



Acta Publica

RAPPORT 2024:03

Ekobrotts- fabrikerna

En kartläggning av möjliggörare som förmedlar bolag till brott

-
- Oseriös bolagsförmedling har sedan 2017 kostat samhället nästan 9 miljarder kronor
 - Ekobrottsdömda är eller har varit aktiva i 13 av 15 granskade förmedlare
 - 42 procent av de hanterade bolagen har försatts i konkurs
 - Majoriteten av de granskade aktörerna duckar penningtvättsregistret

Sammanfattning

Ett sopberg med tusentals ton avfall växer fram i Trelleborg som ingen tar ansvar för, miljarder plockas ut ur statskassan i det största momsbedrägeriet EU upplevt, banker luras att utfärda bolån med falska inkomststoppgifter, den statliga lönegarantin mjölkas på pengar, drogvinster tvättas rena. Listan kan göras lång.

Gemensamt för några av de mest uppmärksammade ekobrotten de senaste åren är att bolag som använts i brottsuppläggen ofta kommit från bolagsförmedlare, i form av så kallade historikbolag.

Den här rapporten från Acta Publica är den första större kartläggningen av en ljusskygg bransch, som fungerar som en länk mellan den övre världen och den undre.

Rapporten visar att handeln med historikbolag är omfattande, att konkursfrekvensen och skuldsättningen bland bolagen är hög och att bolagen har möjliggjort brott. Bolag som förmedlas av och till oseriösa aktörer kostar både stat och näringsliv stora summor.

Rapporten kartlägger 15 noterbara bolagsförmedlare som har förmedlat bolag som använts till brottslig verksamhet. De granskas avseende egen brottslighet, antal förmedlade bolag samt vad som hänt med dessa bolag gällande konkursfrekvens och skuldsatthet.

Granskningen omfattar 5 429 bolag som hanterats av dessa förmedlare under perioden 2017 till och med maj 2024 och pekar på att oseriös bolagsförmedling är ett omfattande samhällsproblem.

- 42 procent av bolagen som förmedlarna har hanterat var i juni 2024 försatta i konkurs.
- Skulderna i bolagen uppgår till drygt 8,8 miljarder kronor, varav huvuddelen är skatteintäkter staten gått miste om.
- I 13 av 15 undersökta förmedlare är eller har ekobrottsdömda varit aktiva.
- Bolag från förmedlarna har använts i grov ekonomisk brottslighet och hamnat i händerna på personer med koppling till grov organiserad kriminalitet och extremism.
- Majoriteten av de undersökta bolagsförmedlarna har inte, som de är skyldiga att göra, anmält sig till penningtvättsregistret.

- Granskningen visar också att samarbeten mellan olika oseriösa bolagsförmedlare är vanligt, exempelvis genom att de köper bolag av varandra för vidare förmedling eller annonserar ut bolag på varandras sajter. Ett annat mönster som framträder är användning av samma målvakter.

Rapporten är gjord i samarbete med Anders Björkenheim, expert på bedrägeriprevention och bolag som brottsverktyg.

Om Acta Publica

Acta Publica är Sveriges ledande researchföretag. Vi erbjuder kraftfulla researchverktyg, professionella kartläggningar, utbildningar och föreläsningar.

Med eget underrättelsearbete kartlägger Acta Publica organiserad brottslighet och aktörer inom religiös och politisk våldsbejakande extremism. Kartläggningarna syftar till att identifiera individer, bolag och organisationer som utgör annars svårdetekterad risk och som ytterst hotar det demokratiska samhället.

Pro bono publico använder vi vår researchkapacitet och våra informationstillgångar till att undersöka företeelser och förhållanden i samhället som annars inte hade blivit belysta. Denna rapport är ett exempel på detta arbete. Fler rapporter finns för gratis nedladdning på vår hemsida, där läsaren också kan sätta upp sig på en sändlista för kommande rapporter.

Acta Publica är registrerad bifirma till Panoptes Sweden AB. Ansvarig utgivare är Mikael Ekman.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	2
Om Acta Publica	4
Inledning	6
Syfte.....	8
Bolag och brott.....	11
Historikbolag – att köpa sig trovärdighet	14
Så marknadsförs historikbolag	14
Bolagsförmedlare omfattas av penningtvättslagen	16
Förmedlarna	17
Större aktörer.....	18
Mindre aktörer	30
Möjliggörarnas ekosystem.....	31
De förmedlade bolagen.....	34
Konkursfrekvens	34
Skulder	35
Företrädarna.....	35
Så har förmedlade bolag använts i brott – exempel.....	36
Avslutande diskussion	41
Appendix: Varningssignaler kopplade till historikbolag.....	43

Inledning

Under sommaren 2024 sändes den omtalade dokumentärserien *Den svarta svanen*, som skildrar hur den danska juristen Amira Smajic bistår den kriminella världen med juridisk rådgivning och komplexa bolagsupplägg. Serien visar kopplingarna mellan Danmarks undre värld och deras hantlangare i den övre, vita världen: de som brukar kallas möjliggörare, som jurister, revisorer och bolagsexperter. Upplägg för skatteundandragande, penningtvätt, momsbedrägerier, målvaktsförmedling, olaglig avfallshantering med mera flimrar förbi. Allt med hjälp av människor i den vita ekonomin.

Under ett seminarium i Almedalen samma sommar kommenterade Ekobrottsmyndighetens vice chefsåklagare, Jerker Asplund, att det som *Den svarta svanen* visar, också pågår i Sverige – men i mycket större skala.

Nationellt underrättelsecentrum har i en färsk rapport pekat ut bolagsbildare och bolagsförmedlare som centrala möjliggörare för att kriminella aktörer ska få tillgång till bolag.¹ Dessa kan med andra ord utgöra just en sådan länk mellan den övre och den undre världen som *Den svarta svanen* belyser.

Skatteverket har vidare pekat ut så kallade historikbolag som möjliga brottsverktyg och kallar dessa för ”aktiebolag som lever på andras meriter”.² Ett historikbolag är ett aktiebolag som bolagsförmedlaren tagit över och tömt på verksamhet, men där skatteregistreringar, tidigare årsredovisningar, kreditrating och ibland även bankkonto finns kvar. Dessa bolag kan vara en möjlighet för personer som behöver komma runt systemen, som exempelvis personer med många tidigare konkurser, eller stora skulder, att skaffa sig ett bolag. Förmedlare som säljer dessa tömda bolag framhåller dess fördelar: som god kreditvärdighet som är viktigt när det gäller att skaffa nya kunder, få lån eller leasingavtal samt för möjligheten att delta i upphandlingar. Man köper sig trovärdighet helt enkelt.

Tillsammans med Anders Björkenheim, expert på bedrägeriprevention och bolag som brottsverktyg, har Acta Publica identifierat 15 bolagsförmedlare med ett tydligt modus, som varit aktiva de senaste åren och på olika sätt fungerat som möjliggörare för ekonomisk brottslighet. Tillsammans har de hanterat 5 429 bolag sedan 2017.

1 Historikbolag som brottsverktyg, Nationellt underrättelsecentrum, 2024-04-30, [länk](#)

2 Skatteverket, Historikbolag som brottsverktyg, 2024-04-09

Bolagen som förmedlas kan dels komma från företagare som vill avhända sig ansvaret för bolag som är på väg in i skuldsatthet eller står på konkursens rand, men det kan också handla om seriösa företagare som helt enkelt vill avveckla sitt bolag och tar hjälp av en oseriös bolagsförmedlare, utan att veta bättre. I vissa fall sätts målvakter, alltså personer som företräder verksamheten för att dölja vem som är den egentliga huvudmannen, in i styrelserna medan skulderna växer. I andra fall töms bolagen på verksamhet och säljs vidare, bland annat till kriminella aktörer, som kan använda bolagets goda historik för att exempelvis delta i upphandlingar, begå bedrägerier, handla på kredit utan avsikt att betala, tillskansa sig statligt stöd eller tvätta pengar.

Den ekonomiska brottsligheten brukar av Ekobrottsmyndigheten kallas för den organiserade brottslighetens blodomlopp och kunskapen hos kriminella när det gäller avancerade brottsupplägg med bolag som brottsverktyg ökar.³ Denna typ av brottslighet är förutsättningen för att å ena sidan tvätta brottsvinster rena för att kunna använda dem i den vita ekonomin, och å andra sidan få loss kontanter som behövs i den undre världen. De drabbade av brottsligheten är såväl privatpersoner som kommuner, företag och staten.

Den här rapporten beskriver en del av den infrastruktur som kriminella använder sig av när det kommer till att använda bolag som brottsverktyg.

3 Ekobrottsmyndigheten, Årsredovisning 2023, [länk](#)

Syfte

Syftet med denna rapport är att belysa hur företagsförmedling, specifikt av historikbolag, möjliggör brott. Rapporten tecknar en bild av 15 bolagsförmedlare, som uppvisar tydliga tecken på oseriös förmedling, som de senaste åren varit aktiva i att förmedla bolag till kriminella aktörer: Vilka är de, hur ser deras egen brottshistorik ut, hur arbetar och marknadsför de sig och vad händer med bolagen de hanterat?

Metod

Det finns många svårigheter med att granska bolagsförmedlingar. Sverige saknar ett offentligt aktieägarregister med tillgänglig information om vem som äger och kontrollerar ett bolag, samt offentlig information om överlåtelser. Informationen om vem som de facto äger ett bolag finns hos respektive bolag i aktieboken. Att följa styrelseförändringar kan berätta en del, men sällan hela sanningen. Av de bolagsförmedlare vi har granskat är det exempelvis inte alla som sätter sig själva, eller personer knutna till förmedlaren, i bolagens styrelser mellan övertagandet av bolaget och vidareförsäljningen, vilket gör att de kan förbli osynliga i bolagens företrädarhistorik.

För att ringa in förmedlarna har vi samlat information om vilka som erbjuder historikbolag på egna domäner, eller på handelsplatser såsom Blocket, samt via domar identifierat individer och grupper som tidigare dömts för brott i samband med bolagsförmedling. Vi har, bland annat genom att följa vad som hänt med bolag som de hanterat, ringat in 15 aktörer som visar tydliga tecken på att förmedla bolag till oseriösa företrädare. Det vi har tittat på är huruvida bolag som förmedlats har använts i brott, hög konkursfrekvens eller förekomst av brottsdömda i styrelserna för bolagen som förmedlarna hanterat eller förekomst av företrädare som uppvisar varningstecken på att vara målvakter. Vi har dessutom tittat på om förmedlarna själva har en bakgrund av ekonomisk brottslighet, samt om förmedlingsverksamheten är anmäld till penningtvättsregistret.

Bland de förmedlare som beskrivs i denna rapport finns såväl flera uppmärksammade ekobrottslingar som agerar förmedlare, som företag som drivs av ostraffade personer och ger ett seriöst första intryck, men där vi ändå kan se att bolag hamnar i händerna på kriminella eller målvakter.

