har ökat jämfört med 2017, vilket har bidragit till att föra nationella och internationella utredningar framåt.

Tabell 36. Kostnad och prestationer underrättelseverksamhet.

År	2018	2017	2016
Kostnad (tkr)	60 147	61 059	67 016
Antal prestationer	873	849	1 491
Kostnad per prestation (tkr)	68,9	71,9	44,9

Källa: Agresso/tidredovisning samt Ekobrottskansliet

Kostnaden för underrättelseverksamheten tas sedan 2017 fram med hjälp av myndighetens ekonomisystem. I kostnaden ingår kringkostnader för bland annat central administration, lokaler och IT. Verksamhetens intäkter kan fördelas efter samma princip som kostnaderna. Detta redovisas dock inte särskilt eftersom intäkterna nästan uteslutande består av anslagsmedel. Kostnaden för underrättelseverksamheten har minskat med drygt 900 tusen kronor. Samtidigt har antalet prestationer ökat från 849 till 873. Med prestationer avses summan av antalet rapporter, utlåtanden, sammanställningar, upprättade underrättelseuppslag och anmälningar under året. Kostnaden per prestation i genomsnitt har minskat från 71,9 tusen kronor till 68,9 tusen kronor per prestation.



”I syfte att förebygga, förhindra och försvåra terrorism samverkar Ekobrottsmyndigheten med andra myndigheter”

EKOBROTTSMYNDIGHETENS STRATEGISKA INRIKTNING

Ekobrottsmyndigheten har i januari tagit fram en strategisk inriktning som ska visa vägen för hur myndigheten ska utvecklas under de kommande tre åren samt ge vägledning i strategiska vägval och övergripande prioriteringar. I inriktningen prioriteras organiserad och grov ekonomisk brottslighet, penningtvätt och ärenden som kan ha anknytning till terrorismfinansiering, skattebrott som grundar sig på mervärdeskatt inom EU, punktskattebrott, finansmarknadsbrott och internationellt samarbete. Myndigheten driver också arbetet utifrån regeringens satsning mot bland annat skattebrott.

ORGANISERAD OCH GROV EKONOMISK BROTTLIGHET

Den myndighetsgemensamma satsningen mot organiserad brottslighet startade 2009 och har utvecklats genom regeringsuppdraget 2015. I dag riktar de tolv myndigheterna även sina gemensamma krafter mot organiserad brottslighet i särskilt utsatta områden.

Ekobrottsmyndigheten har deltagit i drygt hälften av de beslutade insatserna i Operativa rådet och är med sina cirka 21 000 redovisade resurstimmar en central aktör i satsningen. Den redovisade tiden har dock, liksom för flera andra myndigheter, sjunkit i jämförelse med 2017, en minskning som delvis kan förklaras med att fler ärenden i dag drivs regionalt i stället för centralt, där ingen tidsredovisning görs.

Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med bland andra Skatteverkets skattebrottsenhet och Finanspolisen vid Polismyndigheten arbetat mot personer misstänkta för grov ekonomisk brottslighet som frekvent förekommer kring strategiska personer, ofta i form av möjliggörare. Det är en framgångsfaktor att arbeta mot ekonomin hos dessa individer. I samband med narkotika- och vapenbrott förekommer ofta ekonomisk brottslighet, bland annat i utsatta områden. Myndigheten har en viktig roll i att upptäcka och lagföra de individer som kontrollerar hanteringen av narkotika och vapen och som finansierar brottsligheten genom olaglig näringsverksamhet.

Myndigheten har handlagt flera ärenden i vilka företag och individer, på felaktiga grunder, erhållit stora summor pengar från statliga myndigheter. Till exempel har myndigheten hanterat omfattande brott mot tandvårdssystemet och omfattande assistansbedrägerihärvor med höga skadestånd och fleråriga fängelsestraff som utgång.

PENNINGTVÄTT OCH FINANSIERING AV TERRORISM

Genomförande av strategi och handlingsplan

Mot bakgrund av de utmaningar som finns med att utreda penningtvättsbrott tog myndigheten 2017 fram en strategi och en handlingsplan för utredning och lagföring gällande näringspenningtvätt och penningtvättsbrott i näringsverksamhet. Strategin innehåller bland annat mål om ökad utredning och lagföring av penningtvättsbrott och näringspenningtvätt. I syfte att uppfylla de strategiska målen identifierades fyra utvecklingsområden: metodstöd, utbildning och erfarenhetsutbyte, nätverk inom myndigheten med särskild kompetens samt samverkan internt och med andra myndigheter.

I linje med strategin och handlingsplanen har nationella utbildningsinsatser genomförts under 2018 avseende penningtvätt för åklagare, utredare och underrättelsepersonal. Syftet har varit att öka kunskapen om penningtvättsregelverket, förenkla och effektivisera utredningsprocessen samt öka möjligheten att återta brottsutbyte i penningtvättsutredningar.

Vid myndigheten har ett internt penningtvättsnätverk inrättats där samtliga personalkategorier representeras. Nätverkets syfte är att fungera som en länk mellan den operativa verksamheten och myndighetens huvudkontor i penningtvättsfrågor samt bistå vid utbildningsaktiviteter lokalt. För att öka kunskaperna om penningtvättsfrågor ur ett internationellt perspektiv har medlemmar i nätverket gjort ett studiebesök i Nederländerna.

Under våren har en rapport färdigställts i vilken ett antal domstolsavgöranden avseende penningtvättsbrott och näringspenningtvätt refereras. Syftet med rapporten är att identifiera domstolsavgöranden som kan tjäna som ledning för åklagare och utredare i deras arbete, och därmed bidra till en effektivare och enhetligare handläggning av penningtvättsärenden. Strategisk myndighetssamverkan i penningtvättsfrågor har skett genom att åklagare från Åklagarmyndigheten och Ekobrottsmyndigheten har deltagit i penningtvättsutbildningar och konferenser för att möjliggöra erfarenhets- och kunskapsutbyte över myndighetsgränserna. Utbildningarna har bland annat riktat sig till Skatteverket.



Myndigheter i samverkan mot finansiering av terrorism

Finansiella transaktioner i våldsbejakande extremistiska miljöer kan utgöra finansiering av terrorism eller vara ett sätt att med ekonomiska medel främja olika extremistiska rörelers budskap. Ekobrottsmyndigheten har inget uttalat uppdrag att utreda och lagföra terroristbrott eller finansiering av terrorism, men i den verksamhet som Ekobrottsmyndigheten bedriver kan den ekonomiska brottslighet som utreds ha kopplingar till våldsbejakande extremism. I de fall där det finns misstankar om sådan brottslighet kontakter Ekobrottsmyndigheten Säkerhetspolisen för samråd och eventuellt överlämnande av information.

I syfte att förebygga, förhindra och försvåra terrorism samverkar Ekobrottsmyndigheten med andra myndigheter. Ekobrottsmyndigheten ingår i Samverkansrådet mot terrorism som är ett nätverk som syftar till att på nationell nivå förbättra samordningen och effektivisera arbetet före, under och efter ett terroristattentat. Samverkansrådet leds av Säkerhetspolisen.

Samordningsfunktionen mot penningtvätt och finansiering av terrorism

Penningtvätt och finansiering av terrorism utgör allvarliga hot mot det finansiella systemet och dess institutioner, såväl nationellt som internationellt. I januari 2018 inrättade därför regeringen en samordningsfunktion bestående av representanter från 17 svenska myndigheter och organisationer, däribland Ekobrottsmyndigheten. Syftet är att myndigheterna ska arbeta mer effektivt tillsammans för att motverka att det finansiella systemet utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism.

För att motverka penningtvätt har myndigheterna i samordningsfunktionen påbörjat arbetet med att ta fram en nationell bedömning av risker och sårbarheter kopplade till åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism. Myndigheterna har även bidragit med kunskap till tillsynsmyndigheterna, till exempel länsstyrelserna och Revisorsinspektionen.

Samverkan underrättelser och åtgärder mot inhemsk extremism

Ekobrottsmyndighetens underrättelseverksamhet har etablerat en särskild organisation och ett samverkansforum i syfte att förbättra åtgärderna för att identifiera ärenden med koppling till inhemsk extremism. Detta sker till stor del i samverkan med Polismyndigheten, Skatteverket och Säkerhetspolisen.

Centralt och i varje region finns utpekade kontaktpersoner mellan Ekobrottsmyndighetens underrättelseverksamhet och Säkerhetspolisen avseende inhemsk extremism.

Förundersökningar med koppling till terrorfinansiering

I förundersökningar om ekonomisk brottslighet med kopplingar till terrorismfinansiering och inhemsk extremism samverkar Ekobrottsmyndigheten med bland andra Säkerhetspolisen.

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska, när det gäller brott enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott och lagen (2002:444) om straff för finansiering av särskilt allvarlig brottslighet i vissa fall redovisa uppgifter om:

- antalet misstänkta personer som har lagförts,
- antalet beslut i åtalsfrågan uppdelat på beslut som innebär att åtal har väckts, åtalsunderlåtelse har meddelats, strafföreläggande har utfärdats, åtal inte har väckts på grund av att brott inte kan bevisas respektive åtal inte har väckts av andra skäl,
- antalet beslut att inte inleda respektive att lägga ned en förundersökning,
- antalet inkommande och utgående framställningar om internationellt straffrättsligt samarbete,
- antalet beslut om penningbeslag, beslag, förvar, kvarstad och förverkande i sådana ärenden, och
- antalet ärenden om dispositionsförbud uppdelade på fastställda respektive upphävda beslut.

Tabell 37. Antal lagförda misstänkta personer enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott.

Brottsrubricering	2018	2017	2016
Penningtvätt	10	27	22
Näringspenningtvätt	20	9	2
Totalt¹³	29	36	24

Källa: Cåsa

Totalt har antalet lagförda personer enligt lagen om straff för penningtvåtsbrott minskat med sju personer 2018. En klar trend är dock att lagföring av näringspenningtvätt har ökat över tid.

”En klar trend är dock att lagföring av näringspenningtvätt ha ökat över tid”

Tabell 38. Antal lagförings- och avskrivningsbeslut avseende brottsmisstankar enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvåtsbrott.

Beslut	2018	2017	2016
Förundersökning inleds ej	198	71	209
Förundersökning läggs ned	172	251	193
Åtal väcks ej, bevisproblem	3	8	1
Åtal väcks ej, övriga skäl	1	-	1
Strafföreläggande	-	2	3
Åtalsunderlåtelse	-	1	-
Åtal	42	505	33
Summa	416	838	440

Källa: Cåsa

Antalet beslut avseende brottsmisstankar enligt lagen om straff för penningtvåtsbrott har minskat med 422 beslut och antalet åtalsbeslut har minskat med 463 stycken. Minskningen har emellertid skett från en ovanligt hög nivå året innan, då ett enskilt ärende stod för över hälften av besluten.¹⁴

13. Totalsumman avser unika lagförda personer, varav en person är lagförd för både penningtvätt och näringspenningtvätt 2018.

14. 2017 stod ett enskilt ärende för 470 åtalade brottsmisstankar (se Årsredovisning 2017, s. 20), vilket motsvarar över hälften av antalet beslut totalt det året.

Tabell 39. Antal inkommande och utgående framställningar om internationellt straffrättsligt samarbete i avslutade ärenden med misstanke enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Antal framställningar i avslutade ärenden	2018	2017	2016
Inkommande	-	-	-
Utgående	26	11	6
Antal framställningar totalt	26	11	6

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet utgående framställningar om internationellt straffrättsligt samarbete i penningtvättsärenden har en tydligt ökande trend över tid. Under året har antalet utgående framställningar mer än fördubblats.

”Antalet utgående framställningar om internationellt straffrättsligt samarbete i penningtvättsärenden har en tydligt ökande trend över tid”

Tabell 40. Antal beslut om beslag, penningbeslag, förvar, kvarstad och förverkande i avslutade ärenden med misstanke enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Antal beslut i avslutade ärenden	2018	2017	2016
Beslag	534	688	175
Penningbeslag	49	3	5
Förvar	-	1	1
Kvarstad	-	3	1
Förverkande	5	-	8
Antal beslut totalt	588	695	190

Källa: Intern redovisning Ekobrottsmyndigheten

Antalet beslag i penningtvättsärenden har minskat med 22 procent. Däremot har antalet penningbeslag ökat från en handfull under tidigare år till närmare 50 stycken under året. Fem beslut om förverkande i den här ärendetypen har fattats under året. Dispositionsförbud har fastställts i ett ärende under året. Inga ärenden med upphävda dispositionsförbud har rapporterats. Jämförelsevis förekom ett ärende med dispositionsförbud 2017, som då upphävdes.

