

Bruxelles, den 24.7.2013
COM(2013) 548 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET

**Beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser – Bekæmpelse af svig –
Årsrapport 2012**

{ SWD(2013) 283 final }

{ SWD(2013) 284 final }

{ SWD(2013) 285 final }

{ SWD(2013) 286 final }

{ SWD(2013) 287 final }

INDHOLDSFORTEGNELSE

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET Beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser – Bekæmpelse af svig – Årsrapport 2012.....	6
Sammenfatning.....	6
1. Indledning	8
2. Svig og andre uregelmæssigheder.....	8
2.1. Indberettede uregelmæssigheder i alt.....	8
2.2. Uregelmæssigheder indberettet som svig, der påvirker EU-budgettet.....	9
2.2.1. Indtægter	10
2.2.2. Udgifter	11
2.2.2.1. Naturressourcer (landbrug, udvikling af landdistrikterne og fiskeri).....	13
2.2.2.2. Samhørighedspolitikken (programmeringsperioderne 2007-2013 og 2000-2006)....	14
2.2.2.3. Førtiltrædelsespolitik (førtiltrædelsesbistand og instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA))	14
2.2.2.4. Udgifter, der forvaltes direkte af Kommissionen.....	15
2.2.3. Resultater for Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF)	15
2.3. Andre uregelmæssigheder	15
2.3.1. Indtægter	16
2.3.2. Udgifter	17
3. Inddrivelse og andre forebyggende og korrigerende foranstaltninger	17
3.1. Udgifter: forebyggende mekanismer.....	18
3.1.1. Afbrydelser i 2012.....	18
3.1.2. Suspensioner	18
3.2. Udgifter: finansielle korrektioner og inddrivelses i 2012	18
3.3. Inddrivelse i forbindelse med egne indtægter	19
3.3.1. Traditionelle egne indtægter	19
4. Politikker for bekæmpelse af svig på EU-plan	20
4.1. Politiske initiativer til bekæmpelse af svig taget af Kommissionen i 2012	20
4.1.1. Forslag til en reform af OLAF (forordning 1073/1999)	20
4.1.2. Forslag til direktiv om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Unionens finansielle interesser.....	20
4.1.3. Forberedende arbejde til oprettelse af en europæisk anklagemyndighed	21
4.1.4. Initiativer til bekæmpelse af korruption i EU	21
4.1.5. Politik til bekæmpelse af svig på toldområdet	22
4.1.5.1. Gensidig administrativ bistand.....	22

4.1.5.2.	Fælles toldaktioner (FTA'er).....	22
4.1.5.3.	Informationssystemet til bekæmpelse af svig (AFIS).....	22
4.1.6.	Bekæmpelse af momssvig.....	23
4.1.7.	Bestemmelser om bekæmpelse af svig i internationale aftaler	23
4.1.8.	Bekæmpelse af ulovlig handel med tobaksvarer.....	23
4.1.8.1.	Kommissionens handlingsplan til bekæmpelse af smugling af cigaretter og alkohol ved EU's østlige grænse	23
4.1.9.	Regler om offentlige indkøb	24
4.1.10.	Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig (CAFS).....	25
4.1.11.	Hercule- og Pericles-programmerne	25
4.1.11.1.	Gennemførelse af Hercule II- og Pericles-programmerne	25
4.1.11.2.	Den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2014-2020	26
4.2.	Det Rådgivende Koordineringsudvalg for Bekæmpelse af Svig (Cocolaf)	26
4.3.	Europa-Parlamentets beslutning af 10. maj 2012 om beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser – Bekæmpelse af svig – Årsberetning for 2010	26
5.	Medlemsstaternes foranstaltninger til bekæmpelse af svig og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Unionens finansielle interesser.....	28
5.1.	Foranstaltninger til bekæmpelse af svig og andre uregelmæssigheder, der skader Unionens finansielle interesser	28
5.2.	Foranstaltninger til bekæmpelse af svig og andre uregelmæssigheder, der skader Unionens finansielle interesser på landbrugsområdet.....	28
5.2.1.	Lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger.....	28
5.2.2.	Nye strategier til forebyggelse og afsløring.....	29
5.2.3.	Anvendelse af indikatorer for svig.....	29
5.2.4.	Gennemførelse af indberetningsbestemmelser	30
5.2.5.	Utilstrækkelige statistikker om afsløring af svig og retsforfølgelse og dermed forbundet inddrivelse	30
5.3.	Operation "Magna Grecia".....	31
5.4.	Gennemførelse af anbefalinger for 2011.....	31
6.	Konklusion og anbefalinger	32
6.1.	To tendenser i relation til politisk og operationel udvikling.....	32
6.2.	Forskellige tilgange til svig.....	33
6.3.	Vedtagelse af fælles regler om svig	33
6.4.	De væsentligste risici er bekræftet	34
6.5.	Organer til bekæmpelse af svig og retshåndhavende myndigheder er fortsat de mest effektive i afsløringen af svig	35

6.6.	Beskyttelsen mod uretmæssigt udbetalte beløb fra EU – håndhævet af eksisterende forebyggende og korrigerende mekanismer i henhold til EU-lovgivningen – er fortsat tilstrækkelig.....	36
6.7.	Samlet konklusion.....	36
	BILAG 1 – Uregelmæssigheder indberettet som svig	37
	BILAG 2 – Uregelmæssigheder, der ikke er indberettet som svig	36
	BILAG 3 — Finansielle korrektioner for 2012 gennemført under delt forvaltning (mio. EUR)	37

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET

Beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser – Bekæmpelse af svig – Årsrapport 2012

SAMMENFATNING

Kommissionen forelægger i samarbejde med medlemsstaterne og i henhold til artikel 325 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde denne årsrapport om beskyttelse af EU's finansielle interesser i 2012. Den omfatter Kommissionens og medlemsstaternes foranstaltninger til bekæmpelse af svig og resultaterne deraf. Hvis analysen af disse oplysninger har påvist problemer eller risici, fremsættes der anbefalinger til, hvad der bør gøres for at tage hånd om problemerne.

Nylige foranstaltninger til beskyttelse af EU's finansielle interesser

I 2012 har Kommissionen truffet eller foreslået en række foranstaltninger for at forbedre de retlige og administrative rammer til beskyttelse af EU's finansielle interesser, herunder:

- et forslag til direktiv om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Unionens finansielle interesser
- forberedende arbejde til oprettelse af en europæisk anklagemyndighed (EPPO)
- vedtagelse af en protokol til udryddelse af ulovlig handel med tobaksprodukter, der er vedføjet som bilag til Verdenssundhedsorganisationens (WHO's) rammekonvention om tobakskontrol, og
- bestemmelser om bekæmpelse af svig i internationale aftaler og administrative samarbejdsaftaler.

Afsløring og indberetning af svig og andre uregelmæssigheder, der påvirker EU-budgettet

I 2012 blev der indberettet 1 231 uregelmæssigheder som svig (dette omfatter både mistanke om og konstateret svig) svarende til 392 mio. EUR, hvilket stort set er det samme niveau som året før. Der er dog stadig betydelige forskelle i det antal tilfælde af svig, som medlemsstaterne indberetter, hvilket kan tyde på, at anvendelsen af den retlige ramme fortolkes forskelligt, og at der er forskellige tilgange til afsløring af svig.

Der indberettes et stigende antal andre uregelmæssigheder, særlig med hensyn til beløb. Stigningen afspejler primært virkningen af uregelmæssigheder, der omfatter store beløb, men skyldes også systemrelaterede uregelmæssigheder, der indberettes ved afslutningen af programmer.

Forebyggende og korrigerende foranstaltninger

I 2012 traf Kommissionen flere afgørelser for at sikre, at EU-midlerne anvendes i henhold til princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, og at EU's finansielle interesser beskyttes på behørig vis. Der blev truffet 187 afgørelser om at afbryde betalingen (svarende til mere end 5 mia. EUR) inden for samhørighedspolitikken. Heraf var 70 stadig uafsluttede ved udgangen af 2012 (svarende til ca. 1,7 mia. EUR i afbrudte betalinger). Der blev også truffet fire suspensionsafgørelser (pågår stadig ved årets udgang).

Der blev foretaget finansielle korrektioner for over 3,7 mia. EUR (primært stadig i forbindelse med afslutningen af programmeringsperioden 2000-2006), og der blev udstedt indtægtsordrer til en værdi af 615 mio. EUR.