Vi har via slutna källuppgifter, analys av bulvannätverk och utannonserade bolag sammanställt listor över bolag som dessa 15 förmedlare har hanterat, från 2017 fram till maj 2024. Vi använder ordet hanterat, då det utöver rena förmedlingar även kan röra sig om att förmedlaren hanterat bolagets likvidation eller konkurs, eller exempelvis placerat in målvakter i styrelsen. Vissa av bolagen i listorna kan vara förmedlarnas egna bolag. I de fall en större andel av bolagen används av förmedlarna själva redovisas det. Vissa förmedlare nybildar även många bolag och säljer

som lagerbolag, även detta redovisas där det skett i större omfattning. Vi har valt 2017 som startår, då bolagsförmedling sedan 2017 omfattas av penningtvättslagen.

Att i nästa steg identifiera om bolag från förmedlarna använts i brott eller oseriöst syfte är i sin tur behäftat med stora svårigheter, då ekonomisk brottslighet är en brottstyp med ett betydligt större mörkertal än andra brottstyper. Enligt Brottsförebyggande rådet beror detta bland annat på att näringsliv och privatpersoner sällan anmäler ekobrott⁴.

Acta Publica har gått igenom domar och åtal där företagen förekommer, samt granskat ett stort antal bolagsföreträdare avseende brottslighet och kopplingar till grov organiserad kriminalitet. Granskningen av företagens förekomst i brottsupplägg försvåras av att organisationsnummer inte alltid nämns i åtal och domar, och då företagen ofta byter namn blir det svårt att följa. Därutöver nämns exempelvis inte alltid samtliga bolag i en kedja med fakturabedrägerier i dom utan endast i förundersökningsprotokoll, vilket gör det svårare att upptäcka. Det saknas i nuläget statistik över hur vanligt det är att bolag används som brottsverktyg, men i mitten av oktober 2024 ska Brottsförebyggande rådet delredovisa en studie av detta.

Rapporten är ingen totalundersökning av branschen utan en kartläggning av ett antal noterbara förmedlare som varit verksamma de senaste åren. Det finns fler än dessa som erbjuder historikbolag på marknaden och det finns med all säkerhet fler än dessa som dessutom har förmedlat bolag till kriminella eller målvakter.

På bolagslistorna har vi sedan tagit fram uppgifter om hur stor andel som har status konkurs inledd eller konkurs avslutad, samt aktuellt skuldsaldo.

Vidare har vi undersökt om det finns anmälda misstankar om brott vid konkurserna. Det finns dock flera potentiella felkällor och det finns anledning att anta ett mörkertal. Därför har vi även granskat ett stickprov av förvaltarberättelser och konkursbouppteckningar från företag där brottsmisstanke inte anmälts i konkursen, avseende om företagen har lämnat efter sig någon bokföring eller inte. Att bokföring saknas är i sig ett brott mot bokföringsskyldigheten och pekar mot att bolagets verksamhet inte har varit seriös.

Samtliga förmedlare förutom Bolagsspecialisten har fått fingerade namn. För att undvika identifiering har Acta Publica även valt att inte källhänvisa till specifika målnummer i denna öppna rapport.

4 www.bra.se, Läs mer om brott, Ekonomisk brottslighet, [länk](#) hämtad 2024-09-23

Bolag och brott

Den kriminella ekonomin utgör enligt kriminologen Amir Rostamis forskning 3 procent av BNP och en överväldigande del av denna utgörs av kriminella företag. Brottsvinsterna från den kriminella ekonomin uppskattas i Sverige uppgå till omkring 100 till 150 miljarder kronor varje år. Rostami har i en färsk studie visat att var tredje gängkriminell har eller har haft bolagskopplingar.⁵ Enligt siffror från Europol används 80 procent av de aktiva kriminella nätverken i EU legala finans- och bolagsstrukturer för kriminella aktiviteter.⁶

Den grova ekonomiska brottsligheten är systemhotande och kostar samhället åtskilliga miljarder varje år. Skattefelen uppskattas utgöra den största posten i den kriminella ekonomin och enligt Skatteverkets skattefelsrapport uppskattades de uteblivna skatteintäkterna för svartarbete åren 2010–2016 uppgå till 91 miljarder kronor per år. Därutöver kostar brottslighet näringslivet stora summor. Svenskt näringslivs senaste undersökning uppskattade näringslivets direkta och indirekta kostnader för brottslighet till 89,5 miljarder kronor årligen. Det vanligaste brottet mot företag är stöld, men 17 procent av brotten riktade mot företag är olika former av bedrägerier.

5 Amir Rostami och Herman Mondani, *Kriminella entreprenörer*, Stockholms handelskammare, 2024, [länk](#)

6 *The other side of the coin: An analysis of financial and economic crime*, Europol, 2023, [länk](#)

Så kan bolag användas i brott – några typexempel

Penningtvättsupplägg

Brottsvinster tvättas med hjälp av företag. Det kan röra sig om fiktiva skulder mellan företag, osanna fakturor som upprättats av skenbolag eller att stora summor genererade från brottslig verksamhet sätts in på företagskonton och maskeras som aktieägartillskott eller nyemissioner. Penningtvätt inom företag rapporteras i mycket låg utsträckning till Finanspolisen.¹

Mervärdesskattebedrägerier

En allvarlig form av skattebedrägeri som genererar vinster genom att bedragaren kräver staten på återbetalning av mervärdesskatt, det vill säga moms. Sker genom ett upplägg med skenföretag och utnyttjar reglerna för gränsöverskridande handel. Det första företaget i kedjan för in varor i landet, men betalar inte in mervärdesskatt för dem. Det företag i kedjan som sedan för ut varorna ur landet igen begär återbetalning av mervärdesskatt, som alltså aldrig betalats in. Bedrägerierna kan vara mer eller mindre komplexa i sitt upplägg.

Fakturabedrägerier

Bedrägerier med blufffakturor för tjänster som aldrig utförts eller varor och abonnemang som aldrig beställts är en vanlig bedrägeriform som drabbar stora delar av samhället. När en statlig utredning undersökte omfattningen 2015 fann man att i genomsnitt har var femte person, vart tredje företag, var tredje statliga förvaltningsmyndighet, var sjätte domstol och nära nog varenda kommun under det senaste året fått en eller flera blufffakturor. Benägenheten att anmäla brottet är bland samtliga drabbade grupper är låg.²

1 Finanspolisen informerar. Kriminella nätverk tvättar pengar genom företag, Polismyndigheten, 2024

2 SOU 2015:77, Fakturabedrägerier, [länk](#)

Lönegarantibedrägerier

Går ut på att ett företag inför en konkurs registrerar fler anställda än vad man egentligen haft, eller högre löner än vad de anställda haft. Syftet med den statliga lönegarantin är att anställda ska få ut sin lön även om företag går i konkurs. En granskning från Riksrevisionen 2021 visar dock att 100–150 miljoner kronor varje år betalas ut felaktigt.³

Falska individuppgifter

Företag används för att skapa falska uppgifter om anställningar och löner för enskilda individer, som kan användas för att få ut högre ersättningar ur välfärdssystem eller för att beviljas lån och krediter, samt skapa vita inkomster för kriminella.

Kreditbedrägerier

Företaget handlar på kredit eller tar lån utan att ha planer på att betala. Varor säljs sedan vidare. Ofta används företag som kan visa upp en bra kreditvärdighet, exempelvis historikbolag som tidigare haft en seriös verksamhet. En annan metod är att blåsa upp omsättningssiffror genom falska årsredovisningar för att skapa en finare fasad för företaget. Kreditbedrägerier är den vanligaste formen av företagsbedrägeri.⁴

Arbetslivskriminalitet

Arbetslivskriminalitet bedöms av Ekobrottsmyndigheten som en viktig del av den kriminella ekonomin. Arbetslivskriminaliteten skapar en parallell arbetsmarknad med låga löner, utnyttjande av människor och riskfyllda arbetsmiljöer. Brottsvinsterna från människoexploatering och utnyttjande av svart arbetskraft bedöms uppgå till 26 miljarder kronor per år.⁵

3 Den statliga lönegarantin – förekomst av missbruk och myndigheternas kontrollarbete (RiR 2022:4), Riksrevisionen, 2022, [länk](#)

4 UC, "Så skyddar du dig mot den vanligaste formen av företagsbedrägeri", 2020-12-16, [länk](#)

5 Ekobrottsmyndigheten, nyheter: "Miljardvinster en drivkraft bakom utnyttjandet av människor", 2024-09-09, [länk](#)

Historikbolag – att köpa sig trovärdighet

Ett historikbolag är ett företag som har sålts vidare med bibehållna registreringar, exempelvis godkännande för F-skatt, arbetsgivar- och momsregistrering, kreditvärdighet och ibland även bankkonto. Köparen kan därmed undgå vissa kontroller som annars görs vid registreringar. Historikbolag skiljer sig från lagerbolag som är nybildade bolag utan historik. Begreppet historikbolag populariserades av Bolagsspecialisten när de började använda det från 2017 och framåt, men företeelsen har funnits längre än så. Bolagen kan ha både tillgångar och skulder. Möjliggörarna hänvisar ibland till att de tillbakabildar ett aktivt bolag till ett lagerbolag. Något som är omöjligt och används för att lura seriösa personer att överlämna kontrollen av sitt aktiebolag.

Skatteverket beskriver bolagen som ”högintressanta för kriminella aktörer som använder bolag som brottsverktyg.” I slutbetänkandet för den statliga utredningen om åtgärder för att förhindra mervärdesskattebedrägerier, framhålls att det är vanligt förekommande att historikbolag används i upplägg för momsbedrägerier och att en mycket hög andel av historikbolagen används i oseriöst syfte⁷.

Så marknadsförs historikbolag

Att det handlar om att köpa sig trovärdighet är inget som bolagsförmedlarna själva hymlar med. Trovärdigheten är snarare det främsta säljargumentet för historikbolag. Det syns tydligt i bolagsförmedlarnas marknadsföring. Förmedlare som tillhandahåller historikbolag framhåller hur deras kreditvärdighet underlättar att teckna avtal med nya kunder, och få krediter och leasing, eller till och med för att delta i upphandlingar från dag ett.

⁷ SOU 2024:32, Åtgärder mot mervärdesskattebedrägerier, [länk](#)

VARFÖR SKA MAN KÖPA ETT AKTIEBOLAG?

Fördelarna med att köpa ett lagerbolag istället för att starta företag från grunden är flera. Den största fördelen är att du kan starta din verksamhet redan från dag ett. Du slipper Bolagsverkets långa handläggningstider samt all administration och kan istället fokusera på att utveckla din verksamhet.

Köper du ett lagerbolag med historik får du både F-skatt, moms och bankkonto från start. Dessutom får du ett bolag med bra kreditvärdighet, vilket är bra om du till exempel ska söka nya krediter eller teckna avtal med nya kunder.

Vi på [redacted] har lång erfarenhet av bolagsbildningar och har färdiga lagerbolag för omgående leverans. Allt du behöver göra är att fylla i vårt [beställningsformulär](#).