Ekobrottsmyndigheten har inga ärenden att redovisa när det gäller brott enligt lagen (2002:444) om straff för finansiering av särskilt allvarlig brottslighet i vissa fall.





EXEMPEL PÅ ÄRENDEN: GROVT NÄRINGSPENNINGTVÄTTSBROTT

I april 2017 inkom en brottsanmälan till Ekobrottsmyndigheten i Uppsala rörande stora belopp som flyttats fram och tillbaka över olika bankkonton tillhörande ett gift par. Ett samverkansärende mellan myndigheten och Skatteverkets skattebrottsenhet inleddes.

Förundersökningen inriktades på transaktioner på 7–8 miljoner kronor som gått fram och tillbaka över tre konton under cirka tre år. Efter olika registerslagningar hos bland annat Skatteverket visade det sig att många som hade satt in pengar på makarnas konton var kriminellt belastade och att beloppen inte stod i proportion till deras inkomster.

Då brottsligheten var pågående fick Ekobrottsmyndigheten tillstånd till hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation, och så småningom gjordes en husrannsakan där de misstänkta hämtades in.

Åtal väcktes i juni 2018 för grovt näringspenningtvättsbrott. Paret åtalades som privatpersoner som agerat vanemässigt i transaktionerna, inte som företagare.

Åtalet omfattade då inte endast befattning med pengarna över kontona utan också annan egendom, som till exempel kläder och dyra klockor som framkommit genom den tekniska bevisningen.

Mannen har dömts i tingsrätten till fängelse i två år och sex månader och kvinnan till två år. Båda överklagade domen, men mannen drog senare tillbaka sitt överklagande. Domen mot kvinnans fastställdes av hovrätten i augusti.

SKATTEBROTT

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska i årsredovisningarna för 2017–2020 redovisa hur myndigheten har arbetat, både på egen hand och i samverkan med Skatteverket, för att förstärka och intensifiera arbetet med att bekämpa skattebrott, skattefusk och skatteundandraganden samt vilka effekter vidtagna åtgärder har fått. Vidare ska Ekobrottsmyndigheten redovisa vilka åtgärder som vidtagits för att utveckla samverkan med Skatteverket på detta område.

Förstärkta insatser mot skattebrott

Ekobrottsmyndigheten har tilldelats 20 miljoner kronor årligen fram till 2020 i syfte att förstärka bekämpningen av skattebrott. De medel som har tillförts har framför allt använts till tjänster på kamrarna i Stockholm och resurser till de så kallade Panama papers-ärendena. Det har inneburit att mycket komplexa och tidskrävande ärenden avseende misstänkta oegentligheter i fondbolag har kunnat bedrivas.

Ekobrottsmyndigheten har prioriterat punktskattebrott, skattebrott gällande momsbedrägerier inom EU, penningtvättsbrott och ärenden som kan ha anknytning till terrorismfinansiering. Ekobrottsmyndigheten har i samverkan med bland annat Skatteverket påbörjat ett arbete med att ta fram lägesbilder beträffande de tre först nämnda prioriteringarna samt utarbetat metodstöd och genomfört utbildningsinsatser och därigenom stärkt sin förmåga att utreda dessa brottstyper. Beträffande ärenden med anknytning till terrorismfinansiering sker ett samarbete med Skatteverket och Säkerhetspolisen.

Exempel på insatser och samverkan med Skatteverket som leder till effektivare brottsbekämpning

Målvaktsprojektet

Ekobrottsmyndigheten har tillsammans med Kronofogdemyndigheten och Skatteverket utvecklat en arbetsmetod för att effektivisera bekämpningen av ekonomisk brottslighet i aktiebolag. Samarbetet syftar till att med en snabbare handläggning kunna försätta målvaktsbolag som systematiskt använts som verktyg för ekonomisk brottslighet i konkurs i ett tidigare skede än som annars skulle ha skett. Den försöksverksamhet som har bedrivits under 2016–2017 i samverkan med deltagande myndigheter, har inneburit ett genombrott när det gäller möjligheterna att få bort målvaktsbolag. Arbetsmetoden permanentades i maj i år. Mellan maj och december har Ekobrottsmyndigheten skickat in 120 rapporter till Kronofogdemyndigheten med bolag som används eller kan komma att användas för brottslig verksamhet. Vid årsskiftet hade 72 av dessa bolag försatts i konkurs.

Processen och handläggningstiderna har förkortats för samtliga tre myndigheter genom att arbetsmetoderna har förbättrats. Även konkursförvaltare är positivt inställda eftersom metoden leder till att en samordning kan ske, vilket i slutändan gynnar borgenärernas intressen.

I oktober träffade myndigheternas verkschefer en överenskommelse om att fortsätta samarbetet. Projektet ska följas upp årsvis och redovisas i en gemensam rapport.

Panama Papers-ärenden

Panama papers-ärenden har inneburit en särskild satsning mot internationell skatteflykt. Satsningen innefattar utredningar rörande svenska personer som använt sig av offshore-bolag med koppling till Panama eller andra skatteparadis för vad som misstänks vara internationella skatteflyktsupplägg. I dessa utredningar samverkar Ekobrottsmyndigheten med Skatteverkets skattebrottsenhet och riksinsatsen Utlandstransaktioner. Totalt har 21 ärenden utretts med anledning av



”Satsningen på ett nationellt kompetensnätverk har resulterat i en stärkt förmåga att upptäcka punktskattebrott. Under 2018 har myndigheten upptäckt ett flertal fall av inhemsk produktion av punktskattepliktiga tobaksvaror”

Panama Papers-läckan, vilket är en ökning med drygt en tredjedel jämfört med 2017. Ett ärende har hittills lett till en fällande dom.

Bekämpning av punktskattebrott

Punktskattepliktiga varor har länge varit föremål för brottslighet i stor skala och bedöms vara en stor inkomstkälla för aktörer inom den organiserade brottsligheten. Den illegala handeln medför att seriösa företag riskerar att konkurreras ut, att brottsvinsterna återinvesteras i kriminell verksamhet och att staten årligen går miste om stora skatteintäkter.

I enlighet med den strategiska inriktningen har myndigheten vidareutvecklat och formaliserat ett nationellt kompetensnätverk avseende punktskattebrott med fokus på tobak. På sikt avser myndigheten att bygga liknande kompetensnätverk avseende övriga varuslag. Satsningen på ett nationellt kompetensnätverk har bidragit till en stärkt förmåga att upptäcka punktskattebrott. Under 2018 har myndigheten upptäckt ett flertal fall av inhemsk produktion av punktskattepliktiga tobaksvaror.

Punktskattebrotten överlappar flera myndigheters verksamhetsområden och tillsynsansvar samt är gränsöverskridande till sin karaktär, vilket ställer stora krav på samverkan såväl nationellt som internationellt. Myndigheten har därför fortsatt att utveckla samverkan med centrala myndigheter, i första hand Skatteverket och Tullverket. Likaså sker kontinuerliga kontakter med bland annat Europol.

Som exempel kan nämnas att Ekobrottsmyndigheten i början av året upptäckte en illegal tobaksfabrik i Göteborg. Utredningen visade att det under ett år hade producerats 13 ton röktnobak som sålts vidare till butiker och grossister utan att skatt hade redovisats. Totalt uppgick den undandragna punktskatten till cirka 23 miljoner kronor. Två personer dömdes för grovt skattebrott och grovt bokföringsbrott i oktober 2018 samt fängelse i tre år och sex månader respektive tre år. Personerna meddelades även näringsförbud samt påfördes skatte-tillägg.

Missing Trader Intra Community (MTIC)

MTIC kan på ett förenklat sätt beskrivas som ett bedrägeri med mervärdesskatt i samband med gränsöverskridande handel. Dessa brott är svåra att utreda eftersom brottsupplägget innefattar handel mellan två eller flera länder. Ofta används skenbolag som målvaktsbolag i syfte att undanhålla mervärdesskatten.

I syfte att uppfylla den strategiska inriktningen har ett MTIC-nätverk inrättats vid myndigheten. Nätverket består av åklagare och underrättelsepersonal som under året har utvecklat den interna samverkan och genomfört utbildningsinsatser. Syftet har varit att öka förmågan att upptäcka MTIC-upplägg på ett tidigt stadium.

Ekobrottsmyndigheten och Skatteverket har fördjupat samarbetet på MTIC-området. Myndigheten har även inlett ett samarbete med Bolagsverket för att öka kunskapen om företag som används som målvaktsbolag och för att på sikt försöka förhindra eller försvåra att målvakter sätts in i bolag. Samarbetet har lett till en ökning av informationsinflödet till Ekobrottsmyndigheten när det gäller MTIC-relaterad brottslighet.



EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska redovisa hur myndighetens samarbete med Finansinspektionen har utformats för att underlätta utredningar om marknadsmissbruk enligt 3 kap. 14 § lagen (2016:1306) med kompletterande bestämmelser till EU:s marknadsmissbruksförordning. Myndigheten ska lämna en bedömning av vilka effekter vidtagna åtgärder har fått när det gäller utredning och lagföring.

En välfungerande värdepappersmarknad förutsätter att de som handlar på marknaden känner förtroende för den. Om handeln präglas av manipulationer och insiderhandel väljer investerare andra marknader.

Finansmarknadskammaren är den enhet på Ekobrottsmyndigheten som utreder marknadsmissbruksbrott. De huvudsakliga brottstyperna är insiderbrott och marknadsmanipulation. Båda brottstyperna är komplicerade att utreda och kräver ofta omfattande utredningsinsatser och specialistkompetens. Internationell rättslig hjälp måste emellanåt begäras från andra länder. Genom specialisering, vidareutveckling av kompetens och arbetsformer har Ekobrottsmyndigheten effektiviserat hanteringen av dessa brott.

Ny lagstiftning om marknadsmissbruk trädde i kraft 2017. En avkriminalisering har skett av sådana gärningar som tidigare betraktades som ringa eller oaktsamma brott. Finansinspektionen utreder numera själva dessa ärenden och beslutar om sanktioner, medan Ekobrottsmyndigheten hanterar misstankar som rör brott. Som en effekt av lagstiftningen har antalet anmälningar rörande marknadsmanipulationer till myndigheten kraftigt minskat.

Den nya lagstiftningen har medfört ett fördjupat samarbete med Finansinspektionen. Åklagare från Ekobrottsmyndigheten deltar i veckomöten hos Finansinspektionen där beslut fattas om vilka ärenden som ska skickas till Ekobrottsmyndigheten för straffrättslig bedömning, och vilka som ska handläggas av Finansinspektionen och hanteras i den administrativa processen. Samarbetet har lett till att båda parter i ett tidigt skede kan avgöra var ett ärende ska hanteras och att Ekobrottsmyndigheten inte behöver lägga resurser på utredningar som inte kommer att leda till lagföring. I sin tur har det frigjort resurser för kammaren, som i större utsträckning har kunnat fokusera på grovre brottslighet.

Gemensamma möten med Finansinspektionen och marknadsplatserna hålls en gång varje kvartal. Under året har en viktig fråga på dessa möten varit att tillsam-

mans hitta sätt att förebygga marknadsmissbruk genom att försvåra uppsåtliga manipulationer och förhindra den typ av överträdelse som begås av okunskap eller av misstag. I syfte att höja kvaliteten på de rapporter som inkommer från marknadsplatser och banker har Ekobrottsmyndigheten tagit fram en mall, som används av Finansinspektionen i arbetet med att höja kvaliteten på bankernas rapporter.

En myndighetsgemensam arbetsgrupp som bildades 2017 har bland annat arbetat med att reda ut gränsen mellan ringa brott och brott av normalgraden av en överträdelse. Under hösten har ett nytt gemensamt projekt initierats som ska föreslå hur de båda myndigheterna kan samarbeta kring bedömningen av huruvida viss information utgör insiderinformation eller inte. En annan fråga som har diskuterats är hur formerna för Finansinspektionens biträde vid Ekobrottsmyndighetens utredningar ska formaliseras.

På operativ nivå hålls varje månad samverkansmöten i syfte att effektivisera samarbetet och förenkla kommunikationen mellan myndigheterna. Därtill sker löpande möten och kontakter i enskilda ärenden. Finansinspektionen har dessutom vid flera tillfällen biträtt Ekobrottsmyndigheten med underlag för beräkning av sanktionsavgifter.

Utbyte genom praktik mellan Ekobrottsmyndigheten och Finansinspektionen har skett och gemensamma föreläsningar har hållits.