De foranstaltninger, der blev truffet i 2012, bekræfter, at de nuværende mekanismer muliggør en effektiv beskyttelse af EU's finansielle interesser, men den endelige risiko for manglende inddrivelse af de uretmæssigt udbetalte beløb er nu medlemsstaternes ansvar.

Systemer til bekæmpelse af svig på landbrugsområdet

Hovedvægten i årets rapport var på foranstaltninger og uregelmæssigheder på landbrugsområdet. Analysen viser, at der er sket forbedringer af medlemsstaternes finansielle kontrol og risikostyringssystemer, hvad angår bl.a. retlige bestemmelser og retningslinjer, nationale og regionale strategier, brug af risikoindikatorer, administrative procedurer og samarbejde mellem nationale myndigheder.

De statistiske oplysninger fra medlemsstaterne om den kontrol, der foretages for at bekæmpe svig, straffesager og resultater, er ufuldstændige, hvilket gør det vanskeligt at analysere kvaliteten af efterforskningen af og retsforfølgelsen i forbindelse med svig i medlemsstaterne og bruge dette som grundlag for den fremtidige politik.

1. INDLEDNING

I samarbejde med medlemsstaterne forelægger Kommissionen hvert år i henhold til artikel 325, stk. 5, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om de foranstaltninger, der er truffet for at bekæmpe svig og andre ulovlige aktiviteter, der skader Unionens finansielle interesser.

Det fremgår klart af traktaten, at EU og medlemsstaterne har et fælles ansvar for at beskytte EU's finansielle interesser og for at bekæmpe svig. De nationale myndigheder forvalter 80 % af EU's udgifter og opkræver traditionelle egne indtægter (TEI). På disse to områder udøver Kommissionen et overordnet tilsyn, fastsætter standarder og kontrollerer, at de overholdes. Derfor er det afgørende for den effektive beskyttelse af Unionens finansielle interesser, at Kommissionen og medlemsstaterne indgår i et tæt samarbejde. Et af hovedmålene med denne rapport er derfor at vurdere, i hvilket omfang dette samarbejde har fungeret i 2012, og hvordan det kan forbedres.

Denne rapport beskriver de foranstaltninger, der er truffet på EU-plan i 2012, og indeholder desuden en sammenfatning og en evaluering af medlemsstaternes foranstaltninger til bekæmpelse af svig. Den indeholder også en analyse af de vigtigste resultater, som nationale og europæiske organer har opnået, med hensyn til at afsløre og indberette tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder vedrørende EU-udgifter og -indtægter til Kommissionen. Der lægges vægt på afsløring af svig, hvor resultaterne viser den evne, som systemerne og myndighederne til bekæmpelse af svig har til at bekæmpe svig og ulovlige aktiviteter, der skader EU-midler.

Rapporten ledsages af fem arbejdsdokumenter fra Kommissionens tjenestegrene¹. Dokumentet "Statistisk analyse af uregelmæssighederne" indeholder tabeller, der sammenfatter de vigtigste resultater af den enkelte medlemsstats indsats for at bekæmpe svig.

2. SVIG OG ANDRE UREGELMÆSSIGHEDER

2.1. Indberettede uregelmæssigheder i alt

I 2012 blev der indberettet 13436 tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder til Kommissionen svarende til ca. 3,4 mia. EUR, hvoraf ca. 2,9 mia. EUR vedrører EU-budgettets udgiftsområder. De konstaterede uregelmæssigheder udgør 2,3 % af betalingerne på udgiftssiden og 2,1 % af de opkrævede traditionelle egne bruttoindtægter (TEI'er).

De indberettede tilfælde af uregelmæssigheder steg sammenlignet med 2011 med 6 % med hensyn til antal og 77 % med hensyn til finansielt beløb. Stigningen vedrører navnlig uregelmæssigheder, der ikke er indberettet som svig på grund af særlige omstændigheder (se punkt 2.3).

2.2. Uregelmæssigheder indberettet som svig, der påvirker EU-budgettet

Antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig og de tilhørende beløb indgår i den brede definition af svig og bør ikke betragtes som en foranstaltning med hensyn til svig.

¹ i) Medlemsstaternes gennemførelse af artikel 325 i 2012 ii) Statistisk evaluering af uregelmæssigheder indberettet for 2012 for egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitikken og førtiltrædelsesbistand iii) Anbefalinger til opfølgning på Kommissionens rapport om beskyttelse af EU's finansielle interesser - bekæmpelse af svig, 2011 iv) Metodologi vedrørende den statistiske evaluering af indberettede uregelmæssigheder for 2012 v) Årlig oversigt med oplysninger om resultaterne af Hercule II-programmet i 2012.

I 2012 indberettede medlemsstaterne 1 194 uregelmæssigheder som svig svarende til et samlet beløb på 390 mio. EUR. Endvidere vedrørte 29 tilfælde af svig midler forvaltet under direkte udgifter svarende til 2 mio. EUR, og endelig indberettede kandidatlandene otte uregelmæssigheder som svig svarende til ca. 1 mio. EUR.

Antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig² i 2012 og deres virkning var på næsten samme niveau som året før. Der er imidlertid konstateret væsentlige forskelle mellem de forskellige områder, som det fremgår af tabel 1 og diagram 1.

Tabel 1: Uregelmæssigheder indberettet som svig i 2012³

Budgetområde (udgifter)	Antal uregelmæssigheder indberettet som svig		Tilhørende beløb mio. EUR	Forskelle i forhold til 2011		% af betalinger
	Antal	%		Forskelle i forhold til 2011	%	
Naturressourcer	208	49%	68,7	-7%	0,12%	
<i>Landbrugsmarkedsstøtte og direkte betalinger</i>	143	77%	59	-16%	0,13%	
<i>Udvikling af landdistrikter</i>	61	3%	9	125%	0,07%	
<i>Fiskeri</i>	4	100%	0,7	2233%	0,14%	
Samhørighedspolitik	279	1%	199,3	-2%	0,42%	
<i>Samhørighedspolitik 2007-2013</i>	198	13%	159,3	-7%	0,35%	
<i>Strukturfondene 2000-2006 (inklusive Samhørighedsfonden)</i>	81	-16%	40	27%	1,86%	
Førtiltrædelse	33	-41%	44,8	273%	39,04%	
<i>Førtiltrædelsesbistand (2000-2006)</i>	27	-43%	44,5	305%	9809,84%	
<i>Instrumentet til førtiltrædelsesbistand (2007-2013)</i>	6	-33%	0,3	-70%	0,26%	
Direkte udgifter	29	-19%	2	11%	0,01%	
Samlede udgifter	549	8%	314,8	8%	0,25%	

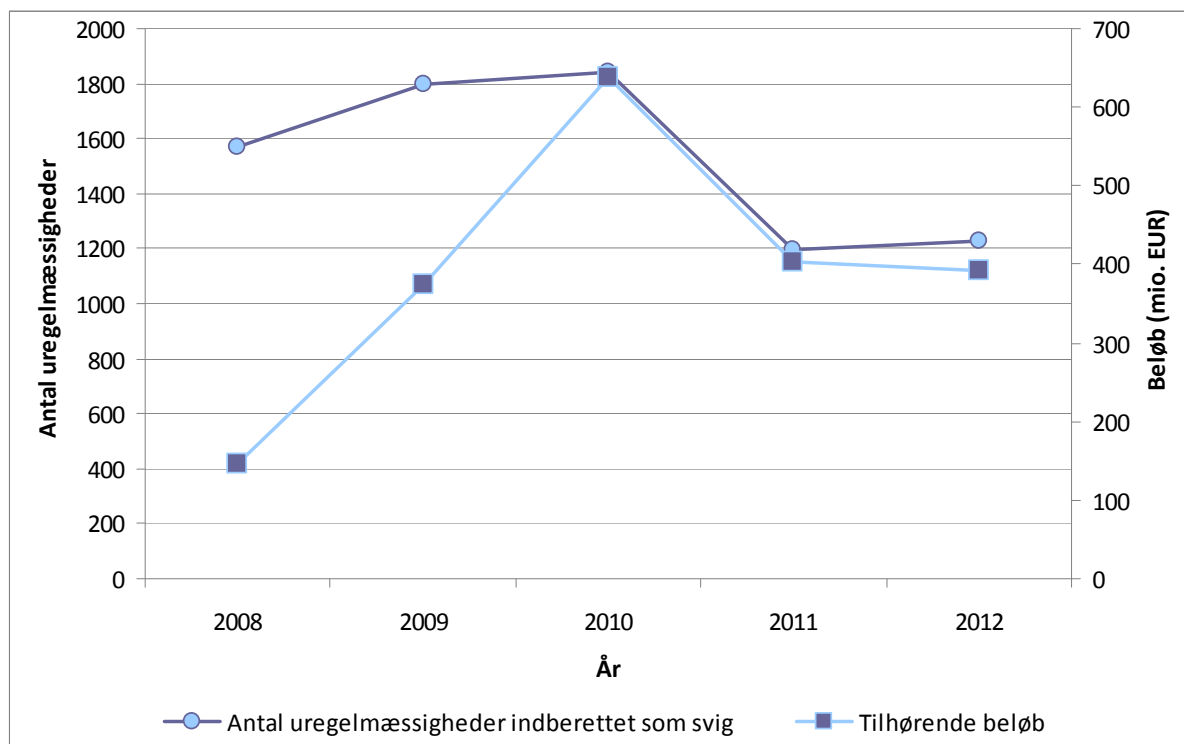
Budgetområde (indtægter)	Antal uregelmæssigheder indberettet som svig		Tilhørende beløb mio. EUR	Forskelle i forhold til 2011		Som % af alle TEI (brutto) i 2012
	Antal	%		Forskelle i forhold til 2011	%	
Indtægter (traditionelle egne indtægter)	682	-6%	77,6	-29%	0,42%	