Välkommen att kontakta oss om du har några frågor!

[KONTAKTA OSS >](#)

Aktiebolag med f-skatt och moms.

39.500:-

F-skatt

Moms

Svenskt bankkonto

Fri konsultation under ärendets gång.

[BESTÄLL >](#)

★★★★★

Bolagsförmedlarna framhåller ofta kreditvärdigheten som en av de stora fördelarna med historikbolag.

Förmedlarna bedriver ofta också en marknadsföring riktad mot personer som vill lägga ner sina företag, som går ut på att få dem att välja vidareförsäljning eller som det ibland kallas, snabbavveckling, i stället för exempelvis likvidation. Snabbavveckling har traditionellt betytt att en förmedlare tar över bolaget och avvecklar det genom att fusionera in det i den egna verksamheten, men har av flera bolagsförmedlare använts för att beskriva processen att sälja ett bolag vidare som historikbolag. Detta är missvisande då bolagen aldrig avvecklas. Flera förmedlare framhåller denna typ av snabbavveckling som både mer prisvärt och snabbare än exempelvis likvidation. Bolagsförmedlaren tar betalt både i ledet där den tar över bolaget och när den säljer det vidare.

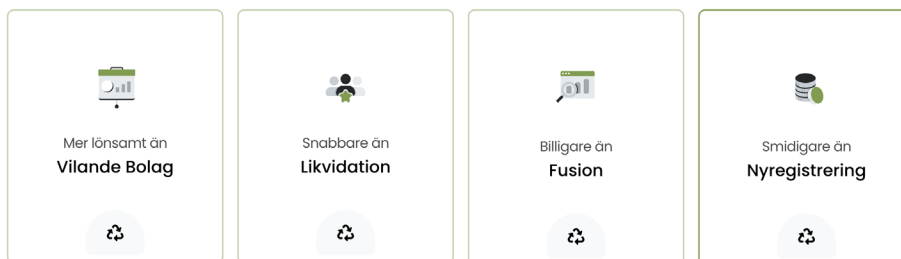
Avveckla ditt aktiebolag idag för 5 995 kronor. Få dina pengar utbetalda inom 3-5 bankdagar.

Att avveckla sitt aktiebolag är både ett snabbare och billigare alternativ än att likvidera sitt aktiebolag.

För 5 995 kronor tar vi över ditt aktiebolag och avvecklar dig direkt och säkert som juridisk person. Vid en avveckling har du din köpeskilling utbetalad inom 3-5 bankdagar efter signerat avtal. Se nedan vad vi behöver för uppgifter för att kunna ge dig en offert och ta nästa steg.

En bolagsförmedlingssajt som framhåller fördelarna med så kallad "snabbavveckling".

Sedan historikbolag som begrepp fått dåligt rykte i och med det stora ekobrottsmålet mot Bolagsspecialisten, där företrädare dömdes till fängelse för bolagsaffärer inom ramen för deras förmedlingsverksamhet (beskrivs närmare nedan) har nya termer börjat dyka upp för att beskriva samma process, som exempelvis ”bolagsåtervinning”.



Det nya begreppet ”bolagsåtervinning” har börjat dyka upp sedan historikbolag blivit mer uppmärksammade som potentiella brottsverktyg.

Bolagsförmedlare omfattas av penningtvättslagen

Bolagsbildare och företagsförmedlare omfattas sedan augusti 2017 av penningtvättslagstiftningen och är skyldiga att anmäla sig till penningtvättsregistret. De är vidare skyldiga att skaffa sig kundkännedom och skapa riskprofiler över kunder, och inte inleda affärsförbindelse om kundkännedom inte har uppnåtts. De ska också bedöma risken för att den egna verksamheten utnyttjas i penningtvätt eller finansiering av terrorism, samt lämna uppgifter till polisen vid misstänkta transaktioner. Länsstyrelsen kan dela ut sanktionsavgifter till företagsförmedlare som inte följer regelverket. Den som otillbörligen främjar möjligheterna för någon att omsätta pengar eller annan egendom som härrör från brottslig verksamhet kan dömas för penningtvättsbrott.⁸ Statens penningtvättstillsyn är dock ineffektiv och osystematisk, kunde en granskning från Riksrevisionen visa våren 2024. Länsstyrelserna i Stockholm, Västra Götaland och Skåne ska bedriva penningtvättstillsyn i hela landet. 15 000 verksamheter står under deras ansvar. Totalt påbörjade de tre länsstyrelserna 413 tillsynsärenden åren 2019–2023. Åtta ärenden gällde bolagsbildare eller bolagsförmedlare.⁹

⁸ Sveriges företagmäklares riksförbund, Råd och rätt, Lagar och regler, Penningtvätt. Länk hämtad den 17 september 2024, [länk](#)

⁹ Statens tillsyn för att motverka penningtvätt (RiR 2024:08), Riksrevisionen, [länk](#)

Förmedlarna

I granskningen ingår nio förmedlare som hanterat mellan 100 och cirka 2 500 bolag under den granskade perioden. Dessa beskrivs mer ingående. Därutöver ingår sex mindre aktiva förmedlare som har hanterat mellan 20 och 50 företag under den granskade perioden. Dessa beskrivs mer översiktligt. Beskrivningen av Bolagsspecialisten baserar sig dels på domen och förundersökningen i brottmålet mot bolaget, men även på egna beräkningar. I 13 av 15 granskade bolagsförmedlare är eller har personer dömda för ekonomisk brottslighet varit aktiva.

Bland de förmedlare vi har undersökt finns två huvudtyper. Den ena gruppen verkar öppet under eget namn och har synliga företrädare, och de behåller i regel verksamhetsnamn och organisationsnummer över tid. Bolagsspecialisten och den förmedlare vi kallar "Avhopparna" är exempel på denna typ av förmedlare, som på ytan ger ett seriöst intryck. I båda fallen kan vi dock se samarbeten med kriminellt belastade bolagsförmedlare som arbetar mer dolt. Detta finns närmare beskrivet nedan under rubriken Möjliggörarnas ekosystem.

Den andra kategorin arbetar mer dolt och verksamheten flyttas mellan olika bolag eller domäner. I denna kategori finns två huvudsakliga tillvägagångssätt. Det första är att verksamheten drivs genom bulvaner i företag som löpande lämnas över på målvakter, men där verksamhetsnamnet flyttar vidare till ett nytt bolag och organisationsnummer. Den bolagsförmedlare vi kallar "Blocketförmedlarna" nedan har exempelvis låtit sitt företagsnamn vandra mellan minst fyra olika aktiebolag. Det andra tillvägagångssättet i denna grupp är att kontinuerligt hitta på nya verksamhetsnamn att verka under på olika domäner, utan att dessa nödvändigtvis är kopplade till någon juridisk person. Den bolagsförmedlare vi nedan kallar för "Bästa kunden" har exempelvis arbetat på detta vis.

Tabell över de nio större aktörerna

Förmedlare	Antal bolag	Antal bolag i konkurs	Total skuld i bolagen i miljoner kronor	Ekobrottsdömda inblandade i förmedlingen	Anmälld till penningtvätsregistret
Bolagsspecialisten	2541	1376	6610	Ja	Delvis*
Bästa kunden	232	135	103	Ja	Delvis*
Avhopparna	432	18	14	Nej	Delvis*
Konsulterna	167	96	161	Ja	Nej
Målvaktsfixaren	226	132	81	Ja	Nej
Enprocentarna	115	86	47	Ja	Nej
Koncernbildarna	194	105	58	Ja	Nej
Blocketförsäljarna	279	151	44	Ja	Nej
Lagerbolagsbildarna	1353	216	1667	Ja	Ja

* "Delvis" innebär för Bolagsspecialistens del att företaget anmälde sig till penningtvätsregistret först efter tre års verksamhet och således inte var anmälda hela den granskade perioden.

För "Bästa kunden" respektive "Avhopparna" avser det att inte samtliga bolag de verkar genom är anmälda.

Källa: Acta Publica

Större aktörer

1. Bolagsspecialisten

Bolagsspecialisten är den bolagsförmedlare vars verksamhet är mest genomlyst, i och med förundersökningen i målet mot flera av nyckelpersonerna i bolaget. I förundersökningen ingår strax över 2 000 bolag under åren 2018–2023, som Bolagsspecialisten sålt för totalt över 85 miljoner kronor. Acta Publicas analyser visar dock att det kan röra sig om drygt 2 500 bolag. Bolaget marknadsförde sin snabbavveckling ”till marknadens lägsta pris” och lovade att avveckla den juridiska personen direkt. Men längre ned på sajten framgick att organisationsnumret ”sparades”. Dessa bolag blev sedan historikbolag som såldes vidare. Bolagsspecialisten raggade även kunder via revisorer och advokater som fick kickbacks, eller så kallad finders fee, om de hänvisade företagare som ville avveckla sina bolag, till dem.¹⁰ De samarbetade även med

¹⁰ Dagens industri, ”Raggade kunder åt skandalbolaget – fick betalt”, 2023-10-05, [länk](#)

Sveriges största rådgivningsbyrå för småföretagare, Ludvig & Co (tidigare LRF Konsult), som ägs av riskkapitalbolaget Altor funds till 75 procent och Lantbrukarnas riksförbund till 25 procent. Rådgivningsbyrån slussade vidare välskötta bolag till Bolagsspecialisten, vilket möjliggjorde för Bolagsspecialisten att växa.

Vidare köpte Bolagsspecialisten företagen för deras eget aktiekapital, vilket är ett brott mot aktiebolagslagen, något som i åtalet bakades in i åtalspunkter med högre straffvärde, som bokföringsbrott och näringspenningtvätt.

I åtalet lyftes att över 1 000 av de förmedlade bolagen antingen hade försatts i konkurs, förlorat sin F-skattsedel, anmälts för brott eller dragit på sig skulder sedan förmedlingen. De förmedlade bolagen hade i januari 2024 en sammanlagd skuld på över sex miljarder kronor. 27 procent (547 stycken) av det totala antalet förmedlade bolag hade anmälts för brott och 39 procent (787) av det totala antalet bolag har gått i konkurs. Enligt Acta Publicas beräkningar är nu antalet konkurser uppe i 1 376, vilket är 54 procent av det totala antalet bolag som vi kan se att Bolagsspecialisten har hanterat. Acta Publicas sammanställning visar också att skulderna i bolagen växt till 6,6 miljarder kronor. Åklagaren i målet hänvisade till siffror från Tillväxtverket, som visar att för nystartade bolag brukar konkursfrekvensen efter tre år ligga på omkring fem procent, som ett jämförande exempel.

Bolag som förmedlats har hamnat i händerna på grovt kriminella och har använts i brott som bokföringsbrott, bedrägerier, skattebrott, penningtvätt och näringspenningtvätt, både grova brott och av normalgraden.