Statistik

Under 2018 har sammanlagt 179 anmälningar om misstänkt insiderbrottslighet och 54 anmälningar om marknadsmanipulation inkommit till Finansmarknadskammaren. För marknadsmanipulation har åtal väckts mot tio personer och strafföreläggande har utfärdats mot tretton personer. Fem personer har fallits i tingsrätten och tre personer har fallits i hovrätten. För insiderbrott har åtal väckts mot nio personer. I tingsrätten har tre personer fallits och tretton personer har friats. I hovrätten har sex personer fallits och fem personer har friats.



EXEMPEL PÅ ÄRENDEN: GROVA INSIDERBROTT I UPPMÄRKSAMMAT BÖRSBOLAG

Efter en anmälan från Finansinspektionen inledde finansmarknadskammaren en omfattande utredning gällande misstänkta insiderbrott som begåtts av ledningspersoner i ett uppmärksammat bolag på Stockholmsbörsen. Misstankar handlade om handel i aktier vid flera tillfällen när personerna har haft tillgång till icke offentliggjord (insiderinformation).

Efter ett intensivt utredningsarbete med frihetsberövanden i olika omgångar, beslag av e-postkonton och inhämtande av annan skriftlig bevisning, kunde det klarläggas vilken information de olika personerna hade haft vid sin handel.

Tre personer i ledande ställning åtalades under 2015 för flera grova insiderbrott begångna under åren 201–2014. Huvudförhandlingen i målet blev framskjuten till våren 2017. Vid denna tidpunkt hade det uppstått nya misstankar mot en av personerna, som frihetsberövades ytterligare en gång. Huvudförhandlingen hölls mot de övriga två personerna genomfördes under våren

2017. De dömdes av Stockholms tingsrätt till fängelsestraff om ett år och sex månader vardera.

I maj 2018 fastställde Svea hovrätt i huvudsak tingsrättens dom gällande grova insiderbrott. De bägge personerna dömdes till fängelse i ett år och sex månader respektive villkorlig dom med samhällstjänst om 200 timmar. För den ena personen fastställdes därmed tingsrättens dom. Beträffande den andra personen ogillade hovrätten en av åtalspunkterna, vilket minskade straffvärdet och resulterade i att fängelse inte behövde utdömas. I den åtalspunkt som ogillades av hovrätten var även en anhörig åtalad, som alltså därmed friades i sin helhet.

Domstolarna gick på Ekobrottsmyndighetens linje och beslutade även om näringsförbud, trots att den brottsliga handeln hade gjorts av dem som privatpersoner. Ärendet har uppmärksammat stort i media. De nyttillkomna misstankarna har avskrivits och huvudförhandlingen mot den tredje personen är planerad till mars 2019.



EXEMPEL PÅ ÄRENDEN: ÖVRIG EKONOMISK BROTTSLIGHET

Ekobrottsmyndigheten hanterar även andra typer av ekonomisk brottslighet som exempelvis bokföringsbrott, men även brott mot våra välfärdssystem och statliga institutioner.

Grovt bidragsbrott i assistansbolag

Under våren 2017 inleddes en förundersökning om grovt bidragsbrott avseende assistansersättning. Det misstänkta brottsupplägget bestod av att assistansbolag i Malmö fick ut stora summor av Försäkringskassan för påstådd assistans åt två brukare. De påstådda assistenterna förde den erhållna lönen från assistansbolagen vidare till företrädare för brukaren, som inte hade erhållit någon assistans.

Efter ett utredningsarbete innehållande hemliga tvångsmedel, spaning och frihetsberövande vid olika tillfällen, väcktes åtal i maj 2018. I början av augusti meddelade Malmö tingsrätt dom i den första delen av målet. Fyra huvudmän dömdes till fleråriga fängelsestraff, samt tre personer dömdes till fängelse i cirka ett år och övriga dömdes till villkorlig dom. Åtalet ogillades mot tre personer. Dessutom skulle de dömda betala ett skadestånd på 7 miljoner kronor till Försäkringskassan som varit

målsägande. I september meddelades dom i den andra delen av målet beträffande en annan brukare. Även i denna dom dömdes fyra av huvudmännen till fleråriga fängelsestraff och två personer till fängelse i cirka ett år. Ytterligare nio personer dömdes till villkorlig dom för bidragsbrott som tingsrätten i flertalet fall inte bedömt som grova. Åtalet mot en person ogillades. Slutligen förordnade tingsrätten om näringsförbud i fem år för en av huvudmännen som ansvarig för två av assistansbolagen. De dömdes även ut företagsbot på 5 miljoner kronor mot det ena assistansbolaget.

I december fastställde Hovrätten över Skåne och Blekinge tingsrättens dom, vilket innebär att de fyra huvudmännen dömdes till fleråriga fängelsestraff för grova bidragsbrott, två personer till fängelse i cirka ett år, sju personer för bidragsbrott och tre personer friades. Hovrätten dömde också en av assistenterna som hade friats i tingsrätten, och friade samtidigt en annan

som dömts i tingsrätten. Vad gäller skadestånd, näringsförbud och företagsbot gick hovrätten på tingsrättens linje, med några mindre justeringar av beloppen. Ärendet har varit mycket uppmärksammat i media.

Andra delen av målet ska prövas i hovrätten under våren 2019.

Grovt bedrägeri och grovt bokföringsbrott mot statlig norsk kreditinstitution

Efter en anmälan från underrättelseverksamheten vid Ekobrottsmyndigheten inleddes en förundersökning i april 2015 mot två företrädare för ett bolag hemmahörande i Göteborg. Det misstänkta brottsupplägget bestod av att företrädarna försökte, via en avancerad bolagsstruktur samt på grundval av osanna handlingar och andra osanna uppgifter, att vilseleda den statliga norska kreditinstitutionen Eksportkredit att bevilja ett lån om drygt 120 miljoner kronor. Efter ett omfattande utredningsarbete, som bland annat inbegripit åtgärder i flera länder, väcktes åtal i juli. I december meddelade Göteborgs tingsrätt dom mot företrädarna, en av dem omskriven i media som Trustormannen. De åtalade dömdes i enlighet med åtalet till fängelse i fyra år. I samband med att de åtalade greps på Franska rivieran kunde utredningsgruppen även säkra bevisning, som ledde till att den så kallade Trustormannen senare även dömdes för våldtäkt till ett ytterligare skärpt fängelsestraff.

Organiserat fusk vid högskoleprovet

En anmälan upprättades av underrättelseverksamheten i Malmö efter bland annat uppgifter i media. Åklagare i Linköping inledde förundersökning i mars. Utredningen innefattade ett stort antal hemliga tvångsmedel. I samband med det nationella högskoleprovet den 14 april 2018 genomförde Ekobrottsmyndigheten i samverkan med Polismyndigheten ett tillslag i bland annat den lägenhet i Norrköping som fungerade som sambandscentral för det organiserade fusket vid provet. Huvudförhandlingen hölls under hösten, och Norrköpings tingsrätt meddelade dom i januari 2019. De tre huvudmännen dömdes till fleråriga fängelsestraff från tre och ett halvt år till sex års fängelse för bland annat grovt bokföringsbrott, grova skattebrott, grovt penningtvättsbrott och medhjälp till osann försäkrans. De dömdes även att som förverkat utbyte av brott återbetala flera miljoner kronor till staten. Ett flertal personer dömdes till villkorlig dom och dagsböter för osann försäkrans, grovt brott, vid högskoleprovet. Målet har fått stor medial uppmärksamhet.

Grovt bokföringsbrott och grovt bidragsbrott mot Försäkringskassans tandvårdsstöd

En förundersökning inleddes 2016 mot en tandläkare och tandsköterska rörande bland annat grovt bokföringsbrott och grovt bidragsbrott. Brotten begicks på en mindre tandläkarklinik på Östermalm i Stockholm. Brottsupplägget bestod i bedrägerier mot välfärdssystemet, särskilt Försäkringskassans tandvårdsstöd. Åtal väcktes i januari 2018. Både tandläkaren och tandsköterskan fälldes på i stort sett alla punkter, och domstolen gick även till stor del på åklagarens linje rörande yrkandet om utvidgat förverkande, vilket innebär en utökad möjlighet att förverka gods. Båda dömdes till två års fängelse. Tandläkaren dömdes också för våld mot tjänsteman för misshandel av en polis som skulle ta hans fingeravtryck i samband med att han satt anhållan efter tillslaget.

Högsta domstolen klargör hur närståendeförbudet ska tolkas vid överträdelse av näringsförbud.

Högsta domstolen har i en dom den 13 juni 2018 prövat och klargjort hur det så kallade närståendeförbudet i lagen om näringsförbud ska tolkas. Närståendeförbudet innebär att den som är ålagd näringsförbud inte heller tillåts vara anställd eller återkommande motta uppdrag i en närståendes näringsverksamhet. Närståendeförbud är ett viktigt komplement till bestämmelserna om näringsförbud för att undvika ett kringgående av lagstiftningen.

Målet gäller en kvinna som blev ålagd näringsförbud sedan hon dömts för grovt bokföringsbrott. I samband med att domen vann laga kraft startade hennes man ett aktiebolag som bedrev verksamhet med löshår. Genom bland annat spaning och förhör med affärspartner till bolaget kunde det konstateras att kvinnan varit involverad i bolagets verksamhet. Kvinnan åtalades för överträdelse av näringsförbud genom att återkommande ha mottagit uppdrag i makens bolag. Tingsrätten dömde kvinnan för överträdelse av näringsförbud, men Hovrätten för Övre Norrland ogillade åtalet.

Högsta domstolen fann att kvinnan hade utfört arbete vid nio konstaterade tillfällen under fyra månader och ansåg att detta var att återkommande motta uppdrag i lagens mening. Flera av uppdragen som kvinnan hade utfört var av kvalificerat slag.

Högsta domstolen dömde kvinnan till fängelse i två månader för överträdelse av näringsförbud.

INTERNATIONELLT SAMARBETE

Ekobrottsmyndigheten har en väl utvecklad organisation för bekämpning av internationell ekonomisk brottslighet. Arbetet fördelas mellan en internationell samordnare och ett antal internationella kontaktåklagare i den operativa verksamheten. Myndigheten har även en representant vid Eurojust, EU-medlemsstaternas samarbetsorganisation för gränsöverskridande brottslighet. Dessutom bedrivs ett strategiskt arbete internationellt när det gäller brottsutbyte och penningtvätt. Detta skapar goda förutsättningar att följa den rättsliga utvecklingen utanför landets gränser och underlättar möjligheterna till internationell rättslig hjälp från andra länder i enskilda ärenden.

Som ett led i myndighetens internationella strategi är en medarbetare utsedd för att vid behov assistera Financial Action Task Force (FATF) i utvärderingen av ett lands hantering av penningtvättsbrott och finansiering av terrorism.

Tabell 41. In- och utgående ansökan om internationell rättslig hjälp och europeisk utredningsorder.

Antal ansökan och order	2018	2017	2016
Inkommen ansökan om rättslig hjälp	30	61	57
Inkommen europeisk utredningsorder	42	-	-
Utgående ansökan om rättslig hjälp	63	51	73
Utgående europeisk utredningsorder	60	2	-
Totalt	195	114	130

Källa: Cåsa

Den 1 december 2017 trädde lagen (2017:1000) om europeisk utredningsorder¹⁵ i kraft och med anledning av detta har redovisningen av internationell rättshjälp (tabell 41) kompletterats för 2018 och 2017. Antalet inkommande och utgående internationella rättshjälpsansökningar inklusive europeisk utredningsorder har totalt ökat med drygt 70 procent. Antalet utgående ansökningar och order har sammanlagt mer än fördubblats.

Aktiv medverkan i internationella nätverk

Camden Asset Recovery InterAgency Network (CARIN) är ett internationellt nätverk för brottsutbyte. Genom CARIN kan medlemsländerna skicka förfrågningar om tillgångar och bolagsförhållanden inom i stort sett hela världen. Sverige har två kontaktpersoner varav en från Ekobrottsmyndigheten och en från Polismyndigheten. Utifrån de diskussioner som fördes vid årsmötet 2017 har styrgruppen lämnat förslag till rekommendationer till bland annat Europeiska rådet och EU-kommissionen i syfte att ytterligare stärka förmågan att spåra och återföra brottsutbyte internationellt. Sverige har sedan ordförandeskapet 2017 arbetat för ett närmare samarbete mellan CARIN och FATF, vilket i juni har lett till att CARIN blivit observatör i FATF. För Ekobrottsmyndigheten innebär det möjligheter att mer direkt kunna påverka lagstiftningen om penningtvätt, brottsutbyte och terrorismfinansiering. Det innebär även möjligheter att på ett helt annat sätt än tidigare ta del av internationella samarbeten, vilket är av stor betydelse för uppdraget.