Bilag I indeholder en opdeling af alle uregelmæssigheder indberettet som svig i 2012 efter medlemsstat og budgetområde (indtægter og udgifter).

² Vedrørende definitioner se bilag IV (Metodologi).

³ Den høje procentdel af beløb, der hører til uregelmæssigheder indberettet som svig vedrørende de samlede betalinger for førtiltrædelsesbistand (sidste kolonne i tabel 1), skyldes udelukkende, at betalingerne i 2012 for dette område har været meget begrænsede (dvs. 0,5 mio. EUR), da bistandsprogrammerne er næsten afsluttede. Svig afsløret og indberettet i 2012 vedrører operationer finansieret i tidligere regnskabsår.

Diagram 1: Uregelmæssigheder indberettet som svig og tilhørende beløb - 2008-2012



2.2.1. Indtægter

Det antal tilfælde af svig, der blev indberettet på indtægtssiden for 2012 (682), er 20 % lavere end gennemsnittet for årene 2008-2012 (851). Det samlede beløb for de tilhørende traditionelle egne indtægter for 2012 (77,6 mio. EUR) er 22 % lavere end gennemsnittet for 2008-2012 (100 mio. EUR)⁴.

Toldkontroller udført på tidspunktet for fortoldning af varer resulterer oftere i, at tilfælde klassificeres som svig, end kontroller udført efter fortoldningen. I 2012 blev en væsentlig andel af tilfældene af svig (32%) afsløret under toldkontroller, der blev udført på fortoldningstidspunktet. 51% af alle TEI-beløb forbundet med tilfælde af svig blev konstateret under inspektioner foretaget af tjenester for bekæmpelse af svig.

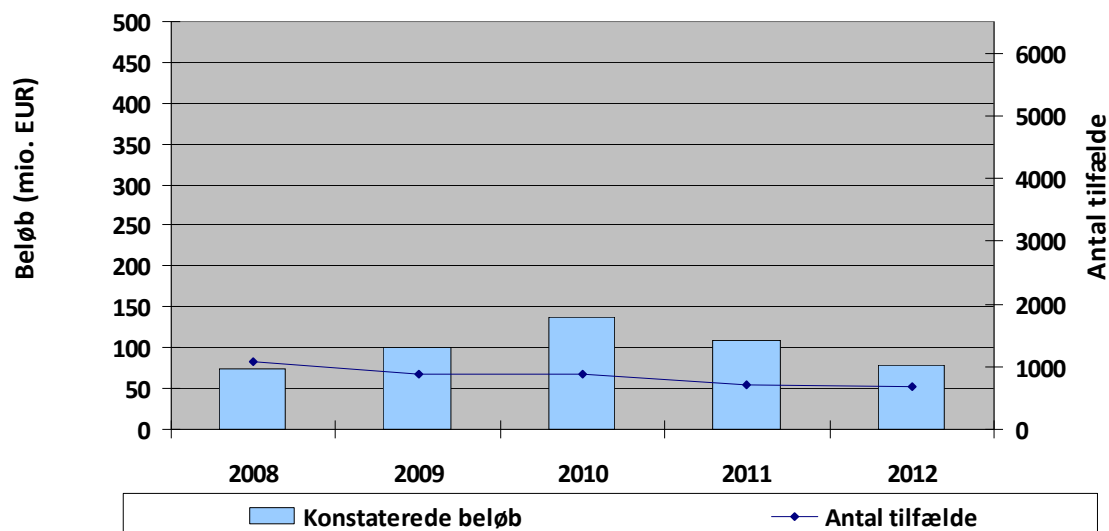
En analyse viser en faldende tendens i antal tilfælde af svig i 2008-2012, som det fremgår af nedenstående diagram.

Det højeste antal tilfælde af svig blev indberettet af Spanien, Italien, Tyskland og Grækenland (mellem 324 og 32), mens Spanien kommer ind på en førsteplads med hensyn til de tilhørende beløb (mellem 38 mio. EUR og 10 mio. EUR)⁵ efterfulgt af Belgien og Italien.

⁴ Af hensyn til sammenligneligheden er tallene for 2008-2011 baseret på de oplysninger, der er anvendt til rapporterne for disse år.

⁵ Se bilag 1.

Diagram 2: TEI - tilfælde af svig og tilhørende beløb (2008-2012)



2.2.2. Udgifter

Hvad angår udgiftsbudgettet, er der sket en forholdsvis lille stigning i antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig. Udsvinget i de tilhørende beløb er heller ikke særlig stort, da nogle større efterforskninger kan ændre resultaterne drastisk (f.eks. med hensyn til førtiltrædelsesstøtte - jf. punkt 2.2.5).

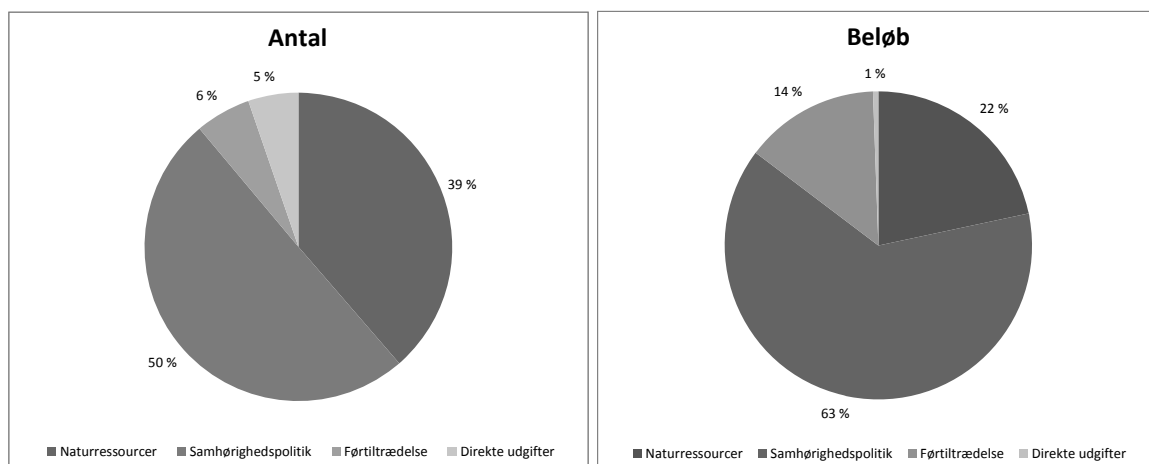
De indberettede uregelmæssigheder vedrører ofte transaktioner, som blev gennemført i et andet regnskabsår end det år, hvor de blev konstateret eller indberettet. Med et gennemsnitligt tidsrum på ca. 3,5 år mellem det tidspunkt, hvor der begås svig, og det indberettes til Kommissionen⁶, er det svært at forklare denne udvikling (f.eks. med hensyn til den mulige virkning af den økonomiske krise).