Ett exempel på bolag som sålts via Bolagsspecialisten är det svenska mjukvarubolaget Mindville, ett välskött bolag med kunder som Nasa och Spotify. När bolaget köptes upp av en amerikansk tech-koncern fördes verksamheten över till koncernens bolag och det svenska bolaget blev tomt. Bolaget överläts till Bolagsspecialisten, som sålde det vidare till två nyanlända personer, varpå det användes i ett försök att hyra grävmaskiner och lyftkranar och föra dem ut ur landet¹¹.

Trots att Bolagsspecialisten förmedlat bolag till personer i kriminalitet och att de förmedlat bolag som bevisligen sedan använts i brott, dömdes de bara för elva av affärerna. Åklagarsidan ville att företagets affärsmodell som helhet skulle prövas gentemot penningtvättslagstiftningen, då de menade att arbetssättet som sådant utgjorde ett

11 Dagens industri, "IT-bolag i händerna på brottslingar", 2023-09-25, [länk](#)

klandervärt risktagande. Tingsrätten instämde i att Bolagsspecialisten brustit i sitt arbete mot penningtvätt, vilket underlättat för kriminella att förvärva bolag. Tingsrätten ansåg dock inte att det därmed gick att säga att bolagsköpen i sig var vidtagna i penningtvättsyfte. Bland annat för att syftet i många fall såg ut att vara att använda bolagen till att begå bedrägerier och andra brott. Vid elva av affärerna fann dock tingsrätten att utredningen kunde visa att det rörde sig om näringspenningtvätt, grova brott.

Vd:n och ytterligare en person dömdes för näringspenningtvätt och bokföringsbrott, en medarbetare dömdes för näringspenningtvätt och en för medhjälp till näringspenningtvätt. En av de fem åtalade friades. Tre av de fyra dömda fick fängelse på mellan ett år och två månader och ett år och sju månader och en dömdes till villkorlig dom och böter. Domen har inte överklagats och har vunnit laga kraft. Bolagsspecialisten var till en början inte anmält till penningtvättsregistret, anmälan gjordes först 2020.

2. “Bästa kunden”

I en av Bolagsspecialistens säljares kontaktlista fanns en man som kallades ”Bästa kunden”. Han har skulder på över en miljon kronor och har flera gånger dömts för ekonomisk brottslighet, samt haft näringsförbud, som upphörde 2019. Han har varit aktiv på flera olika domäner och under flera olika företagsnamn, varav inget har varit registrerat i penningtvättsregistret. Han har liksom Bolagsspecialisten förekommit i bolag direkt relaterade till den så kallade mobilhärvan som beskrivs som Sveriges största bedrägeri genom tiderna. Utöver att ha försett bedragarna med bolag har han även ombesörjt att målvakter tillsatts i förbrukade bolag.

Av förundersökningsprotokollet i målet mot Bolagsspecialisten framkommer att mannen hade ett tätt samarbete med företaget. Han köpte bolag från Bolagsspecialisten och sålde dem vidare med ett påslag till sina kunder. Totalt köpte han 69 bolag av Bolagsspecialisten. Detta trots att det fanns kunskap hos Bolagsspecialistens medarbetare om att mannen tidigare hade dömts för ekonomisk brottslighet och nyligen haft näringsförbud. Det framgår också att han ytterst sällan sätter sig själv i styrelsen för bolagen han köper. Ett av bolagen som förmedlats från Bolagsspecialisten till ”Bästa kunden” och sedan vidare, började omedelbart efter förmedling att användas till penningtvätt med falska fakturor, i ett mål där det av förundersökningen framgår att bolag från flera bolagsförmedlare varit inblandade.¹²

12 Solna tingsrätt, 2024

Mannen ser ut att samarbeta med flera av de bolagsförmedlare vi granskar, såsom den förmedlare vi kallar för “Avhopparna”, där vi i vårt underlag kan se att 48 bolag har passerat från “Avhopparna” till “Bästa kunden”. Även en förundersökning i ett mål gällande narkotikabrott som beskrivs närmare nedan pekar på ett samarbete.

Av de 232 bolag som mannen har hanterat sedan 2017 har 135 gått i konkurs. Bolagen har drygt 103 miljoner kronor i oreglerade skulder.

Bolag som mannen har förmedlat har använts i brott som bokföringsbrott, överträdelse av näringsförbud och penningtvätt, och bland företrädare i bolagen som förmedlats syns personer dömda för grov ekonomisk brottslighet.

3. “Avhopparna”

Den bolagsförmedlare vi kallar “Avhopparna” utgörs av två män som tidigare jobbade för Bolagsspecialisten, men som 2021 startade en konkurrerande verksamhet och lämnade företaget. De har verkat under tre olika företagsnamn, på tre olika sajter, och har annonserat för sin verksamhet i en stor affärstidning. Två av bolagen är anmälda till penningtvättsregistret. De lanserade nyligen begreppet ”bolagsåtervinning”, som är samma sak som försäljning av historikbolag.

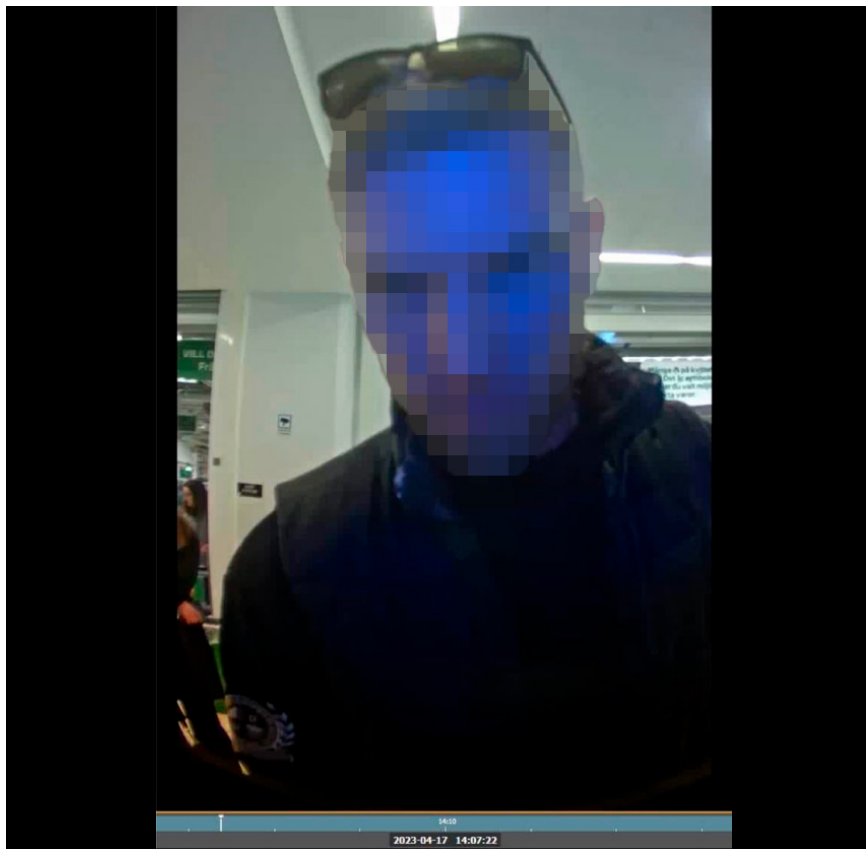
De arbetar med synliga företrädare, men Acta Publicas analyser visar att de samarbetar tätt med bolagsförmedlare som agerar betydligt mer under radarn. De kan bland annat knytas till “Bästa kunden”, 48 bolag har passerat mellan de två förmedlarna. I en förundersökning gällande synnerligen grovt narkotikabrott, syns att “Bästa kunden” erbjuder kriminella att köpa ett bolag där de båda männen från “Avhopparna” ännu sitter i styrelsen, vilket också pekar på att ett samarbete finns. Bolag där dessa förmedlare, eller personer knutna till dem, sitter i styrelsen har också annonserats ut av den bolagsförmedlare vi kallar för “Blocketförsäljaren” på dennes sajt och via dennes försäljningssida på Blocket.

“Avhopparna” har hanterat 432 bolag. Förmedlarna har endast varit aktiva under den senare halvan av perioden vi undersöker, från 2021. 18 av de förmedlade bolagen är försatta i konkurs. Bolagen har totalt 14 miljoner kronor i oreglerade skulder.

I en förundersökning gällande bilbedrägerier pekades ett bolag från dessa förmedlare ut som ett bluffbolag. Detta finns närmare beskrivet i under rubriken Åldringsrån och bilbedrägerier, nedan.

I ett bolag som ändrades från försäljning av kontorsmöbler till byggbolag, som förmedlades i juli 2023 tillträdde två mycket unga personer som företrädare. Dessa är mycket nära släkt med två män som dömdes 2016 för förberedelse till mord gällande ett beställningsmord. En av dessa män, som ska ha stridit i andra Tjetjenienkriget på terrorledaren Sjamil Basajevs sida, betraktas av Säpo som en säkerhetsrisk.

Bland företrädarna i andra förmedlade bolag syns bland annat personer kopplade till serieförfälskningar av årsredovisningar och personer kopplade till fordonsbedrägerier. Flera av företrädarna är dömda för ekonomisk brottslighet såsom grovt bedrägeri, näringspenningtvätt, grovt bokföringsbrott, grov förskingring, men här finns även företrädare dömda för våldsbrott, vapenbrott och narkotikabrott, med mera.



Mannen på bilden är en flerfaldigt brottsdömd 30-åring kopplad till Nordiska motståndsrörelsen. Han tillträdde sommaren 2023 som suppleant i ett bolag förmedlat av "Avhopparna". Bolaget började omgående efter förmedling att få betalningsförelägganden. Bilden kommer ur förundersökningen i ett penningtvättsmål han dömdes för 2024 och visar när han tar ut brottsvinsten ur en bankomat.

4. “Konsulterna”

I den förmedlare vi kallar för “Konsulterna” har flera personer med ekonomisk brottslighet på sitt cv varit aktiva, inklusive en man som av källor inom myndigheter bedöms vara Sveriges äldsta aktiva ekobrottsling, en 92-årig före detta revisor. En av de som varit aktiva inom denna förmedling är en person dömd för delaktighet i ett styckmord, men här finns också personer dömda för brott som bedrägerier, penningtvätt och grova bokföringsbrott. En av de inblandade är en tidigare vice vd för ett stort möbelföretag. I april 2024 föll en hovrättsdom mot tre av de inblandade, däribland den morddömde och den tidigare vice vd:n, i ett mål som gällde grova skattebrott och penningtvätt. Flera av de inblandade i förmedlingen har i dag eller har tidigare haft näringsförbud, som i vissa fall kringgåtts genom att verka genom kommanditibolag, utländska bolag, vara delgivningsbara personer och i ett fall genom att starta ett trossamfund. Förmedlaren är inte anmäld till penningtvättsregistret.