För att förstärka det internationella samarbetet kring brottsutbyte inom EU har samtliga medlemsstater inrättat funktioner för brottsutbytesfrågor, Asset Recovery Offices (ARO). ARO är nationella enheter som utbyter information för att minska de kriminellas möjligheter att hantera, tvätta och placera brottsvinster inom EU. Det finns två ARO-kontor i Sverige, ett på Ekobrottsmyndigheten och ett vid Nationella operativa avdelningen, Polismyndigheten. I följande tabell redovisas antalet inkomna och utgående förfrågningar genom ARO.

15. Syftet med lagen är att förbättra möjligheterna att inhämta bevisning mellan Europeiska unionens medlemsstater vilket bidrar till att förstärka det brottsbekämpande arbetet.

Tabell 42. Antal inkommande och utgående förfrågningar ARO.

Antal förfrågningar ARO	2018	2017	2016
Inkomna	1	4	6
Utgående	19	27	22
Totalt	20	31	28

Källa: EBM ARO

Ekobrottsmyndigheten medverkar i ARO även på strategisk nivå vid två årliga möten som EU-kommissionen arrangerar, samt vid ad hoc möten gällande förslag på bland annat EU-lagstiftning.

Utöver ARO och CARIN har myndigheten varit aktiv i Europeiska rättsliga nätverket (EJN), som är ett nätverk av kontaktpersoner inom EU som har till uppgift att underlätta straffrättsligt samarbete mellan EU:s medlemsländer. Nätverket är särskilt viktigt för tillämpningen av principen om direkta kontakter mellan behöriga rättsliga myndigheter. Under året har Ekobrottsmyndighetens två kontaktpersoner deltagit i ett flertal nationella och internationella möten där man har diskuterat olika praktiska frågor om internationellt rättsligt samarbete avseende komplex ekonomisk brottslighet för att främja samarbetet inom Europa.

Slutligen har myndigheten ytterligare ökat sitt engagemang i The Association of Law Enforcement Forensic Accountants (ALEFA). Det är ett nätverk av revisorer mellan brottsbekämpande myndigheter i Europa som arbetar med att öka medlemmarnas effektivitet i att utreda ekonomisk brottslighet. Ekobrottsmyndigheten är numera en av tre svenska kontaktpunkter i ALEFA och har en representant i styrgruppen.

Under året har Ekobrottsmyndigheten tillsammans med Åklagarmyndigheten och Polismyndigheten lett ett projekt som syftar till att utveckla en EU-gemensam metodik för finansiella utredningar vid människohandel. Projektet har drivits med ekonomiskt stöd från EU-kommissionen. I projektet genomfördes bland annat ett träningsprogram med föreläsningar och workshoppar i Europols lokaler i Haag. Över 120 finansiella utredare och experter på människohandelsbrott från 25 länder, bland annat Australien, Canada, USA och EU-länder, har deltagit. Projektet ska utmyнна i en handbok för finansiella utredningar inom människohandelsområdet samt ta fram kontaktpersoner från varje EU-land när det gäller finansiella utredningar inom människohandelsområdet.

Internationellt bistånd och internationell fredsbefrämjande verksamhet

Myndigheten har som ett led i sitt understöd till internationellt bistånd bland annat bidragit med två åklagare till EU:s rådgivande mission i Ukraina (EUAM). De har arbetat som strategiska rådgivare avseende åklagarfrågor. Arbetet syftar till att stärka vissa rättsliga institutioner, bland andra åklagarmyndigheten och åklagarakademin i Ukraina, genom råd och utbildningsinsatser.

Ekobrottsmyndigheten är aktiv inom EU:s policycykel

Ekobrottsmyndigheten har som en av flera svenska myndigheter varit fortsatt aktiv i det operativa samarbetet inom EU för att bekämpa grov och organiserad brottslighet inom olika prioriterade områden. Myndigheten har under året ingått som medlem i den prioritering inom EU:s policycykel som avser gemenskapsinterna bedrägerier via skenföretag, så kallade momscharuseller. Detta åtagande innebär en nära samverkan med Skatteverket som är samarbetspartner i denna satsning. Vidare bistår Ekobrottsmyndigheten Tullverket i arbetet med anledning av EU:s prioritering avseende punktskattebedrägerier, och Polismyndigheten i prioriteringen avseende finansiella utredningar, penningtvätt och återförande av brottsvinster.

Brott mot EU:s finansiella intressen

Ekobrottsmyndigheten är sambandscentral för Anti-Fraud Coordination Service (AFCOS), och första kontakt i Sverige för Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (OLAF). OLAF utför administrativa utredningar angående misstänkta oegentligheter som påverkar unionens ekonomiska intressen. Myndighetens uppdrag som sambandscentral avser i huvudsak att möjliggöra genomförandet av OLAF:s kontroller och inspektioner på plats i operativa ärenden enligt bestämmelserna i lagen (2017:244) om kontroller, och även möjliggöra inspektioner på plats av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning. Under året har OLAF inte genomfört några på-plats-kontroller i Sverige.



UTVECKLING, STYRNING OCH SAMVERKAN

ÅTGÄRDER FÖR ATT FÖRBÄTTRA KVALITET OCH EFFEKTIVITET

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska redovisa hur den vid upphandlingar som överstiger gällande tröskelvärden har arbetat med att uppfylla de nya kraven på kollektivavtalsenliga villkor som följer av 17 kap. 2-5 §§ lagen (2016:1145) om offentlig upphandling.

Kollektivavtalsenliga villkor vid upphandlingar

Under 2018 har en annonserad upphandling vid Ekobrottsmyndigheten genomförts. Den har omfattats av kollektivavtalsenliga villkor där myndigheten har ställt arbetsrättsliga villkor om lön, semester och arbetstid i nivå med kollektivavtal i samband med upphandling. En leverantör ska som minimum uppfylla angivna villkor och även säkerställa att dess underleverantörer uppfyller villkoren. Bedömningen av om det finns behov att ställa krav görs även utifrån en helhetsbedömning i den enskilda upphandlingen ovan och under tröskelvärdena, till exempel utifrån erfarenhet från tidigare upphandlingar, uppgifter från myndigheter, arbetsmarknadens parter, branscherna själva eller Upphandlingsmyndigheten. Sedan lagstiftningen om offentlig upphandling trädde i kraft 2017 har även krav ställts i upphandlingar under tröskelvärdena kopplade till de branscher som myndigheten har bedömt kunna utgöra särskilda för organiserad brottslighet,

till exempel bygg- och städbranschen. För den aktuella upphandlingen har intyg begärts in från leverantören för lön och ob-tillägg som kontrollerats gentemot branschens kollektivavtal. När kollektivavtal och nivåer förändras kommer avtalsuppföljning att äga rum, för att säkerställa att villkoren också vägs in och uppdateras hos leverantören och underleverantörer.

Driftsättning av e-arkiv

Tillsammans med Åklagarmyndigheten har arbetet slutförts med att ansluta verksamhetssystemet Cåbra till e-arkivet. När mer än fem år har förflutit sedan ett ärende har avslutats, flyttats det över till e-arkivet. Elektronisk arkivering medför en säkrare hantering och möjliggör effektivare sökningar samt ökar tillgängligheten. Utöver att säkerställa ett långsiktigt bevarande av handlingar från myndighetens verksamhet, tillgodoses även dataskyddsregleringens krav på avställning av personuppgifter från den operativa verksamheten.

”Säkra elektroniska förbindelser har upprättats med cirka ett sextiotal myndigheter, banker och andra aktörer”

Säker e-post för inhämtning av uppgifter i förundersökning

Att på ett säkert sätt kunna kommunicera med och hämta in information från olika externa aktörer är nödvändigt för att ett brottsutredande arbete ska kunna bedrivas effektivt. Mot den bakgrunden har Ekobrottsmyndigheten gjort en rättslig analys av vad som krävs för att kunna koppla upp en säker förbindelse med en extern aktör med så kallad TLS-teknik (Transport Layer Security). En kravspecifiering och rutin har tagits fram. Säkra elektroniska förbindelser har upprättats med cirka ett sextiotal myndigheter, banker och andra aktörer. Det pågår en kartläggning av ytterligare externa parter som kan vara aktuella.

Under året har flera olika aktiviteter genomförts för att analysera de arbetsprocesserna som gäller inhämtning av bolagsinformation i förundersökningar. Syftet är att öka effektiviteten, minska kostnaderna och säkerställa rättssäkerheten gällande de uppgifter som behövs. Bolagsinformationen är central i Ekobrottsmyndighetens utredningar. Tillgänglighet och tillförlitlighet har avgörande betydelse för dessa uppgifter.

DIGITALISERAD VERKSAMHETSUTVECKLING

Utveckling av verksamhetsstöden

Ekobrottsmyndigheten använder Åklagarväsendets och Polismyndighetens verksamhetsstöd Cåbra respektive Durtvå. Verksamhetsstöden används bland annat för att registrera beslut, sammanställa utredningsuppgifter, dokumentera verkställda tvångsmedel och dela information i förundersökningar. Ekobrottsmyndigheten har tagit viktiga steg framåt för att aktivt kunna säkerställa myndighetens verksamhetsbehov av IT-stöd. Myndigheten har en aktiv roll i Polismyndighetens struktur för utveckling och införande av förändringar inom området utredning och lagföring, RIFA (Regionalt införandansvarig) och deltar i regelbundna utvecklingsmöten

hos Åklagarmyndigheten. Myndigheten har vidare infört en organisation för att delta i tester av nya versioner av Cåbra, Durtvå och Batfukopplingen.

Nya utbyten av information i verksamhetssystem införs löpande mellan myndigheterna inom rättsväsendets informationsförsörjning (RIF).

Anmälningssupptagning och anmälningssgranskning i Durtvå

I juni flyttades hantering av anmälningssupptagning och anmälningssgranskning från RAR (Rationell anmälningssrutin) in i Durtvå. Inför denna förändring har utbildningar genomförts för samtliga medarbetare som arbetar med att registrera och granska anmälningar. Förändringen har inneburit att anmälningssupptagning och anmälningssgranskning hanteras i samma system som utredningar, vilket har medfört en effektivare hantering.

Ökad digitalisering bidrar till effektivisering

Ett arbete har bedrivits med att digitalisera informationshanteringen. Myndigheten har dels infört funktionaliteten att skicka ostrukturerad information som pdf-dokument från Cåbra till Durtvå, dels infört funktionaliteten att skicka ostrukturerad information till Cåbra från Domstolsverkets verksamhetsstöd. Resurser har avsatts till att inventera effekterna av förändringarna, ta fram och uppdatera rutiner och handböcker samt ta fram och genomföra utbildningar.

Antalet manuella arbetsmoment minskar när informationshanteringen digitaliseras och information införs och diarieförs automatiskt. Det frigör resurser i den operativa verksamheten samtidigt som riskerna för felhantering och äventyrandet av informationssäkerheten minskar. Detta bidrar i sin tur till att Ekobrottsmyndighetens kontroll ökar, över informationshanteringen i allmänhet och personuppgiftshanteringen i synnerhet. Det finns dock utrymme för utveckling och effektivisering av de delar av informationsutbytet som fortfarande hanteras analogt.



EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska tillsammans med övriga RIF-myndigheter fortsätta arbetet med rättsväsendets informationsförsörjning enligt den gemensamma plan (JU2017/03227/KRIM) som myndigheterna har redovisat till regeringen, i samverkan med övriga RIF-myndigheter bedriva en förstudie avseende digital bevisning, analysera och identifiera vilka relevanta meddelandeflöden riktade till brottsutsatta som kan anslutas till Mina meddelanden samt utreda i vilken mån tjänsten kan användas för att brottsutsatta ska kunna följa och få fortlöpande statusuppdateringar kring sitt ärende. Brottsoffermyndighetens kunskap vad gäller brottsutsattas behov ska inhämtas. Polismyndigheten ska samordna förstudien. Av förstudien ska framgå hur digital bevisning kan hanteras på ett standardiserat sätt inom rättskedjan samt vilka steg som behöver vidtas för en övergång till digital hantering. Åklagarmyndighetens pågående uppdrag (Ju2017/06937/KRIM) kring det europeiska e-Evidencesystemet ska beaktas. Ovanstående uppdrag ska gemensamt redovisas till regeringen (Justitiedepartementet) senast den 22 februari 2019. I förekommande fall ska även realiserade nyttohemtagningar samt eventuella avvikelser och orsaker till dessa redovisas. Därutöver ska RIF-myndigheterna till den 1 oktober 2018 redovisa till regeringen (Justitiedepartementet) vilka gemensamma utvecklingsinsatser där digitalisering kan bidra till en effektivare rättskedja som myndigheterna avser att genomföra under 2019 och dess planerade nyttohemtagning.

