

Datum
2023-12-07
ESV dnr
2023-07967
Handläggare
Johanna Mattsson

Ert datum
2023-12-15
Er beteckning
Ju2023/01611

Justitiedepartementet
ju.remissvar@regeringskansliet.se
Ju/L1@regeringskansliet.se

Yttrande över remiss av SOU 2023:34 Bolag och brott- några åtgärder mot oseriösa företag

Ekonomistyrningsverket (ESV) besvarar denna remiss utifrån vårt uppdrag att samordna arbetet mot felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen.

En stor andel av den offentligt finansierade vården och omsorgen utförs idag i privat företagsform. Av den anledningen är det särskilt viktigt att myndigheternas förmåga att upptäcka och förhindra felaktiga utbetalningar också omfattar fel och brott som begås via företag. ESV anser att samhällets samlade förmåga att motverka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen behöver öka. I det sammanhanget är revisionen en viktig kontrollfunktion och revisorsutlåtandet en viktig informationskälla. Även Bolagsverkets grindvaksroll är betydelsefull.

Många vård- och omsorgsverksamheter bedrivs i små företag. Exempelvis omfattas endast en tredjedel av de privata tandvårdsgivarna av revisionsplikt (baserat på uppgifter från Statistiska centralbyrån).

ESV bedömer, som Ekobrottsmyndigheten, Riksrevisionen, Brottsförebyggande rådet med flera tidigare har gjort, att lägre krav och minskad insyn genom slopad revisionsplikt i kombination med en rad andra förändringar och lättnader för mindre företag, har ökat risken för ekonomisk brottslighet med företag som brottsverktyg. I remissvar till SOU 2008:32, som föregick avskaffandet av revisionsplikten för små företag, påtalade ESV att konsekvenserna av ett avskaffande inte var allsidigt belysta, samt att ett så omfattande undantag från revisionsplikt krävde stärkta kontroller från exempelvis Skatteverket och Bolagsverket. ESV konstaterar att dessa behov hittills inte har tillgodosetts.

SOU 2023:34 *Bolag och brott, några åtgärder mot oseriösa företag* övervägs ett antal förslag som syftar till att öka insynen och kraven kring mindre företag. Utredningen tar däremot inte ställning till att återinföra den revisionsplikt som gällde före 2010. Inte heller föreslås revisionsplikt för specifika kategorier av mindre företag.

ESV tillstyrker i stort förslagen om att stärka och förtydliga Bolagsverkets brottsförebyggande roll (avsnitten 7.4.2 samt 7.4.4-7.4.6). ESV tillstyrker även

förslagen som rör skärpningar av regelverk och kriminalisering av förfaranden (avsnitten 8.3.1-8.3.4 samt 9.3-9.8).

ESV bedömer dock att ytterligare åtgärder behövs för att stärka den samlade motståndskraften mot oseriösa och kriminella aktörer i välfärdssektorn. I avsnitt 4.4.8 för utredningen ett resonemang om revisionsplikt för att få ta emot offentliga medel. ESV anser att det borde utvecklas, och att en revisionsplikt som träffar företag som bedriver verksamhet inom välfärdens område skulle kunna vara en ändamålsenlig åtgärd.

ESV bedömer att utredningen inte på ett tillräckligt sätt har utrett konsekvenserna av alternativet att införa en revisionsplikt som träffar de företag som finansieras med allmänna medel. I övrigt anser ESV att utredningens konsekvensbeskrivningar avseende de delar som rör Bolagsverkets roll samt nya eller skärpta krav på aktiebolag, föreningar och stiftelser framstår som rimliga och väl avvägda.

I detta ärende har avdelningschefen Peter Kvist beslutat. Utredaren Johanna Mattsson har varit föredragande. I beredningen har också utredarna Tina Sigonius och Patrick Freedman deltagit.

Datum: 2023-12-07

.....
Beslutande
Peter Kvist
Namnförtydligande

.....
Föredragande
Johanna Mattsson
Namnförtydligande

Denna handling har beslutats digitalt och saknar därför namnunderskrifter.