”Konsulterna” ser ut att ha haft ett samarbete med den bolagsförmedlare vi kallar för “Lagerbolagsbildarna”. I en penningtvättsdom mot den morddömde mannen och två av de andra aktiva i förmedlaren framkommer att de vidareförmedlat bolag från “Lagerbolagsbildarna”. I förundersökningsprotokollet finns en belysande telefonavlyssning där företrädare för de båda förmedlarna diskuterar ett bolag de kommit över som nyligen gjort en vinst på 7 miljoner kronor, som fick 600 000 kronor i kreditlimit, alltså ett mått som uppskattar hur stora krediter företaget kan beviljas. Bolagsförmedlarna diskuterar vad de kan ta betalt för ett sådant bolag och att det inte borde säljas till några ”Tensta-killar” utan till några som håller på med ”större projekt”. Det har även förekommit att “Konsulterna” annonserat ut bolag som “Lagerbolagsbildarna” tagit på sig att avveckla.

I januari 2022 meddelade förmedlaren på sin hemsida att denne nu var en del av ett företag som tillhör “Bästa kunden”. Bolag som har hanterats därefter är räknade till “Bästa kunden”.

“Konsulterna” har hanterat 167 bolag fram till att “Bästa kunden” tog över, varav 96 nu är försatta i konkurs. Bolagen har över 161 miljoner kronor i skulder.

Bolag från förmedlaren har varit inblandade i brottslighet som bokföringsbrott, skattebrott, näringspenningtvätt och brott mot utlänningslagen och bland företrädarna i bolagen finns flera personer dömda för ekonomisk brottslighet och personer med kopplingar till grov organiserad brottslighet.

5. “Målvaktsfixaren”

Den förmedlare vi kallar “Målvaktsfixaren” är en man som 2008 dömdes för flera grova bokföringsbrott i bolag som han då förmedlade. Han höll sig undan fängelsestraffet till en början, men kunde gripas 2016 i Operation Iberia och har sedan dess avtjänat sitt straff. Han marknadsför sig bland annat via mass-sms, där han mot ersättning erbjuder sig att ta över bolag oavsett skulder i bolagen. Han jobbar främst genom olika brittiska bolag, som inte är registrerade i penningtvättsregistret. En genomgång av de bolag som har passerat honom pekar på att han har varit inriktad på både målvaktsfixande och förmedling, men ser även ut att ha haft som modus att lura personer som vill överlåta bolag till honom.

Ett tvistemål mellan “Målvaktsfixaren” och en företagare, tidigare dömd för grovt bokföringsbrott, sätter ljuset på hur han har gått till väga. Företagaren, som 2016 dömdes i hovrätten till 8 månaders fängelse, vände sig till “Målvaktsfixaren” för att avyttra ett bolag. Bolaget hade vid tidpunkten skulder på cirka en miljon kronor och företagaren betalade 36 000 kronor för att “Målvaktsfixaren” skulle ta över ansvaret för bolaget. Full betalning skulle ske efter att ett ärende om ändringen registrerats hos Bolagsverket. Ett ärende lades upp på Bolagsverket och summan betalades. Två månader senare återkallade “Målvaktsfixaren” ärendet och styrelsen lämnades i stället vakant efter företagarens utträde. Företagaren stod alltjämt kvar som verklig huvudman. Företaget försattes senare i konkurs med 2,4 miljoner kronor i skulder, varav 1,3 miljoner till staten. Företagaren stämde “Målvaktsfixaren” och tingsrätten dömde honom att betala tillbaka de 36 000 kronorna. Likartade tillvägagångssätt syns i flera av hans bolag.

I flera ärenden på Bolagsverket syns hur myndigheten sätter ner foten mot mannens registrering av målvakter i styrelser. Han nekas registrera in personer med hänvisning till att dessa personer registrerats in i styrelser i ett flertal företag, kort därefter lämnat uppdraget vartefter företagen gått i konkurs. Bolagsverket misstänker därmed att personerna inte avser delta i företagets verksamhet.

Mannen har under den granskade perioden hanterat 226 bolag, varav 132 har försatts i konkurs. Bolagen har drygt 81 miljoner kronor i oreglerade skulder. Bland brotten som bolag förmedlade av mannen använts i finns bokföringsbrott och bedrägerier.

I två av mannens bolag placerade förmedlaren in en man som kort därefter dömts till livstids fängelse för ett mord i samband med en bilstöld. De två bolagen är nu i konkurs med 3,2 respektive 1,3 miljoner kronor i skulder. Bland aktuella företrädare i övriga bolag finns ett antal personer med kopplingar till den kriminella mc-miljön, samt flera personer dömda för grova ekobrott, men även andra typer av grov brottslighet relaterad till våld, vapen och narkotika.

6. “Enprocentarna”

Den bolagsförmedlare vi kallar för “Enprocentarna”, på grund av de inblandades täta band till den kriminella mc-miljön, var en av de första bolagsförmedlare som uppdagades arbeta med falsk snabbavveckling. Det vill säga att de tog betalt för att “snabbavveckla” aktiebolag, men i stället såldes bolagen vidare. Förmedlaren, som inte är registrerad i penningtvättsregistret, har kopplingar till Bandidos. De aktiva i denna förmedlare var en man och ett gift par, där mannen i paret avled 2020. Kvinnan blev senare sambo med en Hells Angels-kopplad man som mördades i sin lägenhet i Bromma 2023. De stod alla tre åtalade för ekonomisk brottslighet inom ramen för förmedlingsverksamheten, men domen föll först efter mannens bortgång. De övriga två dömdes för bokföringsbrott och för brott mot aktiebolagslagen för att systematiskt ha satt in målvakter i styrelser under åren 2015–2016. Kvinnan har ett aktivt näringsförbud efter ytterligare en dom för grovt bokföringsbrott i samband med förmedling av bolag. De arbetade via flera olika domäner där vissa gjorde reklam för “snabbavveckling” för en billig summa och andra annonserade ut samma bolag för 30 000–100 000 kronor. Innan den period vi undersöker förmedlade en av de inblandade i denna verksamhet även ett stort antal bolag som användes i den så kallade Homikohärvan, en bedrägerihärva där brott begicks med hjälp av dataintrång och organisationer som Gekås, Sverigedemokraterna och Webbhallen drabbades. Bolagen som “Enprocentarna” förmedlade användes bland annat för att föra ut pengarna ut ur landet.

Instruktioner som Acta publica har tagit del av från verksamheten visar hur säljarna av bolagen lurades att själva tömma bolaget på likvida medel och stoppa in detta på privata konton, därmed gjorde de sig skyldiga till olaga lån till aktieägare. Ett förfarande som kan ha minskat viljan att anmäla till polisen att bolagen sedan aldrig lades ner.

En av dem som tagit hjälp av denna förmedlare för att avveckla bolag är den tidigare sverigedemokraten Ted Ekeröth. Bolaget avvecklades dock inte utan såldes vidare till en friskola med muslimsk inriktning i Stockholm som kritiserats för könsuppdelad undervisning och miljonutdelningar¹³.

Verksamheten ser ut att ha stannat av under 2020. Av de 115 bolag som denna förmedlare hanterat sedan 2017 är 86 försatta i konkurs. Bolagen har sammanlagt drygt 47 miljoner kronor i oreglerade skulder. Bolag har använts i brott som penningtvätt, näringspenningtvätt och grovt bokföringsbrott, bland annat genom att lämna in falska årsredovisningar som blåser upp resultatet. Bland företrädarna i bolagen syns flera personer med kopplingar till den kriminella mc-miljön, såsom Bandidos, Hells Angels, Satudarah och La familia MC och personer dömda för grova ekobrott. En man med koppling till Bandidos har återkommande använts som målvakt i bolag från förmedlaren, och han har även dömts för brott mot aktiebolagslagen för detta.

7. “Koncernbildarna”

”Koncernbildarna” använder en inte obetydlig del av bolagen de bildar och tar över i egen verksamhet och har skapat flera koncerner. De har också förmedlat bolag, bland annat via Blocket. En del är bolag som de nybildat, och alltså inte historikbolag. Tre män är de huvudsakligen aktiva och förmedlingen ser inte ut att vara registrerad i penningtvättsregistret. En av de inblandade har suttit i bolag kopplade till den ökända ekobrottslingen La Reine-mannen, som de senaste 40 åren återkommande dömts för ekobrott. En av de andra har varit aktiv i bolag kopplade till Hells Angels och Panaxia-härvan. De har varit aktiva i ett stort antal bolag och har många konkurser bakom sig.

”Koncernbildarna” har sedan 2017 hanterat 194 bolag, varav 105 numera är försatta i konkurs. Bolagen har oreglerade skulder på drygt 58 miljoner kronor. Det finns domar gällande brott mot utlänningslagen, bokföringsbrott och grovt bokföringsbrott för bolag som dessa män har hanterat.

I ett av bolagen har en man som under 2024 dömts för grovt vapenbrott, och enligt domen är medlem i Foxtrot-nätverket, varit företrädare. Bland dem som är eller varit företrädare i bolag från denna förmedlare, finns personer dömda för ekonomisk brottslighet, men även brottslighet såsom grovt vapenbrott.

13 Sydsvenskan, ”Ted Ekeröths bolag kapades – ägs idag av kritiserad friskola i Bagarmossen”, 2018-11-26, [länk](#)

8. “Blocketförsäljarna”

”Blocketförsäljarna” startades av en numera avliden man som dömts för bokföringsbrott och har sedan hans bortgång drivits vidare av hans kompanjon som 2018 upptaxerades för nära en miljon kronor i oredovisad lön. Säljer bolag på egen domän, samt på Blocket, men är inte anmält till penningtvättsregistret. Har minst fyra gånger flyttat verksamheten och verksamhetsnamnet till nya bolag och organisationsnummer, medan de gamla bolagen löpande försatts i konkurs. Bolagsflöden mellan denne förmedlare och “Avhopparna” tyder på ett samarbete. Det har även funnits annonser där ”Blocketförsäljarna” annonserar ut bolag där företrädarna för “Avhopparna” sitter i styrelsen.

Förmedlaren har under den granskade perioden hanterat 279 bolag, varav 151 i dag är i konkurs. Bolagen har totalt 44 miljoner kronor i oreglerade skulder.

Bolag från förmedlaren har använts i brott som bokföringsbrott och förskingring. I ett mål om brott mot aktiebolagslagen dömdes två målvakter för att mot betalning ha tillträtt i styrelsen för flera bolag från denna förmedlare, utan att ha haft för avsikt att delta i verksamheten.¹⁴

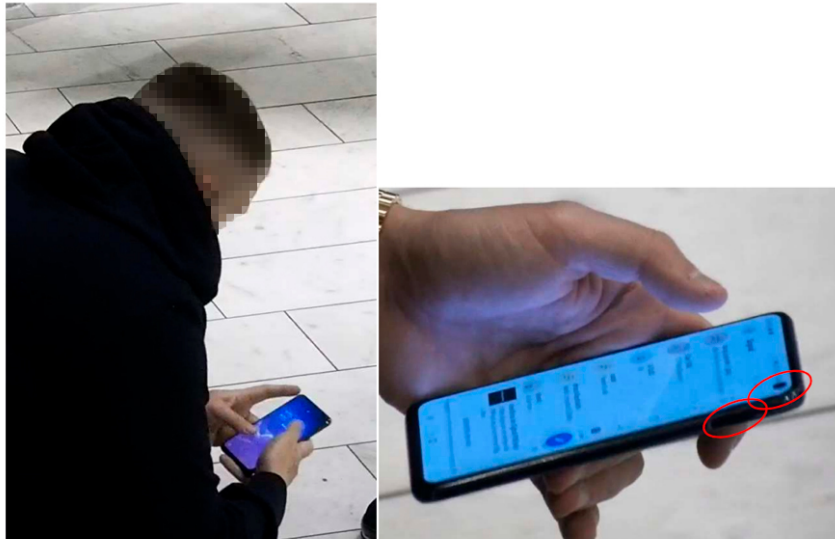
9. “Lagerbolagsbildarna”

Den bolagsförmedlare vi kallar för “Lagerbolagsbildarna”, säljer historikbolag, men bildar och säljer även lagerbolag i stor omfattning. “Lagerbolagsbildarna” drivs av två män som 2006 dömdes i hovrätten för brott mot aktiebolagslagen efter att ha sålt lagerbolag utan aktiekapital. De förmedlar både historikbolag och nybildade lagerbolag och är anmälda till penningtvättsregistret.