Rättsväsendets informationsförsörjning (RIF)

Ekobrottsmyndigheten deltar i samarbetet tillsammans med övriga RIF-myndigheter (Brottsförebyggande rådet, Domstolsverket, Kriminalvården, Kustbevakningen, Polismyndigheten, Rättsmedicinalverket, Skatteverket, Tullverket och Åklagarmyndigheten). Myndigheterna har i oktober lämnat in en redovisning till Regeringskansliet med en gemensam plan för 2019, Gemensamma utvecklingsinsatser för en effektivare rättskedja.

Digital bevisning

Ekobrottsmyndigheten har deltagit i samverkan med övriga RIF-myndigheter i en förstudie om digital bevisning. Av förstudien ska det framgå hur digital bevisning kan hanteras på ett standardiserat sätt inom rättskedjan och vilka åtgärder som behöver vidtas för en övergång till digital hantering. Polismyndigheten samordnar förstudien som ska redovisas till regeringen i februari 2019.

Tjänsten "Mina meddelanden"

Ekobrottsmyndigheten har deltagit i arbetet med att analysera och identifiera vilka relevanta meddelandeflöden riktade till brottsutsatta som kan anslutas till Mina meddelanden samt utreda i vilken mån tjänsten kan användas för att brottsutsatta ska kunna följa och få fortlöpande statusuppdateringar kring sitt ärende. En rapport avseende Mina meddelanden ska redovisas till regeringen i februari 2019.

Utredningsinformation

Ekobrottsmyndigheten har fått ett tilläggsuppdrag i myndighetens regleringsbrev att senast den 15 oktober 2018 redovisa till regeringen vilka åtgärder som har vidtagits för att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och säker IT-miljö för den utredningsinformation som hanteras vid myndigheten.

Ekobrottsmyndigheten har arbetat vidare med hanteringen av myndighetens utredningsinformation i den nya temporära IT-miljön, det så kallade utredningsnätet, som etablerades under 2017 med anledning av att informationen flyttades över från Åklagarmyndigheten.

Under hösten 2017 beställde Ekobrottsmyndigheten en extern säkerhetsgranskning av utredningsnätet. Granskningen har lett till att ett antal initiala åtgärder har vidtagits och ytterligare insatser har utförts löpande under året, för att uppnå en basal funktionalitet och att säkerställa en tillräcklig säkerhetsnivå i utredningsnätet. Bland annat har redundansen stärkts, brandväggsfunktionaliteten bytts ut och säkra och tvingande uppkopplingar via TLS-tekniken har satts upp till centrala myndigheter och externa aktörer.

Övergången från åklagarväsendets IT-miljö till en ny temporär lösning i egen regi har krävt att kända och väl inarbetade rutiner och arbetssätt har behövt ändras. Den nya IT-miljön har medfört en ökad manuell hantering med nya komplexa arbetsrutiner. Nya riktlinjer och rutiner har tagits fram och vid implementeringen av dessa har flera olika utbildningsinsatser genomförts, bland annat en obligatorisk utbildning för att höja kunskapsnivån avseende informationshantering. Utbildningarna har hanterat säker e-post, kryptering, registervård vid ärendeavslut och godkänd lagring av information utanför myndighetens verksamhetssystem. Det har medfört positiva effekter i den del av myndighetens informationshantering som tidigare skett utanför verksamhetssystemen. Informationshanteringen är nu organiserad på ett mer ändamålsenligt och tydligt sätt.

Under hösten har myndigheten inrättat en digitaliseringsenhet som ett led i att förstärka ledningsförmågan inom digitaliseringsområdet. Digitaliseringsenhetens uppdrag är att ansvara för den strategiska utvecklingen av digitaliseringen, vilket innebär övergripande styrning, ledning och samordning av det långsiktiga arbetet med dessa frågor. Enheten har i uppgift att säkerställa en stabil och säker IT-plattform samt en effektiv och rättssäker drift och förvaltning av befintliga system. Inom enhetens uppdrag ligger även att utveckla befintliga verksamhetssystem utifrån verksamhetens behov. Ekobrottsmyndigheten har vidare inlett ett arbete med att söka möjligheter för att etablera ett samarbete med Polismyndigheten. Detta arbete kommer att vara högt prioriterat även under kommande år.



RÄTTSUTVECKLING OCH RÄTTSLIG STYRNING

Ekobrottsmyndighetens instruktion:

Myndigheten ska följa och analysera utvecklingen och rättstillämpningen när det gäller ekonomisk brottslighet och utarbeta förslag till åtgärder. Myndigheten ska också samordna åtgärder mot ekonomisk brottslighet.

Europeisk utredningsorder

Myndigheten har under hösten 2018 anordnat ett erfarenhetsseminarium med anledning av den nya lagstiftningen om förbättrade möjligheter att inhämta bevisning mellan EU:s medlemsstater. Syftet med seminariet har varit att utbyta erfarenheter om den praktiska tillämpningen av en europeisk utredningsorder och därmed öka kunskapen hos åklagare.

Fortsatt implementering av nya dataskyddsregleringen

Arbetet med att implementera den nya dataskyddsregleringen har fortsatt. Arbetet har främst varit inriktat på organisatoriska åtgärder såsom översyn av rutiner och behörigheter till verksamhetsstöd. Interaktiva utbildningar har tagits fram i samverkan med Åklagarmyndigheten. För att höja medarbetarnas medvetenhet

och kunskap om regleringen avseende myndighetens behandling av personuppgifter har sex informationsfilmer publicerats på myndighetens intranät.

Försenad årsredovisning, ringa eller normalgraden av bokföringsbrott

Högsta domstolen har den 28 februari 2018 meddelat tre domar gällande gränsen mellan ringa bokföringsbrott och bokföringsbrott av normalgraden vid försenad årsredovisning i aktiebolag. Myndigheten har med anledning av dessa avgöranden uppdaterat sina rutiner för hantering av bokföringsbrott och tagit fram en ny vägledning för bedömning av hur brottet ska klassificeras. Myndigheten har även genomfört informationsinsatser i syfte att öka enhetligheten och rättssäkerheten.

Metodhandbok för ekorevisorer

För att effektivisera granskning av bokföringen i förundersökningar pågår ett arbete med att ta fram en metodhandbok för ekorevisorer. Metodhandboken tar ett samlat grepp om de för ekorevisorns vanligaste informationskällor och relevant rättslig reglering. I metodhandboken finns även hänvisningar till utredningsstöd och anvisningar för hur ekorevisorn på ett objektivt sätt ska användas i rättssalen. Syftet är att granskning av bokföring ska ske på ett enhetligt sätt och att det bästa arbetssättet ska användas. Metodhandboken fungerar även som ett stöd för nyanställda ekorevisorer.

Informationshantering i operativ verksamhet

Mot bakgrund av att Ekobrottsmyndigheten numera äger och hanterar all utredningsinformation i en egen IT-miljö har myndighetens interna styrning av informationshantering inventerats. Ett handläggarstöd har tagits fram för att medarbetarna lätt ska kunna hantera informationen på ett korrekt sätt. Vidare har samtliga medarbetare vid myndigheten genomgått en utbildning i informationshantering avseende säker e-post, kryptering, registervård vid ärendeavslut och godkänd lagring av information utanför verksamhetssystem.

Företagsbot

Under året har en omfattad genomgång av domar gjorts i syfte att kartlägga hur regelverket om företagsbot tillämpas. Målsättningen är att verka för en enhetlig tillämpning samt en rättssäker och effektiv lagföring av företagsbot. Myndigheten har vidare påbörjat en analys av praxis i syfte att möjliggöra användning av strafföreläggande gällande företagsbot. Möjligheten att använda strafföreläggande vid företagsbot skulle innebära att färre åtal skulle behöva prövas i domstol och att en högre effektivitet skulle uppnås.

Tillsyn och överprövningar

Överåklagarens kansli ansvarar för myndighetens tillsynsverksamhet. Tillsyn sker på övergripande nivå genom årligen planerade aktiviteter. Tillsyn sker även på individnivå om det finns anledning till det, och det kan gå till på olika sätt. På ansökan av part eller annan intressent i ett mål kan en åklagares beslut prövas genom överprövning. Det kan även förekomma klagomål från enskilda individer med anledning av påstådd långsam handläggning eller med anledning av påstådda brister i en åklagares agerande. Det förekommer även att åklagaren utsätts för en jävsinvändning. Den interna kontroll som förekommer beträffande bland annat tvångsmedelsfrågor kan också ge anledning till tillsyn på individnivå.

Viktigaste övergripande tillsynsärenden har varit den så kallade domsgranskningen och löpande tillsyn över vissa operativa frågor. Under året har fyra tillsynsärenden på individnivå förekommit som har rört ifrågasättanden av en åklagares handläggning. Ett av dessa har initierats myndighetsinternt i samband med handläggningen av ett överprövningsärende. Ett ärende har initierats av en missnöjd person som varit tilltalad och där domen har vunnit laga kraft. I ett uppmärksammat ärende har klagomål framförts anonymt. En jävsinvändning har förekommit. I inget fall har någon nämnvärd kritik uttalats mot åklagaren. Ett fyrtiotal överprövningsärenden har handlagts.

Beträffande de ärenden som hanterats av kansliet har handläggningstiderna varit relativt korta, i genomsnitt cirka 30 dagar per ärende. Inga balanser finns för närvarande. Beträffande överprövningsärendena ändras åklagarens beslut sällan. Under detta år har två åklagarbeslut ändrats. Det ena rörde frågan huruvida ett bokföringsbrott är att bedöma som ringa eller inte. Det andra beslutet rörde en anmälan från Skatteverket. Åklagarens beslut att lägga ned förundersökningen ändrades, eftersom bedömningen gjordes att det återstod ett flertal utredningsåtgärder innan skuldfrågan kunde avgöras.



SAMVERKAN

Samverkan med Åklagarmyndigheten

Generaldirektören, rättschefen och överåklagaren deltar återkommande vid Åklagarmyndighetens rättsliga forum. Överåklagarens kansli har regelbundna samverkansmöten med Åklagarmyndighetens tillsynsenhet om övergripande och gemensamma frågor om rättslig tillsyn. Överåklagaren samverkar även med Åklagarmyndigheten vid det framtagandet av prioriterade prejudikatfrågor om angelägna frågor att driva i Högsta domstolen, som Åklagarmyndigheten årligen beslutar.

Den regelbundna samverkan med Åklagarmyndigheten på operativ central nivå har fortsatt under året. En inventering har gjorts över hur samverkan på regional och lokal nivå ser ut. Svaren ger en bild av en aktiv samverkan på såväl det operativa som på det strategiska planet. Samverkan sker framförallt inom jour- och beredskapsfrågor och utbildning. Vid uppföljningen av inventeringen inkom många synpunkter och förslag på samverkansformer och utvecklingsmöjligheter myndigheterna emellan. Ett återkommande önskemål var möjligheter till ett ökat erfarenhetsutbyte. Förslagen kommer att diskuteras under framtida centrala möten.

Ekobrottsmyndigheten och Åklagarmyndigheten träffade i december en ny överenskommelse om tjänster och samverkan mellan myndigheterna. I överenskommelsen avtalas bland annat IT-tjänster och rättsinfor-

mation som Åklagarmyndigheten tillhandahåller för Ekobrottsmyndigheten, vilken information som får hanteras i Åklagarmyndighetens IT-infrastruktur och kostnadsfördelningen mellan myndigheterna. Det avtalas även om gemensam utbildning för åklagare, förordnanden när personal för viss tid tjänstgör på den andra myndigheten och löneadministrativa tjänster.

Samverkan med Skatteverket

Den regelbundna samverkan på central och lokal nivå med rikssamordnare och regionala samordnare för brottsanmälningar på Skatteverkets fiskala sida har fortsatt. Syftet är främst att höja kvaliteten på brottsanmälningarna och effektivisera arbetsmetoderna, men också att skapa erfarenhetsutbyte och öka förståelsen för varandras verksamheter. Samverkan har också handlat om att lösa konkreta problem som har uppstått exempelvis vid överförandet av strukturerad information mellan myndigheterna. Arbetet med att analysera kommande kontrollinsatser på Skatteverket fortgår, främst i syfte att bättre kunna förbereda Ekobrottsmyndighetens operativa verksamhet.

En fortlöpande samverkan med Skatteverkets skattebrottsenhet sker på både central och lokal nivå. Frågor som diskuteras i dessa forum är bland annat omprioriteringar, rutiner, resurssättning och åtgärder för att kunna effektivisera utredningsarbetet. Bland annat pågår en försöksverksamhet i Stockholm som innebär att åklagare finns på plats några dagar i veckan på Skat-



tebrottsenhetens kontor för att snabbt kunna ge återkoppling i ärenden. Ekobrottsmyndigheten har även varit delaktig i utbildningen av ett antal nyanställda medarbetare på Skattebrottsenheten. Samverkan har även skett mellan IT-forensiker i de två myndigheterna.