Diagram 3 og 4 viser antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig og de tilhørende beløb på udgiftsområderne.

Ligesom i tidligere år blev de fleste tilfælde af svig afsløret inden for samhørighedspolitikken: 50% af det samlede antal og 63% af de tilhørende beløb.

⁶ Der går i gennemsnit to år og syv måneder mellem påbegyndelsen af svig og tidspunktet, hvor det afsløres. Der går derefter i gennemsnit syv til otte måneder, før uregelmæssigheden indberettes til Kommissionen.

Diagram 3 og 4: Uregelmæssigheder indberettet som svig opdelt efter budgetområde (udgifter) og efter antal og beløb



De påviste fremgangsmåder varierede ikke væsentligt sammenlignet med tidligere år. De hyppigst anvendte metoder omfatter brug af falske eller forfalskede dokumenter eller erklæringer og uretmæssig anvendelse af midler (til andre formål, end de var beregnet til).

Kun meget få af de uregelmæssigheder, der indberettes som svig, vedrører korruption (i alt ni), men antallet er stigende. Fire medlemsstater oplyste, at de havde afsløret sådanne tilfælde. Det var Italien (6), Cypern, Estland og Spanien (1). Alle tilfælde var påvist inden for samhørighedspolitikken.

Halvdelen af de uregelmæssigheder, der blev indberettet som svig i 2012, blev afsløret af organer til bekæmpelse af svig under strafferetlige efterforskninger eller andre eksterne kontroller. Den anden halvdel blev afsløret af de administrative kontrolsystemer, der er fastsat i de sektorspecifikke bestemmelser. Dette understreger betydningen af eksterne kontroller med hensyn til at bekæmpe svig og behovet for tæt koordinering med forvaltnings- og revisionsmyndigheder. Det viser også, at de sidstnævnte har forbedret sig væsentligt, da afsløringer tidligere næsten udelukkende blev varetaget af politiorganer og de retslige myndigheder. Med efterforskning af svig og strafferetlig efterforskning afsløres potentielt svig, der omfatter betydeligt større finansielle beløb, og dette afspejler de berørte organers evne til at målrette deres aktiviteter, men også deres større beføjelser til at udføre efterforskninger.

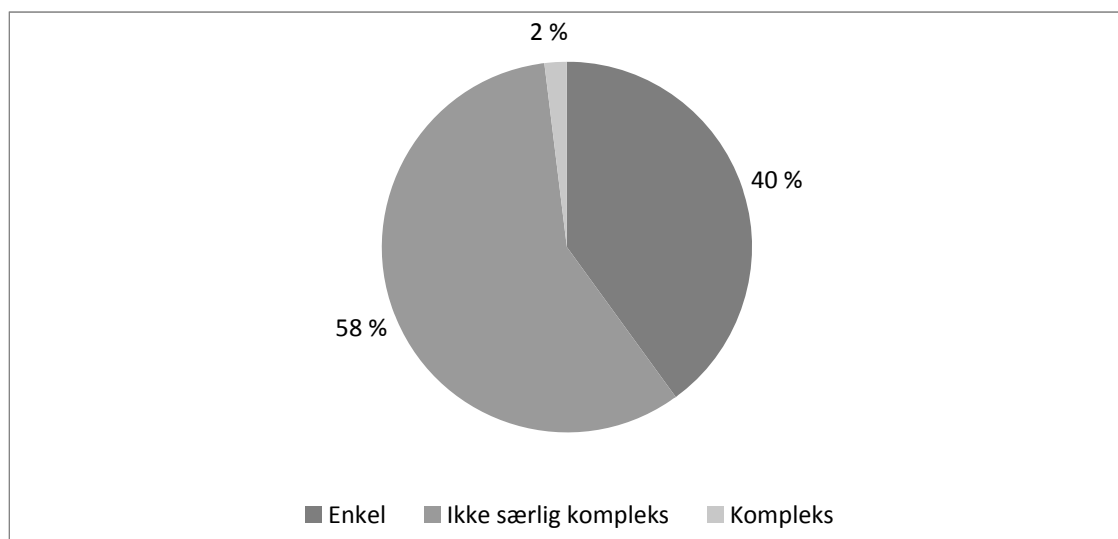
De uregelmæssigheder, medlemsstaterne indberetter som svig, kan opdeles efter deres kompleksitet. For 2012 kan 2% af de indberettede tilfælde betragtes som komplekse⁷, 40% som simple⁸ og 58% som rimelig komplekse⁹. Andelen af komplekse tilfælde er uændret i forhold til tidligere år, men de nationale myndigheder har afsløret forholdsvis flere "simple" og færre "ikke særlig komplekse" tilfælde. Denne ændring til mere simple tilfælde af svig kan være et udtryk for forsøg på svig begået på baggrund af krisen af støttemodtagere, som ikke ville have begået en lovovertrædelse under normale omstændigheder. Denne udvikling skal overvåges i de kommende år på grund af tidsintervallet mellem tidspunktet for afsløringen og tidspunktet, hvor sviget blev begået.

⁷ Lovovertrædelse, der strækker sig over et længere tidsrum og begås af mindst tre personer.

⁸ Enkeltstående lovovertrædelse begået af en enkelt person.

⁹ Enkeltstående lovovertrædelse, der begås af mere end en person, eller som strækker sig over tid, men begås af en enkelt virksomhed.

Diagram 5: Uregelmæssigheder indberettet som svig - kompleksitet



Antallet af afsløringer af svig varierer stadig medlemsstaterne imellem (jf. bilag 1). De medlemsstater, som afslørede og indberettede det største antal tilfælde af svig, er Italien, Polen, Rumænien, Danmark og Tyskland (mellem 109 og 51). Hvad angår de tilhørende beløb, blev de højeste tal indberettet af Italien, Rumænien og Tjekkiet (mellem 119 og 54 mio. EUR). Grækenland, Luxembourg, Malta og Finland afslørede og indberettede ingen tilfælde af svig. Belgien, Frankrig, Cypern, Nederlandene og Østrig indberettede meget få tilfælde (mindre end tre for alle udgiftsområder). Disse forskelle skyldes flere faktorer og afspejler meget forskelle tilgange, ikke kun medlemsstaterne imellem, men også mellem de forskellige administrationer i det samme land. Nogle medlemsstater bruger store midler til at bekæmpe svig. Andre foretrækker at anvende finansielle korrektioner uden yderligere efterforskning af den potentielle lovovertrædelse.

Af de uregelmæssigheder, der er indberettet som svig de sidste fem år, er 5 % blevet stadfæstet som svig (rate af konstateret svig)¹⁰.

2.2.2.1. Naturressourcer (landbrug, udvikling af landdistrikterne og fiskeri)

Antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig i 2012 er steget med næsten 50 % på dette område sammenlignet med 2011 (se tabel 1). Dette skyldes, at Danmark har indberettet 56 tilfælde, hvor der anvendes den samme fremgangsmåde, og som står i forbindelse med den samme efterforskning.

De resultater, som Danmark har indberettet, vedrører udelukkende Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL) og udviser derfor en stigning i antal og beløb i forhold til 2011, mens tendensen for Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) er stabil.

Næsten halvdelen af de uregelmæssigheder, der er indberettet som svig, vedrører overskridelse af grænser, kvoter eller tærskler og tilfælde af overangivelse eller fiktiv angivelse.

¹⁰ Raten af konstateret svig er raten af det samlede antal tilfælde af konstateret svig i forhold til det samlede antal uregelmæssigheder, der er indberettet som svig (tilfælde af mistanke om eller konstateret svig) i den femårige periode.

Andelen af komplekse tilfælde af afsløret svig er mindre end inden for de andre områder (ca. 1 %), mens andelen af "simple" tilfælde er større (44 %). I modsætning til de andre områder faldt andelen af simple tilfælde i 2012 (fra 59 % til 44 %).

Raten af konstateret svig inden for landbruget er en anelse højere end det samlede gennemsnit: ca. 6 % af alle tilfælde indberettet i perioden 2008-2012.

2.2.2.2. Samhørighedspolitikken (programmeringsperioderne 2007-2013 og 2000-2006)

Samhørighedspolitikken er fortsat det budgetudgiftsområde, der har det højeste antal uregelmæssigheder indberettet som svig, men dette har været stabilt i de sidste tre år.

Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU) stod for den største andel af uregelmæssigheder indberettet som svig i 2012, mens Den Europæiske Socialfond (ESF) har været dominerende i de sidste fem år. Hvad angår de tilhørende beløb, har EFRU altid stået for den største andel på grund af finansieringens højere værdi for de støttede projekter.

Med hensyn til, hvilke myndigheder der har afsløret tilfældene af svig, stod det kontrolsystem, der er fastsat i EU-lovgivningen, for første gang for den største andel (59 %) i stedet for strafferetlige efterforskninger eller organer til bekæmpelse af svig. Dette er en markant forskel sammenlignet med den tidligere programmeringsperiode (2000-2006), da afsløringen næsten udelukkende fandt sted efter efterforskning af svig og strafferetlig efterforskning.

Kommissionens indsats i de sidste fem år for at øge bevidstheden om svig på dette område har båret frugt hos de nationale myndigheder, selv om denne tendens skal konsolideres i de kommende år¹¹. Med hensyn til finansielle beløb vedrører de vigtigste resultater stadig efterforskning til bekæmpelse af svig og strafferetlig efterforskning, som udgør ca. 64 % af det samlede beløb.

En anden væsentlig udvikling er faldet i den tid, det tager at indberette tilfælde af svig efter afsløringen: i gennemsnit otte en halv måned. På den anden side er uregelmæssigheder blevet konstateret i gennemsnit to år og syv måneder, efter at de begyndte.

Andelen af konstateret svig i forbindelse med samhørighedspolitikken er lavere end gennemsnittet. Den er ca. 4 % af de uregelmæssigheder, der blev indberettet som svig i perioden 2008-2012.

2.2.2.3. Førtilrædelsespolitik (førtilrædelsesbistand og instrumentet til førtilrædelsesbistand (IPA))

På området førtilrædelsesbistand fortsatte tendensen fra 2009, så antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig fortsatte med at falde i 2012. EU-12-medlemsstaterne har udfaset førtilrædelsesbistand, og denne udfasning er næsten fuldført med undtagelse af nogle få projekter og resterende betalinger for programmet for fællesskabsbistand til genopbygning, udvikling og stabilisering (Cards).

Dette fald i antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig blev ledsaget af en betydelig stigning i det tilhørende beløb på grund af to tilfælde indberettet af

¹¹ Kommissionens tjenestegrene, som har ansvar for samhørighedspolitik, har sammen med OLAF siden 2008 gennemført en fælles strategi for bekæmpelse af svig. Hovedformålet med den er at styrke medlemsstaternes evne til at forebygge og afsløre svig.

Rumænien på i alt 38,5 mio. EUR. Uden disse to særlige tilfælde ville den faldende tendens også være blevet bekræftet for beløbene.

Støtte til udvikling af landdistrikter er fortsat det område, hvor det største antal uregelmæssigheder indberettes som svig.

I forbindelse med den indeværende programmeringsperiode blev der konstateret et lille fald i 2012 i uregelmæssigheder indberettet som svig vedrørende førtiltrædelsesbistand. Dette kan skyldes efterslæbet i gennemførelsen.

2.2.2.4. Udgifter, der forvaltes direkte af Kommissionen

Udgifter, der forvaltes direkte af Kommissionen, analyseres på grundlag af oplysninger om indtægtsordrer udstedt af Kommissionens tjenestegrene i forbindelse med udgifter, der forvaltes under centraliseret forvaltning.

I 2012 kategoriserede Kommissionens tjenestegrene i henhold til regnskabssystemet efter periodiseringsprincippet 26 inddrivelse som mistanke om svig og derefter indberettet til OLAF. Yderligere 1648 inddrivelse blev kategoriseret som uregelmæssigheder. Den finansielle virkning af disse tilfælde er ca. 2,7 mio. EUR.

2.2.3. Resultater for Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF)

OLAF indledte i 2012 431 efterforskninger og 287 koordinationssager og afsluttede 465 sager (heraf 100 med anbefalinger).

Der blev sendt 54 anbefalinger om at indlede retlige procedurer til nationale myndigheder, og ca. 284 mio. EUR blev anbefalet til inddrivelse, hvoraf 165,8 mio. EUR vedrørte indtægter, og 118,2 mio. EUR vedrørte udgifter (se tabel 2).

Tabel 2: Beløb anbefalet til inddrivelse i 2012 efter OLAF-efterforskninger

Område	Anbefalet beløb
	mio. EUR
Toldsvig	165,8
Strukturfonde	63,3
Landbrugsfonde	33,4
Ekstern bistand	15,6
Centraliserede udgifter	5,0
EU-finansiering gennem internationale organisationer og organer	0,8
EU-personale	0,1
I ALT	284,0

2.3. Andre uregelmæssigheder

I 2012 blev 12 137 tilfælde af andre uregelmæssigheder indberettet til Kommissionen (ca. 6 % mere end i 2011) med en tilhørende finansiell virkning på ca. 2,9 mia. EUR (mere end dobbelt så meget som i 2011). De største stigninger blev konstateret på områderne samhørighedspolitik og direkte udgifter (jf. punkt 2.3.2), som det fremgår af tabel 3.

Tabel 3: Andre uregelmæssigheder i 2012¹²

Budgetområde (udgifter)	Andre uregelmæssigheder	Forskel i forhold til 2011	Tilhørende beløb	Forskel i forhold til 2011	Som % af betalinger
	Antal	%	mio. EUR	%	%
Naturressourcer	2 347	9%	128	37%	0,23%
<i>Landbrugsmarkedsstøtte og direkte betalinger</i>	1 036	-22%	63	80%	0,14%
<i>Udvikling af landdistrikter</i>	1 228	77%	51	-7%	0,42%
<i>Andet/N/A</i>	9	-91%	1	-50%	N/A
<i>Fiskeri</i>	74	63%	13	713%	2,67%
Samhørighedspolitik	4 078	13%	2 296	126%	4,79%
<i>Samhørighedspolitik 2007-2013</i>	3 216	150%	1 577	164%	3,45%
<i>Strukturfondene 2000-2006 (inklusive Samhørighedsfonden)</i>	862	1206%	719	77%	32,34%
Førtiltrædelse	220	6%	46	-4%	40,08%
<i>Førtiltrædelsesbistand (2000-2006)</i>	204	4%	45	-5%	9809,84%
<i>Instrumentet til førtiltrædelsesbistand (2007-2013)</i>	17	89%	1	30%	1,14%
Direkte udgifter	1 648	14%	119	92%	0,69%
Udgifter i alt	8 293	12%	2 589	112%	2,06%

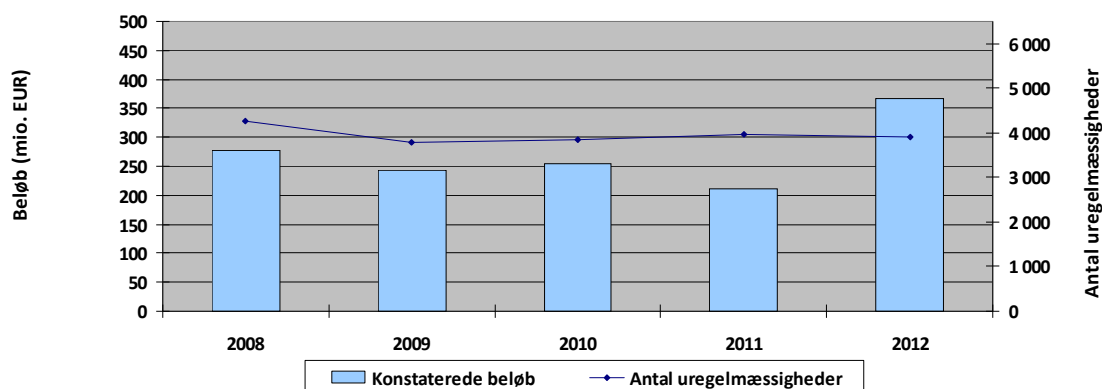
Budgetområde (indtægter)	Antal uregelmæssigheder indberettet som svig	Forskel i forhold til 2011	Tilhørende beløb	Forskel i forhold til 2011	Som % af alle TEI (brutto) i 2012
	Antal	%	mio. EUR	%	%
Indtægter (traditionelle egne indtægter)	3 912	-2%	370	33%	1,69%

Bilag 2 indeholder en opdeling efter medlemsstat og i henhold til indtægter og udgifter af alle andre uregelmæssigheder indberettet i 2012.