De har under den granskade perioden hanterat minst 1354 bolag, varav 216 i dag är försatta i konkurs. Bolagen har oreglerade skulder på 1,67 miljarder kronor.

¹⁴ Solna tingsrätt, 2021

Bolag från förmedlaren har använts i grova bokföringsbrott, skattebrott, näringspenningtvätt och bedrägerier. Företrädare för ett byggbolag i Nacka som stod för den största konkursen bland Bolags-specialistens bolag, med skulder på 44 miljoner kronor, sitter nu i styrelsen för ett nytt bolag (med skulder på över en kvarts miljon kronor) som kommer från denna förmedlare.



██████ använder två olika telefoner. Den ena är troligtvis en Samsung S10 eller Samsung s10e. Detta baseras på frontkamerans placering samt de svarta kanterna i över och underkant. Samt knapp på höge sida av telefonen. Eventuellt använder sig ██████ av ett längre textlösenord för att komma in i telefonen. När han tar upp telefonen swipar han uppåt för att sedan skriva en längre textremsa.

30-årig man som kopplats till miljön kring mc-gängen Satudarah och La Familia och som 2022 via bulvaner köpte ett bolag från "Lagerbolagsbildarna" som direkt började användas i ett penningtvättsupplägg. Bilden kommer från polisens spaning mot mannen och är hämtad ur ett förundersökningsprotokoll gällande grovt vapenbrott, grovt penningtvättsbrott, grovt bedrägeri och grov narkotikasmuggling, med mera. Brott som mannen dömdes för i juli 2024.

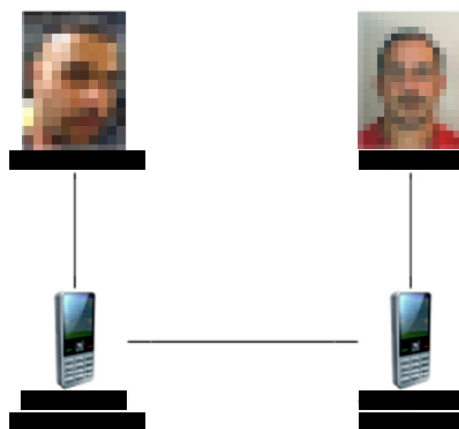
I ett bolag som förmedlades hösten 2023 sattes en person som dömts för narkotikabrott i ett mål tillsammans med en No Surrender-ledargestalt som mördades 2019. Även en person med bakgrund som högt uppsatt inom vit makt-miljön och en person som Säpo har kopplat till jihadism, har varit aktiva i bolag från denna förmedlare.

Bland företrädarna i bolagen finns också flera personer dömda för grov ekonomisk brottslighet, men även grova våldsbrott, vapenbrott och narkotikabrott, samt personer med koppling till den kriminella mc-miljön.

4.4.2

██████████ relation till ██████████

Under perioden 2016-03-17 – 2016-06-05 har mobiltelefonnummer ██████████ tillhörande ██████████ och ██████████ tillhörande ██████████ kommunicerat med varandra.



(Telekommunikationsgången mellan ovan nämnda mobiltelefonnummer)

Samtalsfrekvensen mellan dem visas nedan med hjälp av en tabell med tillhörande diagram. Tabellen baseras på HAK och HÖK under angiven period och presenterar således telekommunikation utan externa kommunikationsprogram (så som Viber, WhatsApp etc.)

“Lagerbolagsbildarna” förmedlade hösten 2023 ett bolag till mannen till höger på bilden. Bilden visar en del av polisens kartläggning av mannens koppling till en högt uppsatt ledare inom det kriminella mc-gänget No Surrender som sköts ihjäl utanför en nattklubb i Norrköping 2019 och kommer ur en förundersökning gällande grovt narkotikabrott.

Mindre aktörer

I granskningen ingår även sex mindre aktörer, där vi kunnat spåra att de hanterat mellan 20 och 50 bolag sedan 2017, som vi nedan beskriver lite mindre ingående än de mer aktiva förmedlarna. Dessa är:

- En av Sveriges grövsta ekobrottslingar, den så kallade La Reine-mannen. Dömdes i början av 90-talet för omfattande skalbolagsplundringar och har sedan dess dömts flera gånger för ekonomisk brottslighet, och har haft näringsförbud. Han har hanterat ett antal bolag under perioden som han själv inte har koppling till. Det är dock oklart om det rör sig om försäljningar av bolag eller att han bistår med bolagsupplägg. Klart är dock att bolagen används i brottslig verksamhet.
- En finsk förmedlare som inte är anmäld till penningtvättsregistret och i Sverige arbetar via en man som dömts för bolagsplundringar. Han specialiserade sig på att tillsätta finska målvakter och därefter ändra adressen på bolaget till Helsingfors eller Moskva. En möjlighet som Bolagsverket sedan täppte till.¹⁵
- En familjebaserad byrå i Sörmland, vars bolag dykt upp i olika brottsutredningar.
- En förmedlare där det 2022 uppdagades att styrelsen bestod av målvakter. Det bolaget är försatt i konkurs, men personerna bakom har jobbat vidare med förmedling i andra bolag. Förmedlaren annonserar nu ut bolag via ett företag som även driver en sajt med liknande upplägg som Onlyfans.
- En kvinna som 2019 dömdes i hovrätten för grova ekobrott till fängelse och näringsförbud. Brotten skedde inom ramen för företagsförmedling som hon arbetade med tillsammans med sin numera avlidna pappa. Hon höll sig undan fängelsestraffet en period och var efterlyst, men återkom sedan och avtjänade straffet.
- En kvinna som dömts för bokföringsbrott och bland annat har förmedlat bolag till La Reine-mannen.

¹⁵ Förfarandet med att skriva svenska bolag på adresser utomlands ökade framåt 2020, då det uppdagades att många aktiebolag med utländska adresser hade kopplingar till ekonomisk brottslighet. Sedan 2020 kräver Bolagsverket att svenska aktiebolag har adress i Sverige.

Dessa mindre aktiva förmedlare har tillsammans hanterat 236 bolag under perioden 2017–maj 2024, varav 130 i juni 2024 var försatta i konkurs. Bolagen som hanterats av dessa mindre förmedlare har tillsammans oreglerade skulder på drygt 100 miljoner kronor.

I fem av sex finns ekobrottsdomar mot de inblandade. Två av dem är inte anmälda till penningtvättsregistret, övriga är helt eller delvis anmälda.

Möjliggörarnas ekosystem

Bolagsflöden mellan förmedlare pekar också på att olika bolagsförmedlare samarbetar med varandra. Flera av dem har haft kopplingar till en stor bolagsförmedlare som huvudsakligen var aktiv innan vår undersökningsperiod. Han bildade hundratals lagerbolag mellan 2012 och 2018, och hans affärsmodell var att sälja dem utan aktiekapital och sedan var det upp till köparen att återställa aktiekapitalet. Ett förfarande som innebär otillåtet lån enligt aktiebolagslagen. Bolag han sålde hamnade bland annat hos kända ekobrottslingar och fejkade identiteter. Bolaget som användes för att grunda Bolagsspecialisten var från början ett lagerbolag bildat av den mannen. Mannen dömdes 2021 för brott mot aktiebolagslagen för att ha sålt lagerbolag på detta vis. Bland hans kunder fanns även två av de inblandade i “Koncernbildarna”.

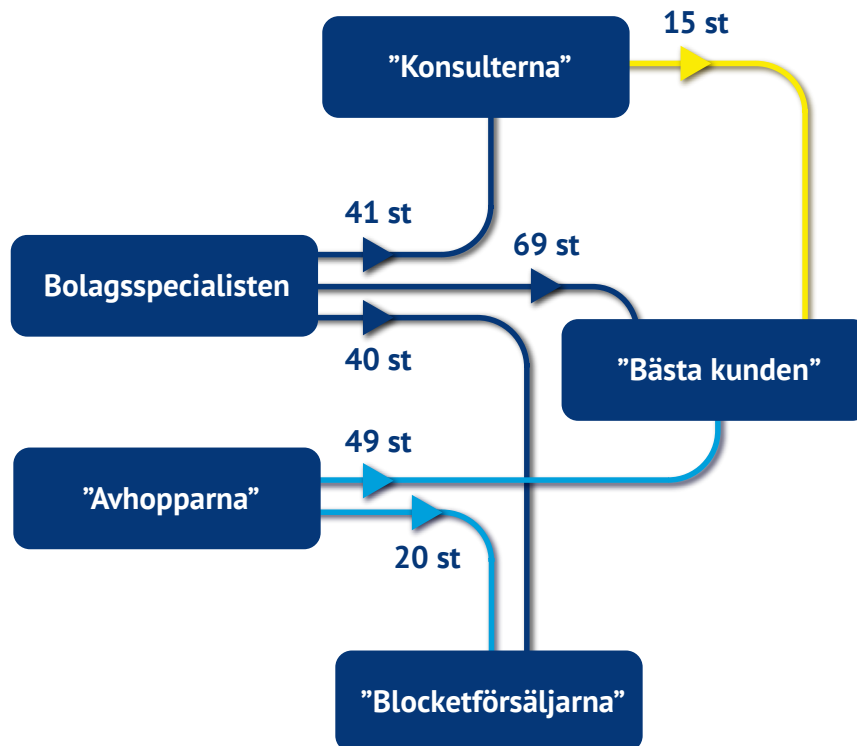
Bland förmedlarna i denna granskning syns hur bolag passerat mellan flera av dem. De största bolagsflödena går från Bolagsspecialisten till “Bästa kunden”, “Konsulterna” och “Blocketförsäljarna”, samt från “Avhopparna” till “Bästa kunden” och “Blocketförsäljarna”.

Bolagsflöden mellan olika förmedlare

Ett antal bolag har först hanterats av en av de granskade bolagsförmedlarna, för att kort därefter hanteras av en annan, vilket indikerar ett nära samarbete.