Under 2017 genomfördes en kvalitetsmätning av Skattebrottsenhetens utredningsarbete. Som en följd av denna har Skattebrottsenheten tagit fram en utbildning i förhørs- och utredningsmetodik för utredare vilket förväntas leda till bättre brottsutredningar och därmed fler lagföringar.

Samverkan med Polismyndigheten

Samverkan med Polismyndigheten har stärkts inom flera områden. Under hösten har arbetet intensifierats med att hitta en ny lösning för att lagra Ekobrottsmyndighetens utredningsinformation. Vidare har ett gemensamt arbete bedrivits med strategiska och operativa åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism. Inom HR-området har myndigheterna särskilt samverkat avseende långsiktig personalförsörjning av utredare till Ekobrottsmyndigheten. Underrättel-

severksamheten vid Ekobrottsmyndigheten arbetar nära Polismyndigheten och deltar i såväl processledarmöten som underrättelsechefsträffar. Samarbetet med Finanspolisen har lett till flera operativa åtgärder, som till exempel ärendet om fusk i samband med högskoleprovet. Polismyndigheten har också lånat ut en resurs för att utreda ärenden som gäller brott mot premiepensionssystemet.

Rutiner brottsutredningar i konkurs (RUBICON)

Det myndighetsgemensamma samarbetet RUBICON fortsätter sin verksamhet på både lokal och central nivå. I samarbetet deltar Kronofogdemyndigheten, Skatteverket, Rekonstruktörs- och förvaltarkollegiet, samt Ackordscentralen. Målsättningen är att få till stånd effektiva konkursutredningar. De samverkande myndigheterna har i oktober träffat en överenskommelse om myndighetssamverkan för att förhindra ekonomisk brottslighet i aktiebolag.

Det övergripande syftet är att införa en metod som effektivt fångar upp målvaktsbolag som systematiskt används som verktyg för ekonomisk brottslighet, för



att försätta dem i konkurs snabbare än vad som annars skulle ha varit fallet. Metoden innebär att ett prioriterat handläggningsspår skapas som löper inom och mellan de samverkande myndigheterna.

Genom Ekobrottsmyndighetens underrättelseverksamhet fångas information upp om att vissa aktiebolag med skulder till det allmänna kan misstänkas bedriva ekonomisk brottslighet. Kronofogdemyndigheten uppmärksammas på detta, och ges på så sätt en möjlighet att prioritera utredningar om aktiebolagens tillgångssituation. Om aktiebolagen saknar tillgångar får Skatteverket information om detta, och kan inom ramen för sin borgenärsfunktion snabbt begära aktiebolaget i konkurs.

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

SEFI-rådet ska främja en effektiv och korrekt användning av EU-relaterade medel i Sverige. Rådets verksamhet regleras i förordningen (2015:745) om Rådet för skydd av EU:s finansiella intressen i Sverige. Rådet består av nio myndigheter och Ekobrottsmyndigheten

är enligt förordningen ordförande och utgör rådets kansli. SEFI-rådets möten är temabaserade, ofta med externa föreläsare. Ekobrottsmyndigheten ansvarar också för att utreda och lagföra misstankar om bedrägeri mot EU:s finansiella intressen i Sverige. Under 2018 har sju ärenden avseende bedrägeri mot EU:s finansiella intressen inkommit till Ekobrottsmyndigheten. Av dessa har förundersökningen lagts ned i fyra ärenden, och ett ärende har avskrivits utan att förundersökning har inletts. Myndigheten har väckt åtal i ett ärende.

Samverkan med redovisnings- och revisionsorganisationer samt Revisorsinspektionen
Ekobrottsmyndigheten har sedan tidigare haft en etablerad samverkan med Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR), Srf-konsulterna samt Revisorsinspektionen.

Samverkan innebär bland annat informationsutbyte på strategisk nivå samt utbildningsinsatser på respektive myndighet och organisation. Det har lett till att Revisorsinspektionens medarbetare har föreläst för



Ekobrottsmyndighetens ekorevisorer och att medarbetare på Ekobrottsmyndigheten har föreläst för Revisorsinspektionen medarbetare. Därutöver har ett utbyte av information och utbildning skett mellan Srf och Ekobrottsmyndigheten. Under 2017 framförde Ekobrottsmyndigheten tillsammans med FAR förslag till brottsförebyggande lagstiftningsåtgärder inom redovisningsområdet, till exempel bokföringslagen. Detta har resulterat i att en dialog med Justitiedepartementet och andra aktörer har inletts för att förhindra att aktiebolag ska kunna användas som brottsverktyg.

Samverkan med Bolagsverket

Myndighetens samverkan med Bolagsverket har fortsatt under året. På operativ nivå sker en ökad samverkan och ett informationsutbyte i syfte att identifiera målvakter, såsom bulvaner eller falska identiteter.

I februari 2018 fick Bolagsverket i uppdrag av regeringen att i dialog med bland annat Ekobrottsmyndigheten utveckla metoder och arbetssätt för ökade kontroller vid registrering av företagsuppgifter. Ekobrottsmyndig-

heten har därför i samverkan med Bolagsverket genomfört en workshop och uppföljande möte med företrädare för de båda myndigheterna. Syftet med arbetet har varit att bistå Bolagsverket med kunskap, erfarenheter och tillvägagångssätt rörande till exempel hur brottsligheten använder företag som brottsverktyg, typiska indikatorer för företag med kriminellt uppsåt samt nödvändiga arbetssätt för att hindra registrering av företag som kan komma att användas som brottsverktyg. Bolagsverket har redovisat uppdraget till regeringen i december.

Den strategiska rättsliga samverkan mellan myndigheternas rättsenheter har fortsatt. Syftet är att på ett än mer effektivt sätt bibringa varandra kunskap och erfarenheter på det rättsliga området, men också att ge förutsättningar för att utveckla respektive verksamheter. Till exempel har frågan diskuterats om hur förse-nade årsredovisningar, som kan utgöra bokföringsbrott, ska hanteras av respektive myndighet.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten ska redovisa hur myndigheten arbetar för att åstadkomma en kompetensförsörjning som är hållbar både på kort och lång sikt. Jämställdhetsperspektivet ska beaktas vid planering av åtgärder avseende kompetensförsörjning. Av redovisningen ska även framgå hur Ekobrottsmyndigheten och Åklagarmyndigheten samarbetar i kompetensförsörjningsfrågor.

Ekobrottsmyndigheten har generellt en god förmåga att försörja organisationen med den kompetens som verksamheten behöver. Att ekobrottsligheten ständigt förändras och utvecklas påverkar vilken typ av kompetens som Ekobrottsmyndigheten behöver. Ekobrottsmyndigheten har i samverkan med Polismyndigheten särskilt fokuserat på att identifiera utmaningar och möjligheter att försörja verksamheten med polisiär utredarkompetens.

Tabell 43. Medelantal anställda fördelat på personalkategori

Medelantal anställda	2018	2017	2016
Chefer	37	33	33
Åklagare	105	113	108
Polisära utredare	215	219	213
Civila utredare	98	92	84
Administratörer	55	63	64
Övriga	93	93	90
Totalt	603	613	592

Källa: Palasso

Medelantalet anställda vid myndigheten har minskat från 613 till 603. De yrkeskategorier som har minskat är främst åklagare och administratörer.



Personalomsättningen har minskat något, från 14 procent 2017 till 13,5 procent. Minskningen beror främst på att personalomsättningen bland de polisiära utredarna har minskat. Uppföljningsverktyg såsom avgångssamtal och avgångsenkäter visar att myndigheten i stor utsträckning uppfattas som en god och attraktiv arbetsgivare.

Att kontinuerligt utveckla medarbetarnas kompetens är både en viktig faktor för Ekobrottsmyndighetens långsiktiga kompetensförsörjning och en förutsättning för specialistmyndighetens verksamhet. Ekobrottsmyndigheten har en omfattande intern utbildningsverksamhet för att introducera och vidareutveckla medarbetare. Drygt 50 internutbildningar har genomförts. Flera yrkeskategorier har också interna nätverk för fortbildning och erfarenhetsutbyte.

En annan viktig förutsättning för att kunna attrahera, utveckla och behålla kompetenta medarbetare är ett välfungerande och nära ledarskap. Myndigheten har ett chefsutvecklingsprogram med moduler om bland annat utvecklande ledarskap, kommunikativt ledarskap och förändringsledning. Alla chefer vid myndigheten erbjuds en mentor via statens mentorsnätverk.

Ett arbete har påbörjats i syfte att stärka medarbetarskapet, ledarskapet och det teambaserade arbetssättet på myndigheten. I ett pilotprojekt på en av myndighetens ekobrottskammare pågår en långsiktig teamutvecklingsinsats i syfte att skapa en mer effektiv, uthållig verksamhet och en god arbetsmiljö. Arbetet kommer att fortsätta under 2019.

Myndigheten har totalt sett en jämn könsfördelning, men inom vissa yrkesgrupper finns en viss obalans. Till exempel har myndigheten betydligt fler kvinnor i ledande position och betydligt fler kvinnliga administratörer. Vid planering och beslut som avser kompetensförsörjning strävar myndigheten efter att alla som uppfyller myndighetens kompetenskrav ges likvärdiga möjligheter.

Ekobrottsmyndigheten har en löpande dialog med Åklagarmyndigheten kring lönebildning, utbildning

och kompensationsförsörjning. Utöver den löpande dialogen träffas även myndigheternas HR-enheter en gång per år för att utbyta erfarenheter och idéer om hur samverkan kan utvecklas.

I syfte att utveckla myndigheternas samverkan har det tidigare avtalet med Åklagarmyndigheten från 2015 omförhandlats och resulterat i ett nytt avtal som bland annat reglerar gemensamma utbildningar för åklagare, förordnanden när personal för viss tid tjänstgör på den andra myndigheten och löneadministrativa tjänster.

En god arbetsmiljö

I syfte att åstadkomma en god arbetsmiljö arbetar Ekobrottsmyndigheten kontinuerligt med det systematiska arbetsmiljöarbetet på såväl central som lokal nivå. Fokus under året har varit att stärka det verksamhetsnära, löpande och förebyggande arbetsmiljöarbetet, särskilt inom ramen för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Utbildningsinsatser för både chefer och skyddsombud har genomförts och ett metodstöd med fokus på organisatorisk och social arbetsmiljö samt likabehandling har tagits fram och diskuterats på samtliga kammare och enheter.

En viktig aspekt i arbetsmiljöarbetet handlar om att alla medarbetare har rätt till en trygg och säker arbetsplats. Antalet rapporterade incidenter gällande otillåten påverkan i form av hot, våld, trakasserier och korruption mot Ekobrottsmyndighetens medarbetare är lågt och ligger på en jämförbar nivå med föregående år. De incidenter som inträffar handlar oftast om trakasserier. Hot och våld förekommer mycket sällan. Åklagare är den mest utsatta yrkesgruppen och händelserna inträffar vanligen i samband med förhandling.

Några enstaka personsäkerhetsärenden har krävt omfattande och långtgående åtgärder. Arbetet med personsäkerhetsfrågor pågår fortlöpande och inkluderar individuella, långsiktiga och anpassade förebyggande säkerhetsåtgärder för ett antal medarbetare. En öppen och återkommande dialog om olika former av otillåten påverkan är viktigt för myndigheten. Inom ramen för 2017 års medarbetarsamtal förde chefer och medarbetare en särskild dialog om risker kring korruption och

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Arbetsmiljön i staten ska vara god. Ekobrottsmyndigheten ska redovisa vilka åtgärder som har vidtagits i syfte att förebygga och minska sjukfrånvaron för kvinnor och män anställda i myndigheten.

själv censur. Under året har det gjorts en uppföljning av vad som hade framkommit vid dessa dialoger och resultatet visar att det inte finns behov av att genomföra några myndighetsövergripande insatser på området.

I slutet av året har ett arbete initierats med att uppdatera likabehandlingsplanen och se över aktiviteter för 2019.

Sjukfrånvaro

En god arbetsmiljö skapar förutsättningar för att förebygga och minska sjukfrånvaron. Utöver de åtgärder som vidtagits inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet bedriver Ekobrottsmyndigheten ett aktivt arbete med att stärka samarbetet med företagshälsovården. Företagshälsovården deltar kontinuerligt i den centrala arbetsmiljökommittén och vid behov i lokala arbetsmiljökommittéer. Under året har myndigheten tillsammans med företagshälsovården i verksamheten genomfört ett par större insatser för att främja arbetsmiljön och förebygga sjukfrånvaro.