2.3.1. Indtægter

Hvad angår TEI, var antallet af tilfælde af andre uregelmæssigheder indberettet i 2012 stabilt, men det samlede konstaterede beløb er 20 % højere end gennemsnittet for årene 2008-2012.

Diagram 6: TEI - tilfælde af andre uregelmæssigheder og tilhørende beløb (2008-2012)



I 2012 var efterfølgende kontroller den vigtigste metode til afsløring af uregelmæssigheder, både med hensyn til antal afslørede tilfælde og de tilhørende TEI-beløb.

I de seneste år har Kommissionens TEI-inspektioner fokuseret på medlemsstaternes toldkontrolstrategier og nøje overvågning af medlemsstaternes reaktion på de bemærkninger, der fremsættes i forbindelse med inspektionerne. Kommissionen har observeret en ændring i medlemsstaternes strategier fra toldkontroller udført på tidspunktet for fortoldning af varer til efterfølgende kontroller. Dette bekræftes af oplysninger fra medlemsstaterne. Efterfølgende toldkontroller er en effektiv metode til afsløring af uregelmæssigheder, men toldkontroller

¹² Se fodnote 3.

udført på fortoldningstidspunktet er stadig vigtige med henblik på at afsløre tilfælde af svig (se punkt 2.2.1).

2.3.2. Udgifter

Inden for områderne i udgiftsbudgettet er stigningen i antal tilfælde af andre uregelmæssigheder hovedsageligt sket inden for direkte udgifter og skyldes næsten udelukkende, at Kommissionens generaldirektorater har udnyttet regnskabssystemet efter periodiseringsprincippet bedre, hvilket har tilvejebragt mere nøjagtige oplysninger. Det bør bemærkes, at alle uregelmæssigheder inden for direkte udgifter i modsætning til alle andre områder registreres uden at anvende en tærskel.

Vedrørende stigningen i beløb er to områder væsentlige: i) direkte udgifter, hvor en enkelt uregelmæssighed på ca. 40 mio. EUR (som nu er korrigeret og fulgt op på) står for udsvinget i forhold til 2011, og ii) samhørighedspolitik, hvor det betydelige beløb delvist kan forklares med den øgede gennemførelse af programmeringsperioden 2007-2013, men hovedsageligt med en række uregelmæssigheder konstateret af Kommissionens revisionstjenester i de seneste år, men som de ansvarlige nationale tjenester først har indberettet i 2012. Ca. 1,5 mia. EUR vedrører andre uregelmæssigheder indberettet af Tjekkiet og Spanien (igen er der aftalt finansielle korrektioner og korrigerende foranstaltninger, som der er fulgt op på). Hvad angår Tjekkiet, stammer næsten halvdelen af disse beløb fra finansielle korrektioner, som er anvendt efter revisioner udført af Kommissionens tjenestegrene. Med hensyn til Spanien er halvdelen af beløbene forbundet med notifikationer vedrørende uregelmæssigheder for programmeringsperioden 2000-2006, som Kommissionen har anmodet om i forbindelse med afslutningsprocessen¹³.

3. INDDRIVELSE OG ANDRE FOREBYGGENDE OG KORRIGERENDE FORANSTALTNINGER

Et vigtigt aspekt i beskyttelsen af EU's finansielle interesser er anvendelsen af mekanismer, der forhindrer og retter op på svig og andre uregelmæssigheder, således at gennemførelsen af budgettet sikres i overensstemmelse med principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning.¹⁴

Under delt forvaltning kan følgende foranstaltninger vedtages af Kommissionen:

- Forebyggende foranstaltninger: **afbrydelse** af betalinger (betalingsfristen rykkes tilbage med op til seks måneder)¹⁵, **suspension** af alle eller en del af de mellemliggende betalinger til en medlemsstat¹⁶.
- Korrigerende foranstaltninger: Hvis de påkrævede foranstaltninger ikke gennemføres af den pågældende medlemsstat, kan Kommissionen beslutte at pålægge en **finansiell korrektion**¹⁷. Udgifter, som ikke er i overensstemmelse med gældende regler, er

¹³ Det drejer sig hovedsageligt om beløb, som ikke er medtaget i godkendelseserklæringen, og som derfor ikke udgør et muligt tab for EU-budgettet.

¹⁴ Oplysninger angivet i dette afsnit er baseret på dem, der er offentliggjort i Kommissionens årsregnskab, dvs. i note nr. 6 til Unionens regnskaber, som afventer Revisionsrettens revision.

¹⁵ Tilfælde i programmeringsperioden 2007-2013 af en betydelig mangel på medlemsstatsforvaltnings- og -kontrolsystemer, eller hvis det drejer sig om godkendte udgifter forbundet med alvorlige uregelmæssigheder.

¹⁶ Anvendes i tre tilfælde: a) bevis for alvorlig mangel i forvaltnings- og -kontrolsystemet, og der er ikke truffet korrigerende foranstaltninger, b) godkendte udgifter forbundet med alvorlige uregelmæssigheder, eller c) en medlemsstats alvorlige overtrædelse af dens forvaltnings- og kontrolforpligtelser.

¹⁷ Finansielle korrektioner følger tre hovedtrin: a) *igangværende*: underlagt ændringer, som ikke er formelt accepteret af medlemsstaten, b) *bekræftet/vedtaget*: godkendt af medlemsstaten eller vedtaget

enten omfattet af en **indtægtsordre** eller et **fradrag** i den efterfølgende betalingsanmodning.

Oplysninger om medlemsstaternes direkte inddrivelses fra støttemodtagere er kun delvist tilgængelige¹⁸ og findes i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene om statistisk vurdering af uregelmæssigheder.

Oplysninger om forvaltningsformer, som ikke er delt forvaltning (særlig direkte udgifter), vedrører primært indtægtsordrer udstedt af Kommissionens tjenestegrene eller fradrag i udgiftskrav.

3.1. Udgifter: forebyggende mekanismer

3.1.1. Afbrydelser i 2012

Kommissionen traf i 2012 187 afgørelser om at afbryde betalinger (svarende til mere end 5 mia. EUR) inden for samhørighedspolitikken. Heraf var 70 stadig uafsluttede ved udgangen af 2012 (svarende til mere end 1,7 mia. EUR).

Tabel 4 indeholder en oversigt over de sager om afbrydelse, der blev behandlet i 2012¹⁹, og viser den væsentlige forebyggende indsats, der blev udført, navnlig vedrørende EFRU/Samhørighedsfonden, som står for mere end 60 % af sagerne og ca. 80 % af de samlede tilhørende beløb.

Tabel 4: Sager om afbrydelse, der blev behandlet af Kommissionens tjenestegrene i 2012

Programmeringsperioden 2007-2013	EFRU/Samhørighedsfonden		ESF		EFF		I alt	
	Antal tilfælde	Beløb (mio. EUR)	Antal sager	Beløb (mio. EUR)	Antal tilfælde	Beløb (mio. EUR)	Antal tilfælde	Beløb (mio. EUR)
Afsluttet før 31.12.2012	83	2 588	24	725	10	47	117	3 359
Uafsluttet den 31.12.2012	33	1 493	13	156	24	104	70	1 753
I alt i 2012	116	4 081	37	881	34	151	187	5 112

3.1.2. Suspensioner

En suspensionsafgørelse, der blev truffet for to EFRU-programmer og Samhørighedsfondprogrammer i Tyskland og Italien, var stadig i kraft ved udgangen af 2012. Der blev vedtaget to suspensionsafgørelser i 2012 vedrørende ESF-betalinger til Tjekkiet (pågår stadig ved årets udgang) og Slovakiet.

3.2. Udgifter: finansielle korrektioner og inddrivelses i 2012

I 2012 steg de korrigerende foranstaltninger vedtaget af Kommissionen over for medlemsstaterne (+30 % for "bekræftet/vedtaget" og +137 % for "gennemført") betydeligt, navnlig på området samhørighedspolitik (se tabel 5).

ved Kommissionens afgørelse, c) *gennemført*: den finansielle korrektion er gennemført, og ubehørig udgifter rettet.

¹⁸ Efterfølgende ændringer af den retlige ramme har ændret indberetningsreglerne for den indeværende programmeringsperiode væsentligt.

¹⁹ For EFRU omfatter de 116 sager, der blev behandlet i 2012, 69 nye afbrydelser vedtaget i årets løb.