Flödesschemat nedan visar hur många bolag som rört sig mellan de olika förmedlarna.

Ytterligare ett antal bolag har rört sig mellan flera förmedlare, men för översiktlighetens skull redovisar vi bara de största flödena.



Källa: Acta Publica

En annan iakttagelse är att samma målvakter förekommer i olika bolag från olika förmedlare, samt att målvakter för bolagen i denna granskning även varit målvakter i bolag inblandade i andra ekobrott eller bolag knutna till kända kriminella. Ett exempel på detta är en 66-årig kvinna, som i mars 2024 dömdes för brott mot aktiebolagslagen, för att ha tagit på sig styrelseuppdrag utan avsikt att delta i verksamheten. Hon har suttit i styrelser i bolag som hanterats av “Målvaktsfixaren”, men även suttit i bolag med den Foxtrot-kopplade affärsmannen som brukar kallas för “Greven” som huvudman.

Vi kan även se hur samma bolag återkommer i flera olika sammanhang, exempelvis skapas utan aktiekapital, användas i trolig penningtvättsupplägg för att sedan säljas vidare av möjliggörare för att användas som ett fakturaskrivande bolag.

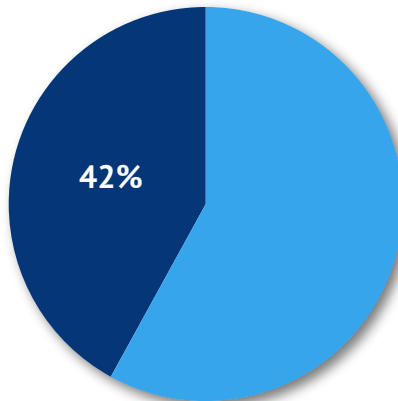
De förmedlade bolagen

Konkursfrekvens

Av de 5 429 bolag som granskas i rapporten, som alltså har hanterats av de granskade bolagsförmedlarna under åren 2017–maj 2024, hade 42 procent, 2279 bolag, försatts i konkurs i juli 2024.

Andel bolag i konkurs

42 procent av de granskade bolagen har status konkurs inledd eller konkurs avslutad. Resterande 58 procent utgörs av bolag som har status aktivt, likvidation inledd, likvidation avslutad eller avregistrerad.



Källa: Acta Publica

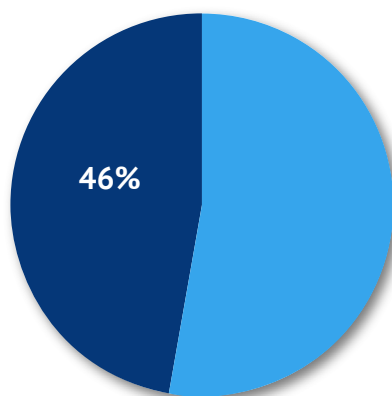
Vid minst 550 av konkurserna har Acta Publica kunnat slå fast att brottsmisstanke anmälts av konkursförvaltare. Men då vi kan anta att det finns ett mörkertal gällande brottsanmälningar i konkurser har vi även närmare granskat 100 förvaltarberättelser, de senaste för respektive förmedlare, i konkurser där vi inte kunnat hitta att brottsmisstanke anmälts. Bokföringsmaterial saknades helt eller var otillräckligt för att leva upp till bokföringsskyldigheten i 85 procent av de granskade konkurserna, vilket är en indikation på att verksamheten i bolagen inte varit seriös och att det troligtvis begåtts bokföringsbrott i bolagen. Antalet brott vid konkurser är därmed sannolikt betydligt högre.

Skulder

46 procent av bolagen i granskningen har oreglerade skulder och tillsammans uppgår skulderna till 8,8 miljarder, varav huvuddelen utgör skulder till staten. Den största skulden, på 1,3 miljarder, gäller ett bolag som startades som ett lagerbolag av “Lagerbolagsbildarna”, som förmedlades under 2020 och direkt började användas i ett stor mervärdesskattebedrägeri med skenhandel av IP-telefoni.¹⁶

Andel skuldsatta bolag

46 procent av de granskade bolagen hade i september 2024 oreglerade skulder till stat, privatpersoner eller företag.



Källa: Acta Publica

Företrädarna

Bland alla förmedlares bolag hittar vi företrädare som uppvisar tydliga tecken på att vara målvakter. Det kan röra sig om personer med mycket låg inkomst och stora skulder, eller personer med många tidigare konkurser bakom sig, som är aktiva i många bolag i vitt skilda branscher i olika delar av landet, eller har många domar i brottmål mot sig.¹⁷ Tecken på användande av målvakter syns även i förvaltarberättelser från konkursade bolag från samtliga förmedlare: exempelvis att företrädarna inte går att få kontakt med, eller att de vid kontakt inte vet något om verksamheten i bolaget.

¹⁶ Hovrätten över Skåne och Blekinge, 2023

¹⁷ Informationsfolder: Varningssignaler kopplade till målvakter, Polismyndigheten, Februari 2024

Vi hittar företrädare för bolag från samtliga förmedlare som är dömda för ekonomisk brottslighet. Bland bolagen finns också företrädare dömda för annan grov brottslighet, såsom grova våldsbrott och grov narkotikabrottslighet, men även mord.

Vid granskning av bolagsföreträdare hittar vi, med hjälp av domar, förundersökningsprotokoll och Acta Publicas slutna källor, även ett hundratal personer som har aktuella eller tidigare kopplingar till grov organiserad kriminalitet och extremism. Bland dessa finns bland annat en tidigare ekobrottsdömd börs- vd med Foxtrot-koppling som nyligen åtalades för nya ekobrott. Börs- vd:n har kopplingar till den tidigare nämnda Foxtrot-mannen kallad "Greven". Ytterligare två företrädare har suttit i bolagsstyrelser kopplade till "Greven". Bland företrädarna finns även personer med kopplingar till den kriminella mc-miljön, såväl som de senaste årens gängrelaterade våldsvåg.

Bland bolagens företrädare finns även en handfull personer med kopplingar till extremism, tre personer med vit makt-koppling, och fyra personer med koppling till islamistisk extremism, däribland en återkommen IS-resenär.

Så har förmedlade bolag använts i brott – exempel

1. Penningtvätt med falska fakturor, kultiverade identiteter och utnyttjad arbetskraft

I juli 2024 föll en dom i ett mål där 100 miljoner kronor hade tvättats via ett upplägg med falska fakturor mellan olika bolag, varav flera kommer från de bolagsförmedlare vi granskar i denna rapport: Bolagsspecialisten, "Bästa kunden", "Konsulterna", "Målvaktsfixaren", "Blocketförsäljarna" och "Lagerbolagsbildarna". De falska fakturorna frigjorde bland annat pengar till att betala svarta löner i byggbolag. Under husrannsakan hittades mängder av ID-kort och telefoner med flera bankid:n. Identiteterna tillhör personer med svag koppling till Sverige. Dessa identiteter i sin tur är registrerade i styrelserna för en mängd andra företag, som kommer från flera av bolagsförmedlarna i denna rapport.

I ett annat liknande mål har över 110 miljoner kronor tvättats med hjälp av falska fakturor mellan bolag. Bulgariska byggarbetare har utnyttjats som målvakter, genom att flygas till Sverige med löften om jobb. På plats har de fått hjälp att skaffa identitetshandlingar, bankkonton och bankid:n, för att sedan sättas på planet hem igen. De har

sedan registrerats in i olika bolagsstyrelser och deras bankid:n har använts för penningtvätt. I målet förekommer bolag från dels Bolagsspecialisten och dels den förmedlare vi kallar "Lagerbolagsbildarna". Några jobb fick de bulgariska byggarbetarna aldrig. Penningtvättsupplägget hade bland annat möjliggjort svarta löner och utnyttjande av arbetskraft i logistikbolag kopplade till den stora ekobrottshärva som under 2023 rullades upp hos en av leveransjätten Airmees underleverantörer.¹⁸

2. Lyxbilshärvan

Ett företag såldes i september 2017 av en av de mindre aktörerna i denna granskning, en familjebaserad byrå i Sörmland. Bara fyra dagar efter överlåtelsen började företrädare för företaget hämta ut fabriksnya bilar, däribland en Mercedes-Benz och en BMW, för leasing eller avbetalningsköp på bilfirmor i olika städer. I härvan hämtades även bilar ut av privatpersoner med falska lönespecifikationer från andra företag. Sedvanlig kreditprövning gjordes och godkändes, kontantinsats betalades, men därefter betalades inga leasingavgifter eller avbetalningar och bilarna visade sig senare ha försvunnit ut ur landet och hamnat i Irak, Libyen, Turkiet och Armenien. Företaget gick i konkurs våren 2018 och tre personer dömdes för grovt bedrägeri.¹⁹

3. Mobilhärvan – EU:s största momsbedrägeri någonsin

Det har kallats EU:s största momsbedrägeri någonsin. Den härva av företag som via komplexa momskaruseller plockade ut miljarder ur statskassan i det som kallades för mobilhärvan och som har lett till ett stort antal fällande domar. I flera av målen syns bolag som kommer från de bolagsförmedlare vi granskar, som Bolagsspecialisten, "Bästa kunden" och "Konsulterna". Bland annat ett bolag som såldes av Bolagsspecialisten till en man som tidigare dömts för bankrån. Bolaget användes för att förmedla fakturor och betalningar i ett av momsbedrägeriets led. Mannen dömdes för flera fall av grovt skattebrott, näringspenningtvätt och bokföringsbrott till fem års fängelse och belades med ett tioårigt näringsförbud.²⁰ Bolaget är försatt i konkurs med nära en halv miljard i skulder. Förmedlingen av bolaget är en av de

18 Svea hovrätt, 2023

19 Halmstad tingsrätt, 2021

20 Svea hovrätt, 2024

elva affärer som Bolagsspecialisten-företrädare dömdes för. Inte för att bolaget såldes till en person med kriminellt förflutet och sedan kom att användas i ett stort bedrägeri, utan för att affären gjordes kontant och därmed kunde misstänkas ha ett penningtvättsyfte.