Den totala sjukfrånvaron har ökat något jämfört med föregående år. Det är främst hos män och kvinnor i åldersgruppen 50 år och äldre som sjukfrånvaron har ökat medan sjukfrånvaron hos män och kvinnor 30–49 år har minskat. Den totala långtidssjukfrånvaron, i förhållande till den totala sjukfrånvaron på myndigheten har fortsatt att minska och uppgår nu till 50 procent. För 2017 var motsvarande siffra 52 procent och för 2016 58 procent. Eftersom långtidssjukfrånvaron minskar beror den något ökade sjukfrånvaron i huvudsak på högre korttidssjukfrånvaro än föregående år.

Tabell 44. Sjukfrånvaro i procent av arbetstid.

Sjukfrånvaro	2018	2017	2016
Totalt	3,34	3,21	3,89
Kvinnor	4,28	4,26	5,58
Män	2,42	2,23	2,30
Alla 30–49 år	2,88	3,23	3,62
Kvinnor 30–49 år	3,68	4,14	4,94
Män 30–49 år	2,05	2,30	2,06
Alla 50 år och äldre	3,85	3,19	4,20
Kvinnor 50 år och äldre	5,02	4,44	5,52
Män 50 år och äldre	2,79	2,16	3,18

Källa: Palasso

Moderna beredskapsjobb i staten

Inom ramen för regeringsuppdraget att erbjuda moderna beredskapsjobb har myndigheten anställt fem personer jämfört med en person 2017. Myndigheten har i samarbete med Arbetsförmedlingen arbetat med matchning av lämpliga kandidater.

Praktik i staten

Ekobrottsmyndigheten har fortsatt att arbeta enligt regeringsuppdraget för att bereda praktikplatser för nyanlända och personer med funktionsnedsättningar. Totalt har fyra praktikanter erbjudits praktikplats under 2017, varav en av dessa praktikplatser har fullföljts under 2018. Myndigheten har även i detta uppdrag ett samarbete med Arbetsförmedlingen för att identifiera lämpliga kandidater.

EKOBROTTSMYNDIGHETENS REGLERINGSBREV

Ekobrottsmyndigheten har i enlighet med tidigare uppdrag om jämställdhetsintegrering redovisat en plan för hur myndigheten avser bedriva arbetet med jämställdhetsintegrering under 2017–2018. Syftet är att verksamheten ska bidra till att nå de jämställdhetspolitiska målen (skr. 2016/17:10). Redovisning av aktiviteter och resultat ska ske i myndighetens årsredovisningar för 2017 och 2018.

Jämställdhetsintegrering

Ekobrottsmyndigheten har arbetat med att ta fram könsuppdelad statistik i årsredovisningen i enlighet med handlingsplanen för jämställdhetsintegrering. Statistiken avser bland annat brottsmisstankar, antal häktade, antal misstänka och antal lagförda.

En översyn av myndighetens organisation och handlingsplan avseende jämställdhetsintegrering har genomförts. Resultatet av översynen innebär en resursförstärkning och en ökad operativ förankring i jäm-

ställdhetsintegreringsarbetet. En arbetsgrupp har fått i uppdrag att gå igenom i handlingsplanen och identifiera vilka befintliga och eventuellt nya aktiviteter som bäst bidrar till att uppnå de jämställdhetspolitiska målen.



FINANSIELL REDOVISNING

EKONOMISKT RESULTAT I KORTHET

Årets ekonomiska resultat utgörs av ett anslagssparande om nästan 16 443 miljoner kronor. Anslagssparandet förklaras av att Ekobrottsmyndigheten i slutet på 2017 påbörjade ett besparingsarbete med anledning av att myndigheten tagit över IT-driften av myndighetens utredningsinformation från Åklagarmyndigheten. Kostnaden för att bygga upp ett eget IT-nät för utredningsinformation beräknades till cirka 12 miljoner kronor. Vidare fick Polismyndigheten ett stort medelstillskott som bland annat användes för att höja polisens löner strukturellt, vilket beräknades öka kostnaden för Ekobrottsmyndighetens polisanställda med cirka 5 miljoner kronor 2018. Åklagarmyndigheten aviserade en höjning av avgiften för myndighetens IT-drift med 7 miljoner 2018. Dessutom gick myndigheten in med ett negativt anslagssparande 2018 om 6,8 miljoner kronor. Samtidigt som myndigheten startade sitt besparingsarbete lämnades en skrivelse in till regeringen i januari 2018 med ett äskande om extra medel för de oförutsedda utgifterna.

Riksdagen har i juni beslutat om tilldelning av extra anslagsmedel 2018 med 20 miljoner kronor. När myndigheten fick beslutet om de extra anslagsmedlen hade

redan omfattande besparingar påbörjats genom bland annat återanställningsstopp. Under senare delen av våren 2018 har myndigheten påbörjat en förhandling om att lägga över driften av utredningsinformationen till Polismyndigheten. Med anledning av detta har de planerade investeringarna i ett eget IT-nät för utredningsinformation inte genomförts, vilket har inneburit en besparing om cirka 10 miljoner kronor. Åklagarmyndigheten har samtidigt sänkt avgiften för driften av Ekobrottsmyndighetens IT-nät med 3 miljoner kronor som kompensation för de höga kostnader som Ekobrottsmyndigheten haft under 2017 för att ta över utredningsinformationen till egen drift. Sammantaget har dessa besparingar lett till att kostnaden har blivit betydligt lägre än beräknat och tillsammans med de extra tilldelade anslagsmedlen har 2018 avslutats med ett positivt anslagssparande.

De totala kostnaderna för verksamheten har uppgått till 677 miljoner kronor, vilket innebär ett överskott vid årets slut med 16 miljoner kronor.

RESULTATRÄKNING

(TKR)	Not	2018	2017
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag		673 064	662 096
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	1 595	160
Intäkter av bidrag	2	2 006	3 274
Finansiella intäkter	3	266	227
Summa		676 931	665 757
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	4	-340 666	-338 442
Kostnader för lokaler		-57 027	-54 491
Övriga driftkostnader	5	-265 197	-258 355
Finansiella kostnader	6	-265	-249
Avskrivningar		-13 776	-14 220
Summa		-676 931	-665 757
Verksamhetsutfall			
		0	0
UPPBÖRDSVERKSAMHET			
Uppbörd intäkter av andra ersättningar	7	0	444
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		0	-444
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring			
		0	0

BALANSRÄKNING

(TKR)	Not	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella tillgångar	8	2 648	631
Summa		2 648	631
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	9	17 982	22 685
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	10-11	15 356	18 308
Summa		33 339	40 993
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga fordringar		0	15
Summa		0	15
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		2	2
Fordringar hos andra myndigheter	12	5 068	6 927
Övriga kortfristiga fordringar		17	1
Summa		5 086	6 930
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	13	14 832	12 946
Övriga upplupna intäkter		522	0
SUMMA		15 354	12 946
AVRÄKNING MED STATSVERKET			
Avräkning med statsverket	14	-13 492	10 452
SUMMA		-13 492	10 452
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	15	83 341	58 146
Beslagtagna medel	16	104 196	6 282
Summa		187 537	64 429
SUMMA TILLGÅNGAR		230 472	136 396

(TKR)	Not	2018-12-31	2017-12-31
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital			
Statskapital	17	22	0
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		0	0
Summa		22	0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	2 230	1 742
Övriga avsättningar	19	4 305	3 674
Summa		6 535	5 416
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	20	35 593	36 212
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	21	30 709	33 663
Leverantörsskulder		19 436	23 474
Övriga kortfristiga skulder	22	111 287	13 161
Summa		197 025	106 511
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	23	25 366	23 959
Oförbrukade bidrag	24	1 524	510
Summa		26 890	24 469
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		230 472	136 396

ANSLAGSREDOVISNING

REDOVISNING MOT ANSLAG (TKR)

	Ingående överförings- belopp	Årets till- delning enl. regl. brev	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överförings- belopp
Utgiftsområde 04					
Rättsväsendet, Ramanslag					
1:4 Ekobrottsmyndigheten					
ap. 1 Ekobrottsmyndigheten	-6 838	697 008	690 170	-673 727	16 443
Summa	-6 838	697 008	690 170	-673 727	16 443

Finansiella villkor

Anslagskredit = 20 310 tkr

Utgiftsområde 4. Rättsväsendet

1:4 Ekobrottsmyndigheten (Ramanslag)

ap.1 Ekobrottsmyndigheten (ram)

Årets intäkter av anslag enligt resultaträkningen uppgår till 673 064 tkr. Utgifter enligt anslagsredovisningen uppgår till 673 727 tkr. Skillnaden 663 tkr avser minskning av semesterlöneskulden som uppkom före år 2009.

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 2018 inföll den 4 januari 2019. 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.

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.

Anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar enligt plan. Avskrivningar görs på beräknad ekonomisk livslängd från 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
3-10 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.

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 myndigheter 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 som betalats ut under 2018 (tkr)
Generaldirektör		
Monica Rodrigo ¹⁶		1 147
Fredrik Holmberg ¹⁷	BRÅ, Tullverket	395
Ordinarie ledamöter i Ekobrottsmyndighetens insynsråd		
Sophie Degenne		6
Lawen Redar ¹⁸	Kriminalvårdens personalansvarsnämnd	2
Inger Söderholm	Kriminalvården	8
Anders Hansson	Vällingebostäder AB, Åklagarmyndigheten	5
Leif Ljungholm	Advokatsamfundets diciplinnämnd	3
Peter Källenfors	Boldarc AB	6
Anette Landén	Transportstyrelsen	8

16. Generaldirektör från och med 2018-03-01

17. Vikarierande generaldirektör till och med 2018-02-28

18. Entledigad från EBM:s insynsråd från och med 2018-11-22

NOTER

RESULTATRÄKNING (TKR)

Not 1. Intäkter av avgifter och andra ersättningar

	2018	2017
Intäkter av utbildning och konferenser enl 4§ Avgiftsförordningen	47	50
Intäkter av vidarefakturerade kostnader	46	102
Intäkter av övrigt	24	8
Realisationsvinst maskiner och inventarier	1 478	0
Summa	1 595	160

Realisationsvinsten avser försäljning av bilar. Bilarna byts ut vart 3:e till 5:e år enligt plan.

Not 2. Intäkter av bidrag

	2018	2017
Intäkter av bidrag från EU	1 032	3 274
Intäkter av bidrag från Arbetsmiljöverket	476	0
Intäkter av bidrag från Arbetsförmedlingen, anställningsstöd	498	0
Summa	2 006	3 274

Intäkter av bidrag från EU hänförs till projektet CARIN (Camden Assets Recovery Interagency Network) som löpte under 2017 och 2018. Projektet drevs tillsammans med Polismyndigheten och polska polisen där Ekobrottsmyndigheten var koordinator för projektet. Bidrag från Arbetsmiljöverket avser medel för metodutveckling för myndighetsgemensam kontroll för att motverka fusk, regelöverträdelse och brottslighet i arbetslivet.

Not 3. Finansiella intäkter

	2018	2017
Ränteintäkter avseende Riksgäldskontoret	192	195
Övriga finansiella intäkter	74	32
Summa	266	227

Not 4. Kostnader för personal

	2018	2017
Lönekostnader (exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag)	-210 694	-210 113
- varav arvoden till insynsråd och ej anställd personal	-155	-317
Arbetsgivaravgifter, pensionspremier, andra avgifter enligt lag samt övriga personalkostnader.	-129 972	-128 329
Summa	-340 666	-338 442

Lönekostnaderna för polisanställda redovisas sedan 1 juli 2013 under övriga driftkostnader.

Not 5. Övriga driftkostnader

	2018	2017
Övriga driftkostnader	-265 197	-258 355
Summa	-265 197	-258 355

Övriga driftkostnader har ökat med ca 6 800 tkr. Ökningen förklaras delvis med kostnader om ca 1700 tkr reaförlust vid utrangering av en IT-lagringslösning som inte uppfyller myndighetens kapacitetsbehov. Vidare har kostnaden för polislöner som ingår i övriga driftkostnader med 161 056 tkr ökat med ca 3 400 tkr.

Not 6. Finansiella kostnader	2018	2017
Räntekostnader avseende Riksgäldskontoret	-243	-238
Övriga finansiella kostnader	-22	-11
Summa	-265	-249

Not 7. Intäkter av avgifter som inte disponeras	2018	2017
Övriga intäkter av uppbördsverksamhet	0	444
Summa	0	444

Föregående års övriga intäkter avser förverkade beslagtagna medel efter dom.