Tabel 5: Finansielle korrektioner og inddrivelses pr. budgetområde - 2012-2011

Budgetområde	Bekræftet/vedtaget (mio. EUR)				Gennemført (mio. EUR)			
	Finansielle korrektioner	Inddrivelses	I alt	Forskel 2011	Finansielle korrektioner	Inddrivelses	I alt	Forskel 2011
Landbrug	551	307	858	-24%	669	327	996	14%
EGFL	475	162	637	-24%	610	161	771	24%
Udvikling af landdistrikter	76	145	221	-24%	59	166	225	-19%
Samhørighedspolitik	1 619	22	1 641	127%	3 071	14	3 085	360%
EFRU	958		958	126%	2 416		2 416	477%
Samhørighedsfonden	203		203	1094%	207		207	80%
ESF	425		425	87%	430		430	142%
FIUF/EFF	2		2	-33%	1		1	-101%
EUGFL, udviklingssektion	31	3	34	3300%	17	3	20	1900%
Andet		19	19	-62%		11	11	-79%
Interne politikområder	1	252	253	-6%	1	229	230	-14%
Eksterne politikområder		107	107	0%		99	99	29%
Forvaltning		7	7	-13%		9	9	350%
I alt i 2012	2 172	695	2 867	30%	3 741	678	4 419	137%
I alt i 2011	1 406	768	2 174		1 106	733	1 839	
Forskel 2012/2011	54%	-10%	32%		238%	-8%	140%	

Bilag 3 indeholder en opdeling efter medlemsstat af finansielle korrektioner gennemført i 2012 under delt forvaltning: Ca. 58 % af de 3,7 mia. EUR skyldes finansielle korrektioner gennemført i forbindelse med Spanien²⁰.

3.3. Inddrivelse i forbindelse med egne indtægter

Hvad angår egne indtægter, som er den væsentligste finansieringskilde for EU-budgettet, vedrører inddrivelses opfølgningen på Kommissionens inspektionsrapporter, Den Europæiske Revisionsrets revisioner, sager om finansielt ansvar som følge af medlemsstaternes administrative fejl eller manglende omhu i forbindelse med inddrivelse, overtrædelsesprocedurer, EU-Domstolens domme og beløb som følge af medlemsstaters spontane betalinger og renter eller forsinkede betalinger vedrørende egne indtægter. Disse beløb er angivet i tabel 6.

Tabel 6: Inddrivelser vedrørende egne indtægter²¹

Egne indtægter	2012	2011	Forskel
	mio. EUR	mio. EUR	%
Hovedstol	133	63	111%
Renter	160	312	-49%
Iddrevet i alt	293	375	-22%

3.3.1. Traditionelle egne indtægter

Traditionelle egne indtægter (TEI) består navnlig af toldafgifter pålagt import af produkter fra ikke-EU-lande og i mindre grad af sukkerafgifter. De udgør 13 % af de samlede EU-indtægter i 2012. Ca. 98 % af alle konstaterede beløb vedrørende TEI inddrives uden særlige problemer. De resterende 2 % vedrører tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder. Medlemsstaterne har pligt til at inddrive disse beløb og registrere dem i OWNRES-databasen. For 2012 er det beløb, der skal inddrives²², 444 mio. EUR, hvoraf medlemsstaterne allerede har opkrævet 208 mio. EUR (årlig inddrivelsesrate: 47 %). Medlemsstaterne fortsatte desuden deres inddrivelsesaktiviteter i forbindelse med de foregående års uregelmæssigheder og inddrev

²⁰ Af de finansielle korrektioner, der omfatter 2 172 mio. EUR, og som er gennemført i forbindelse med Spanien, er 90 % forbundet med EFRU-finansierede programmer.

²¹ Hovedbeløbet for egne indtægter er et nettobeløb.

²² Kun tilfælde, der omfatter et TEI-beløb på over 10 000 EUR.

samlet ca. 83 mio. EUR relateret til svig og uregelmæssigheder afsløret mellem 1989 og 2011. Den historiske inddrivelsesrate (1989-2009) er 77 %²³.

Medlemsstaterne har meget mindre succes med at inddrive beløb i sager vedrørende svig end i sager vedrørende uregelmæssigheder. Kategorisering af et tilfælde som svig er derfor en indikator for fremtidige inddrivelsesresultater.

Medlemsstaternes inddrivelse af TEI overvåges gennem TEI-inspektioner og gennem en procedure, hvorved alle beløb, der overstiger 50 000 EUR, og som medlemsstaterne erklærer endeligt uinddrivelige, skal indberettes til Kommissionen. Medlemsstaterne holdes finansielt ansvarlige for den manglende inddrivelse af TEI, som skyldes konstaterede svagheder i forbindelse med deres inddrivelse.

4. POLITIKKER FOR BEKÆMPELSE AF SVIG PÅ EU-PLAN

4.1. Politiske initiativer til bekæmpelse af svig taget af Kommissionen i 2012

4.1.1. Forslag til en reform af OLAF (forordning 1073/1999)

Kommissionens ændrede forslag om ændring af forordning (EF) nr. 1073/1999 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og om ophævelse af forordning (Euratom) nr. 1074/1999²⁴ har til hensigt at tydeliggøre de proceduremæssige rettigheder for personer, der undersøges af OLAF, at gøre OLAF's efterforskninger mere effektive og forbedre samarbejdet med OLAF's partnere (andre EU-institutioner og -organer, medlemsstater og internationale organisationer). Formålet med forslaget er også at præcisere OLAF-Overvågningsudvalgets rolle og etablere en periodisk meningsudveksling med EU-institutioner for at drøfte OLAF's politiske prioriteter.

Uformelle drøftelser mellem Europa-Parlamentet, Rådet og Kommissionen fra oktober 2011 til juni 2012 dannede grundlag for en bred aftale, som kommer til udtryk i Rådets førstebehandlingsholdning, der blev formelt vedtaget den 25. februar 2013²⁵ og godkendt af Europa-Parlamentet den 3. juli²⁶. Den nye forordning forventes at træde i kraft den 1. oktober 2013.

4.1.2. Forslag til direktiv om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Unionens finansielle interesser

Kommissionen fremlagde i 2012 et forslag til direktiv om strafferetlig beskyttelse af EU's finansielle interesser.²⁷ Det har til formål at styrke de retlige rammer for beskyttelsen af EU-budgettet mod kriminelt misbrug.

Formålet med forslaget til direktiv er at præcisere, harmonisere og styrke straffelovgivningen i medlemsstaterne, hvad angår lovovertrædelser i forbindelse med EU-midler. Der er væsentlige forskelle mellem medlemsstaterne imellem med hensyn til niveauet for (strafferetlig) beskyttelse af EU-budgettet. En af grundene er, at den gældende lovgivning²⁸ ikke har tilvejebragt tilstrækkelig harmonisering og håndhævelse i medlemsstaterne. Forslaget fremmer afskrækkende midler ved hjælp af initiativer til yderligere harmonisering af

²³ Beregningen tager kun højde for afsluttede sager, for hvilke medlemsstaterne fuldførte inddrivelsen.

²⁴ KOM(2011) 135.

²⁵ 2013/C 89 E/01, ISSN 1977-091X.

²⁶ P7_TA(2013)0308.

²⁷ COM(2012) 363.

²⁸ Konventionen af 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser og de tilknyttede protokoller fra 1996 og 1997.

lovovertrædelser og sanktionsniveauer gennem omfattende straffelovgivning for at beskytte EU's finansielle interesser. Disse omfatter:

- en definition af lovovertrædelser - svig, korrupsion og hvidvaskning af penge - overordnet på grundlag af konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser og de tilknyttede protokoller
- en harmonisering af andre lovovertrædelser (uærlig adfærd hos tilbudsgivere i forbindelse med offentlige indkøb og uretmæssig anvendelse af midler i strid med det fastsatte formål)
- en fastsættelse af regler om minimumsvilkårene for fængsling for særligt alvorlige lovovertrædelser på grundlag af tærskler for at sikre foranstaltningens forholdsmæssighed
- en harmonisering af den periode, inden for hvilken efterforskningen, retsforfølgelsen, retssagen og retsafgørelsen i forbindelse med en lovovertrædelse skal finde sted
- en fastlæggelse af ledsageforanstaltninger til beskyttelse af EU's finansielle interesser gennem straffelovgivning, herunder regler om jurisdiktion og juridiske personers ansvar.