4. Sopberget i Trelleborg

Under 2021 uppmärksammades i lokalmedia ett växande sopberg i utkanten av Trelleborg som ingen tog ansvar för. Ett företag fick betalt för att omhänderta, sortera och återvinna avfall, men i stället för att återvinnas tornade nu 3 000 ton byggsopor upp sig på en industritomt. Ansvar för sopberget vandrade från bolag till bolag vartefter de sattes i konkurs. Bolagen var historikbolag som förmedlats av flera av de bolagsförmedlare vi granskar. Det bolag som ursprungligen hade ansvar för sopberget har förmedlats från "Lagerbolagsbildarna" via "Konsulterna" och "Bästa kunden" för att slutligen hamna i händerna på en då 19-årig man, vars pappa vid tillfället hade näringsförbud efter att han dömts för ekonomisk brottslighet. Sopberget vandrade sedan vidare till ett tidigare fastighetsbolag som från början skulle bygga lyxbostäder, men som via "Konsulterna", hamnat i händerna på samma 19-åring. Därefter hamnade sopberget hos ett tredje bolag, som förmedlats av "Bästa kunden", och med pappan till 19-åringen i styrelsen, då näringsförbudet vid det laget hade upphört. Samtliga tre bolag gick i konkurs med skulder utan att frakta bort eller återvinna avfallet. Sonen har dömts för bokföringsbrott i ett av bolagen.²¹

5. Investeringsbedrägeri med påhittade bilaffärer

En bilfirma i Värnamo drog in 24 miljoner kronor från privatpersoner i en stor bedrägerihärva med ett 40-tal drabbade. Personer uppmanades att investera 300 000 kronor i bilimportaffärer, med löften om en snabb utdelning på 50 000. Bilfirman hade strax innan bedrägeriet drog igång passerat den förmedlare vi kallar "Enprocentarna". Bilfirman gick sedan i konkurs med 24 miljoner i skulder och verksamheten fortsatte en tid i ett antal andra bolag, varav flera kom från Bolagsspecialisten. Två män dömdes till fängelse för bedrägerierna och två män dömdes för penningtvätt till villkorliga domar. Tingsrätten kallade brottsligheten "förslagen och hänsynslös" då många av brottsoffren blev djupt skuldsatta och fick sin ekonomi såväl som sina familjerelationer förstörda.²²

21 Straffföreläggande, Ekobrottsmyndigheten, 2023

22 Jönköpings tingsrätt, 2023

6. Att ”göra lönegarantin”

Ett bolag som tidigare varit thairestaurang, passerade den bolagsförmedlare vi kallar ”Enprocentarna”, och var ett kort tag juridikfirma, innan det ändrade verksamhet till transporttjänster 2018. Något år senare köpte företrädare för det som vid denna tid alltså var ett transportbolag, ett annat transportbolag som var skuldsatt. Säljaren tyckte att det var märkligt att det fanns intresse för bolaget, och reagerade också på att köparna satte andra personer än sig själva i styrelsen. Strax därpå tömdes bolaget på tillgångar och försattes i konkurs med målet att få ut pengar ur den statliga lönegarantin. Planerna avslöjades dock och två män dömdes. I förundersökningen finns diskussioner mellan männen om att ”göra lönegarantin”. Den ena dömdes för penningtvättsbrott och den andra för bedrägeri, försök till bedrägeri och brott mot aktiebolagslagen.²³

7. Åldringsrån och bilbedrägerier

I maj 2024 dömdes tre män för en lång serie inbrottsstöldar och grova bedrägerier på en rad orter. Brottsoffren var huvudsakligen pensionärer som lurades att släppa in ligan, som utgav sig att komma från banken, i sina hem, där de bestals på smycken, klockor och bankkort. Vissa lurades att föra över pengar. Männen utförde även ett antal bedrägerier där de via en bilfirma där en av männen satt i styrelsen, åtagit sig att förmedla bilar åt personer. Bilägarna lämnade ifrån sig bilarna och bilarna såldes, men ägarna fick aldrig några pengar.

I domen framgår att bedragarna även tycks ha agerat i eller samarbetat med ett annat företag som polisen enligt förundersökningen ringat in som ett bluffföretag som lurar folk på bilar. Deras respektive avtal är kopior av varandra och det senare företagets mailadress anges på det förra företagets hemsida som kontakt. Detta företag förmedlades kort innan bilbedrägerierna startade av ”Avhopparna”. Om man dessutom följer en av bilarna, en maserati från 2014 värd 380 000, så ser vi att den kort efter att säljaren lämnat den ifrån sig snabbt byter ägare. Först till en annan bilfirma och kort därefter ägs den av ett byggbolag. Båda dessa bolag förmedlades kort innan bilägarbytena av ”Avhopparna”.²⁴

²³ Hovrätten över Skåne och Blekinge, 2022

²⁴ Skaraborgs tingsrätt, 2024

8. Bolånebedrägerifabrik med falska inkomstuppgifter

I februari 2022 föll ett 50-tal domar i en stor bolånehärva. En grupp män hade bedrivit en illegal bolåneverksamhet, som mot betalning ordnade fram falska anställningsintyg och lönespecifikationer för att personer som annars inte skulle godkännas som låntagare kunde få bolån. Männen dömdes för 49 bedrägerier. I upplägget behövdes en mängd bolag för att utfärda de falska handlingarna. I förundersökningsprotokollet framgår att tre bolag som kan knytas till "Enprocentarna" och "Lagerbolagsbildarna", har använts i upplägget. I bolagen fanns även årsredovisningar som Skatteverket menade var falska, då de visade omsättning på miljonnivå i bolag som deklarerat betydligt lägre summor till Skatteverket. De uppblåsta siffrorna misstänkte Skatteverket var ett led i att göra företagen kreditvärdiga för bedrägeriändamål. De tre bolagen är nu försatta i konkurs med skulder. Totalt lånade flera stora banker ut över 400 miljoner kronor på felaktiga grunder och bedragarna tjänade cirka 50 miljoner kronor i provision.²⁵

²⁵ Stockholms tingsrätt, 2022

Avslutande diskussion

Den svarta svanen-metaforen brukar användas om oväntade och svår-förutsebara händelser som får stora effekter. Amira Smajic var en svart svan i det att hon tog bladet från munnen och visade upp den dolda värld av samarbete som existerar mellan den organiserade grova kriminaliteten och den städade vita ekonomin. Förhoppningsvis kommer det få effekter. Men den typ av brottslighet Smajic representerar, där bolag används för att begå brott och för att dölja brott, är ingen svart svan, utan en högst förutsebar utveckling.

När revisionsplikten slopades för mindre aktiebolag 2010 blev det enklare att starta aktiebolag, men det förde också med sig en ökad kriminalitet i bolagsform.²⁶ Något många också varnat för. Fyra år efter reformen hade antalet falska årsredovisningar trefaldigats.²⁷ 2020 sänktes sedan kapitalkravet i aktiebolag från 50 000 till 25 000, en förändring flera remissinstanser, däribland Ekobrottsmyndigheten, men också Svenskt näringsliv, varnade för skulle öppna för att bolag används i brottsliga syften.

Bolagsbildare och bolagsförmedlare är centrala aktörer för att kriminella ska få tillgång till bolag. Trots det lyste denna grupp möjliggörare med sin frånvaro när regeringen presenterade den offentliga utredningen Bolag och brott förra året. Bolagsförmedling och att personer med kriminella avsikter förvärvar befintliga bolag nämns vid ett tillfälle i utredningen och inga av lagförslagen utredningen har gett upphov till är specifikt riktade mot företeelsen. I den statliga utredningen *Åtgärder mot mervärdesskattebedrägerier* som kom under 2024 nämns oseriös bolagsförmedling och historikbolag mer utförligt som problematiska och vanligt förekommande i just mervärdesskattebedrägerier. Utredningen anser dock att nyttan med en anmälningsskyldighet vid bolagsöverlåtelser inte skulle uppväga administrationskostnaderna för myndigheter och företag. Däremot föreslår utredningen utökade kontrollmöjligheter för Skatteverket vid nyregistrering av företag samt vid ändringar av registrerade uppgifter i befintliga företag.

26 Effekter på den ekonomiska brottsligheten efter avskaffandet av revisionsplikten för mindre aktiebolag, Rapport, Ekobrottsmyndigheten, 2016, [länk](#)

27 Dagens Nyheter, "Nya regler förenklar brott", 2014-11-25, [länk](#)

I spåren av *Den svarta svanen* och domen mot Bolagsspecialisten har diskussionen om handeln med historikbolag börjat ta fart i media och ett bryskt uppvaknande kring detta stora samhällsproblem tycks pågå. Efter rapportering om fenomenet i Dagens industri gick justitieminister Gunnar Strömmer ut och lovade att lyssna på nödroppen från rättsväsendet.²⁸ Ett löfte som behöver omsättas i skarpa förslag som kommer åt företeelsen – både när det kommer till brottsförebyggande och lagförande av brotten.

Det är uppenbart att det exempelvis finns ett behov från Företagsverige att kunna avveckla företag på ett seriöst och snabbt sätt. Så länge behovet finns och staten inte erbjuder en lösning kommer det finnas en marknad för dessa bolagsförmedlare.

Den oseriösa handeln med bolag pågår ständigt. Samtidigt som denna rapport håller på att färdigställas utannonseras ett bolag på Blocket under rubriken “Aktiebolag med hög omsättning”. Bolaget ska förmedla familjehem och har tidigare fakturerat kommuner. Som kontakt syns ett förnamn och ett telefonnummer med koppling till en bedrägeridömd sol- och vårare.

28 Dagens industri, “Strömmer lovar agera mot bolagsförmedlarna”, 2024-09-17, [länk](#)

Appendix: Varningssignaler kopplade till historikbolag

Konsumenter, företag, kommuner och myndigheter har alla nytta av att lära sig känna igen oseriösa aktörer innan man ingår avtal. Ett historikbolag kan ofta till en början ha alla nödvändiga registreringar för moms, F-skatt och arbetsgivaravgifter, samt en god kreditvärdighet och historiska årsrapporter och kan därmed vid en ytlig granskning framstå som seriöst. Men det finns andra varningstecken som talar för att det inte längre används i seriöst syfte. Nedan listar Acta Publica några av dem.

- Bolaget företräds utåt av någon annan än formella företrädare.
- Bolaget är svårt att få kontakt med och saknar exempelvis hemsida, verksamhetsadress och lokal.
- Företrädare saknar kunskap om branschen eller om verksamheten i bolaget.
- Företrädare är mycket unga eller mycket gamla, bosatta utomlands, eller har varit i Sverige mycket kort tid.
- Företrädare är aktiva i många bolag som ser ut att sakna koppling till varandra, till exempel företag i vitt skilda branscher eller i olika delar av landet.
- Företrädare har flera konkurser bakom sig eller mycket låg eller ingen inkomst och stora skulder och/eller många domar mot sig.
- Företaget har gjort många styrelseförändringar på kort tid. Återkallade styrelseförändringar är också ett varningstecken.
- Om företaget nyligen bytt bransch, namn och företrädare är det ett tecken på att det inte längre är samma personer som byggt upp den goda kreditvärdigheten och kvalificerat sig för olika skatteregistreringar, som driver företaget.

Det finns även varningstecken kopplade till bolagsförmedling att hålla ögonen på för den som vill avveckla eller köpa aktiebolag via en förmedlare. Några av dessa är:

- Det är på domänen otydligt vem/vilket bolag som ligger bakom förmedlingen.
- Förmedlarens företrädare har många konkurser i sin bolagshistorik.
- Förmedlarbolaget har många styrelsebyten.
- Förmedlaren är inte anmäld till penningtvättsregistret.
- Förmedlaren erbjuder sig att ta över skuldsatta bolag.
- Förmedlaren uppmanar företagaren att ta ut aktiekapitalet.
- Otydlig information om vad som händer vid en bolagsavveckling.
- Priset för bolagsavveckling är lågt.