BALANSRÄKNING (TKR)

Not 8. Rättigheter och andra immateriella tillgångar	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 179	2 366
Årets anskaffningar	3 355	675
Årets utrangeringar	0	-861
Summa anskaffningsvärde	5 535	2 179
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 548	-1 965
Årets avskrivningar	-1 339	-444
Årets utrangeringar	0	861
Summa ackumulerade avskrivningar	-2 887	-1 548
Utgående bokfört värde	2 648	631

Not 9. Förbättringsutgifter på annans fastighet	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	38 435	36 212
Årets anskaffningar	-75	2 223
Årets utrangeringar	-755	0
Summa anskaffningsvärde	37 605	38 435
Ingående ackumulerade avskrivningar	-15 750	-12 004
Årets avskrivningar	-4 239	-3 746
Årets utrangeringar	366	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-19 622	-15 750
Utgående bokfört värde	17 982	22 685

I årets anskaffning ingår en kreditfaktura gällande 2017 års anskaffning.

Not 10. Maskiner, inventarier, installationer m.m.	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	57 343	50 115
Årets anskaffningar	6 646	9 666
Årets försäljningar/utrangeringar	-11 432	-2 438
Summa anskaffningsvärde	52 557	57 343
Ingående ackumulerade avskrivningar	-39 295	-32 648
Årets avskrivningar	-7 664	-9 052
Årets försäljningar/utrangeringar	8 545	2 405
Summa ackumulerade avskrivningar	-38 414	-39 295
Utgående bokfört värde	14 143	18 049

Not 11. Leasing anläggningstillgångar	2018-12-31	2017-12-31
<i>Finansiell leasing bilar</i>		
Ingående anskaffningsvärde	2 956	2 956
Årets anskaffningar	1 488	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-2 701	0
Summa anskaffningsvärde	1 743	2 956
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 697	-1 719
Årets avskrivningar	-534	-979
Årets försäljningar/utrangeringar	2 701	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-530	-2 697
Utgående bokfört värde	1 213	259
Summa maskiner inventarier, installationer m.m. (not 10, 11)	15 356	18 308

Not 12. Fordringar hos andra myndigheter	2018-12-31	2017-12-31
Fordran ingående mervärdesskatt	5 006	6 503
Övriga fordringar	61	424
Summa	5 068	6 927

Not 13. Periodavgränsningsposter	2018-12-31	2017-12-31
<i>Förutbetalda kostnader</i>		
Förutbetalda hyreskostnader	13 738	12 795
Övriga förutbetalda kostnader	1 095	151
Summa	14 832	12 946
<i>Övriga upplupna intäkter</i>		
Upplupen bidragsintäkt EU	522	0
Summa	522	0
Summa periodavgränsningsposter	15 354	12 946

Den upplupna intäkten avser ännu ej erhållen slutbetalning från EU avseende projektet CARIN (Camden Assets Recovery Interagency Network) som löpte under åren 2017 - 2018 och slutredovisas i början på år 2019.

Not 14. Avräkning med statsverket	2018-12-31	2017-12-31
Anslag i räntebärande flöde		
Ingående balans	6 838	-7 828
Redovisning mot anslag (+)	673 727	663 115
Anslagsmedel som tillförts räntekonto (-)	-697 008	-648 449
Fordringar/Skulder avseende anslag i räntebärande flöde	-16 443	6 838
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte redovisats mot anslag		
Ingående balans	3 614	4 633
Redovisning mot anslag under året enligt undantagsregeln	-663	-1 019
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte redovisats mot anslag	2 951	3 614
Uppbörd		
Ingående balans	0	0
Redovisat mot inkomsttitel	0	-444
Medel från räntekonto som tillförts inkomsttitel	0	444
Fordran avseende uppbörd	0	0
Summa avräkning med statsverket	-13 492	10 452

Not 15. Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	2018-12-31	2017-12-31
Anslagsmedel	83 341	58 146
Summa	83 341	58 146

Beviljad räntekontokredit för 2018 är 33 500 tkr. Under året har 0 kr utnyttjats.

Not 16. Kassa och bank	2018-12-31	2017-12-31
Beslagtagna medel	104 196	6 282
Summa	104 196	6 282

Ökningen av beslagtagna medel är till största delen hänförliga till de stora brottsärendena gällande pensionsfonderna.

Not 17. Förändring av myndighetskapital	Statskapital	Summa
Utgående balans 2017	0	0
Ingående balans 2018	0	0
Statskapital utan avkastningskrav, årets anskaffning	22	22
Utgående balans 2018	22	22

Statskapital avser konst som under 2018 har överförts från Statens konstråd.

Not 18. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2018-12-31	2017-12-31
Ingående avsättning	1 742	1 238
Årets pensionskostnad	1 307	1 372
Årets pensionsutbetalningar	-819	-868
Utgående avsättning	2 230	1 742

Avsättningar för pensioner har ökat pga fler beviljade delpensioner.

Not 19. Övriga avsättningar	2018-12-31	2017-12-31
Avsättning till trygghetsmedel		
Ingående avsättning	3 674	3 289
Årets avsättning	631	632
Årets utnyttjade medel	0	-247
Utgående övriga avsättningar	4 305	3 674

Not 20. Lån i Riksgäldskontoret	2018-12-31	2017-12-31
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar		
Ingående balans	36 212	39 214
Under året nyupptagna lån	16 190	9 140
Årets amorteringar	-16 809	-12 142
Utgående balans	35 593	36 212
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	50 000	50 000

Not 21. Kortfristiga skulder till andra myndigheter	2018-12-31	2017-12-31
Arbetsgivaravgifter	5 509	5 560
Åklagarmyndigheten	2 387	5 132
Försäkringskassan	435	421
Polismyndigheten	18 777	18 775
Statens tjänstepensionsverk	3 462	3 515
Övriga	139	262
Summa	30 709	33 663

Not 22. Övriga kortfristiga skulder	2018-12-31	2017-12-31
Personalens källskatt	5 825	5 950
Beslagtagna medel	104 196	6 282
Finansiell leasing	1 266	934
Övriga skulder	0	-6
Summa	111 287	13 161

Ökningen av beslagtagna medel är till största delen hänförliga till de stora brottsärendena gällande pensionsfonderna.

Not 23. Upplupna kostnader	2018-12-31	2017-12-31
Semester- och löneskuld inklusive sociala avgifter	23 322	21 927
Övriga upplupna kostnader	2 044	2 033
Summa	25 366	23 959

Not 24. Oförbrukade bidrag	2018-12-31	2017-12-31
Bidrag som erhållits från annan statlig myndighet	1 524	0
Bidrag som erhållits från icke-statliga organisationer	0	510
Summa	1 524	510

De inomstatliga bidragen förväntas tas i anspråk inom följande tidsintervall:	2018-12-31	2017-12-31
- Inom tre månader	1 524	0
Summa	1 524	0

Årets oförbrukade bidrag kommer från Arbetsmiljöverket och avser medel för metodutveckling för myndighetsgemensam kontroll för att motverka fusk, regelöverträdelse och brottslighet i arbetslivet.

SAMMANFATTNING AV VÄSENTLIGA UPPGIFTER

(TKR)	2018	2017	2016	2015	2014
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	50 000	50 000	60 000	68 000	68 000
Utnyttjad inkl finansiell leasing	36 806	36 471	40 451	53 588	56 987
Kredit hos Riksgäldskontoret					
Beviljad	33 500	31 500	31 500	30 000	44 000
Maximalt utnyttjad	0	0	0	0	6 089
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	192	195	251	138	80
Räntekostnader	243	238	274	126	257
Avgiftsintäkter					
Utfall	1 595	160	247	199	279
Icke disponibla intäkter	0	444	0	58	399
Anslagskredit					
Beviljad i regleringsbrev	20 310	19 453	19 083	18 278	17 683
Utnyttjad	0	6 838	0	0	6 265
Anslag					
<i>Ramanslag</i>					
Anslagssparande	16 443	0	7 828	10 982	0
Personal					
Årsarbetskrafter egna anställda	333	338	329	313	320
Årsarbetskrafter polisanställda	211	212	209	199	220
Medelantalet egna anställda	370	378	363	343	349
Medelantalet polisanställda	233	235	229	216	226
Driftkostnad					
Per årsarbetskraft (inkl polisanställda)	1 219	1 184	1 156	1 127	1 057
Kapitalförändring					
Årets	0	0	0	0	0
Balanserad	0	0	0	0	0

ÅRSREDOVISNINGENS UNDERTECKNANDE

Jag intygar att årsredovisningen för 2018 ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm den 20 februari 2019



Monica Rodrigo
Generaldirektör

BILAGA: TABELLFÖRTECKNING

RESULTATREDOVISNING

Tabell 1.	Inkomna ärenden, fördelat på ärendekategori.....	17
Tabell 2.	Avslutade ärenden, fördelat på ärendekategori.....	17
Tabell 3.	Antal ärenden i arbetsbalans.....	17
Tabell 4.	Antal ärenden i domstolsbalans.....	17
Tabell 5.	Inkomna brottsmisstankar, fördelat på kön.....	18
Tabell 6.	Inkomna brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.....	18
Tabell 7.	Inkomna brottsmisstankar, fördelat på brottskategori.....	18
Tabell 8.	Misstänkta personer med beslut, fördelat på kön.....	19
Tabell 9.	Misstänkta personer med beslut, fördelat på ärendekategori.....	19
Tabell 10.	Brottsmisstankar med beslut, fördelat på kön.....	20
Tabell 11.	Brottsmisstankar med beslut, fördelat på ärendekategori.....	20
Tabell 12.	Brottsmisstankar med beslut, fördelade på typ av beslut.....	20
Tabell 13.	Brottsmisstankar med beslut, fördelade på typ av beslut.....	21
Tabell 14.	Genomströmningstid brottsmisstankar från anmälan till beslut, medelvärde i dagar.....	21
Tabell 15.	Genomströmningstid brottsmisstankar från anmälan till beslut, medianvärde i dagar.....	22
Tabell 16.	Ålder på brottsmisstankar i arbetsbalans, medelvärde i dagar.....	22
Tabell 17.	Ålder på brottsmisstankar i arbetsbalans, medianvärde i dagar.....	22
Tabell 18.	Antal lagförda personer, fördelat på kön.....	24
Tabell 19.	Lagföringsandel misstänkta personer, fördelat på kön ²⁴	24
Tabell 20.	Antal lagförda personer, fördelat på ärendekategori.....	24
Tabell 21.	Lagföringsandel misstänkta personer, fördelat på ärendekategori.....	24
Tabell 22.	Antal lagförda brottsmisstankar, fördelat på kön.....	24
Tabell 23.	Lagföringsandel brottsmisstankar, fördelat på kön.....	25
Tabell 24.	Antal lagförda brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.....	25
Tabell 25.	Lagföringsandel brottsmisstankar, fördelat på ärendekategori.....	25
Tabell 26.	Avslutade häktningar och restriktioner.....	26
Tabell 27.	Beslag och penningbeslag.....	27
Tabell 28.	Framställda och bifallna kvarstadsyrkanden.....	27
Tabell 29.	Framställda tillgångsinriktade yrkanden vid åtal.....	28
Tabell 30.	Belopp i framställda tillgångsinriktade yrkanden.....	28
Tabell 31.	Antal bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrätt.....	28
Tabell 32.	Belopp i bifallna tillgångsinriktade yrkanden i tingsrätt.....	28
Tabell 33.	Kostnad per prestationstyp, utrednings- och lagföringsprocessen.....	30
Tabell 34.	Kostnad per prestation, utrednings- och lagföringsprocessen.....	30
Tabell 35.	Kostnad brottsförebyggande arbete.....	31
Tabell 36.	Kostnad och prestationer underrättelseverksamhet.....	32
Tabell 37.	Antal lagförda misstänkta personer enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.....	37
Tabell 38.	Antal lagförings- och avskrivningsbeslut avseende brottsmisstankar enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.....	37
Tabell 39.	Antal inkommande och utgående framställningar om internationellt straffrättsligt samarbete i avslutade ärenden med misstanke enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.....	38
Tabell 40.	Antal beslut om beslag, penningbeslag, förvar, kvarstad och förverkande i avslutade ärenden med misstanke enligt lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.....	38
Tabell 41.	In- och utgående ansökan om internationell rättslig hjälp och europeisk utredningsorder.....	46
Tabell 42.	Antal inkommande och utgående förfrågningar ARO.....	47
Tabell 43.	Medelantal anställda fördelat på personalkategori.....	59
Tabell 44.	Sjukfrånvaro i procent av arbetstid.....	61