Forslaget er fremsendt til Europa-Parlamentet og Rådet. Rådet har vedtaget en generel tilgang i juni 2013. Udtalelserne fra Parlamentets ansvarlige udvalg forventes at blive vedtaget i andet halvår af 2013.

4.1.3. Forberedende arbejde til oprettelse af en europæisk anklagemyndighed

OLAF og Kommissionens Generaldirektoratet for Retlige Anliggender gennemførte i 2012 en omfattende høring af medlemsstater, eksperter og interessenter om den mulige oprettelse af en europæisk anklagemyndighed med henblik på at beskytte EU's finansielle interesser²⁹. Forslaget til retsakt blev fremsat den 17. juli 2013³⁰ og ledsages af et forslag om en reform af Eurojust³¹.

OLAF's erfaring med sager viser behovet for en europæisk anklagemyndighed med henblik på at forbedre efterforskningen i sager om svig med EU-midler og fremskynde retsforfølgelsen. Et centralt placeret organ kan bedre sikre kontinuiteten og effektiviteten i efterforskningen og retsforfølgelsen. En europæisk anklagemyndighed vil være et reelt efterforsknings- og retsforfølgelsesorgan, som vil sikre en mere effektiv bekæmpelse på EU-plan af kriminalitet, der berører EU-budgettet. Dette vil afhjælpe de lave efterforsknings- og retsforfølgelsesniveauer, som for øjeblikket forhindrer en effektiv beskyttelse af Unionens finansielle interesser.

4.1.4. Initiativer til bekæmpelse af korrupsion i EU

Kommissionen fremlagde i 2011 en generel strategi for bekæmpelse af korrupsion³² og opfordrede til at fokusere mere målrettet på korrupsion inden for en række politikområder, idet den pegede på tættere samarbejde, moderniserede EU-bestemmelser om konfiskation af udbytte af kriminelle aktiviteter, reviderede regler for offentlige indkøb, bedre kriminalitetsstatistikker og strengere brug af betingelser i samarbejds- og udviklingspolitikker.

Kommissionen har forpligtet sig til hvert andet år at offentliggøre en rapport om korrupsionsbekæmpelse i EU. Rapporten vil have til hensigt at styrke foranstaltningerne til korrupsionsbekæmpelse og befæste den gensidige tillid mellem medlemsstaterne. Den vil også

²⁹ Baseret på Lissabontraktatens artikel 86.

³⁰ COM(2013) 532.

³¹ EU-agenturet for grænseoverskridende strafferetligt samarbejde.

³² Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg af 6. juni 2011 om bekæmpelse af korrupsion i EU (KOM(2011) 308).

finde frem til EU-tendenser, fremme udvekslingen af bedste praksis og bane vejen for fremtidige EU-foranstaltninger. Det gennemgående emne i den første rapport, der er planlagt til første halvår af 2013, bliver korrupsion i forbindelse med offentlige indkøb.

4.1.5. *Politik til bekæmpelse af svig på toldområdet*

4.1.5.1. Gensidig administrativ bistand

Rådets forordning (EF) nr. 515/97³³ danner grundlag for gensidig administrativ bistand til bekæmpelse af toldsvig. Kommissionen udførte i 2012 en konsekvensanalyse med henblik på at ajourføre denne retlige ramme for at forbedre afsløringen og bekæmpelsen af toldsvig i EU yderligere. Kommissionen forventes at vedtage et forslag i løbet af 2013.

4.1.5.2. Fælles toldaktioner (FTA'er)

Fælles toldaktioner er koordinerede og målrettede operationelle foranstaltninger, der gennemføres af medlemsstaternes toldmyndigheder og tredjelande i en begrænset periode for at bekæmpe ulovlig varehandel på tværs af grænserne.

I forbindelse med gensidig bistand mellem toldadministrationerne i EU og Kommissionen stiller OLAF en it-plattform, it-applikationer og et koordinationskontor, som medlemsstaterne kan anvende til at gennemføre FTA'er, til rådighed. I 2012 støttede OLAF fire³⁴ fælles toldaktioner, der blev udført af medlemsstaterne.

4.1.5.3. Informationssystemet til bekæmpelse af svig (AFIS)

Hovedformålet med AFIS, der forvaltes af OLAF, er at styrke samarbejdet med partnere, herunder andre institutioner, medlemsstater, internationale organisationer og tredjelande med henblik på at sikre den rette anvendelse af EU's toldbestemmelser. Medlemsstaterne bruger AFIS til at indberette tilfælde af svig og uregelmæssigheder og hilste systemet velkomment på AFIS-konferencen i Lissabon i maj 2012, hvor yderligere udvikling af systemet blev drøftet. Der blev gennemført it-projekter for at forbedre kommunikationen og gøre det lettere at udtrække oplysninger fra AFIS lettere.

Ved udgangen af 2012 havde AFIS 10 180 registrerede slutbrugere på vegne af 1 750 tjenester i medlemsstater, tredjelande, internationale organisationer, Kommissionen og andre EU-institutioner, og brugerne havde udvekslet 10 120 MAB-e-mailbeskeder (AFIS' sikre e-mailtjeneste). I alt 8 370 sager var blevet offentliggjort i AFIS-databaser og moduler for gensidig bistand.³⁵ Forsendelsesinformationsdatabasen (ATIS) havde modtaget oplysninger om 7 mio. nye forsendelser, der repræsenterer i alt 35 mio. varebevægelser. Systemet til indberetning af uregelmæssigheder (IMS) havde modtaget 19 800 nye indberetninger om uregelmæssigheder fra medlemsstater og kandidatlande i 2012 og indeholder et historisk samlet antal på 152 000 indberetninger.

4.1.6. *Bekæmpelse af momssvig*

Som svar på Det Europæiske Råds anmodning af 2. marts 2012 og Europa-Parlamentets beslutning af 19. april 2012 vedtog Kommissionen den 6. december 2012 en meddelelse om

³³ http://ec.europa.eu/anti_fraud/documents/eu-revenue/consolidated_r515_97_en.pdf.

³⁴ Tre af dem drejede sig om narkotika og en om kontrol af kontanter.

³⁵ CIS, FIDE, CIGINFO, Marinfo, YACHTINFO.

skattesvig og skatteunddragelse³⁶. Meddelelsen indeholdt en handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, bl.a. i forbindelse med tredjelande. I denne handlingsplan opfordres Rådet og medlemsstaterne til at gøre yderligere fremskridt med eksisterende initiativer, bl.a. den hurtige reaktionsmekanisme og anvendelsen af omvendt betalingspligt for visse kategorier varer og tjenesteydelser. Rådet er for nylig nået frem til en politisk aftale om disse initiativer. Endvidere førte handlingsplanen til etableringen af et "EU-momsforum" for at styrke skatteydernes frivillige overholdelse samt videreførelse af teknisk bistand og bistand til kapacitetsopbygning til medlemsstaterne. Den sigter mod indførelsen af en fælles risikoanalyse inden for Eurofisc (netværket for hurtig udveksling af målrettede oplysninger til bekæmpelse af momssvig) og forhandlingen af bilaterale administrative samarbejdsaftaler om moms med tredjelande.

4.1.7. *Bestemmelser om bekæmpelse af svig i internationale aftaler*

For at beskytte EU's finansielle interesser og sikre bekæmpelse af overtrædelser samt korrekt anvendelse af toldbestemmelser indeholder EU's internationale aftaler, som f.eks. aftaler om præferentiell handel, samarbejdsaftaler, ikkepræferentielle aftaler og enkeltstående aftaler om toldanliggende bestemmelser om gensidig administrativ bistand i toldanliggende og foranstaltninger vedrørende håndhævelsen af præferencebehandling.

Ved udgangen af 2012 var 44 aftaler gældende, herunder bestemmelser om gensidig administrativ bistand for 62 tredjelande, og der var bilaterale eller regionale forhandlinger undervejs med yderligere 88 lande (herunder nogle af EU's største handelspartnere)³⁷. EU indgik i 2012 frihandelsaftaler (FTA'er) med den centralamerikanske region³⁸ og Andespagtlandene³⁹. Der blev indgået en frihandelsaftale med Singapore i december 2012. Økonomiske partnerskabsaftaler trådte i kraft for yderligere fire AVS-lande⁴⁰. Alle de ovennævnte aftaler indeholder bestemmelser om gensidig administrativ bistand i toldanliggende og foranstaltninger vedrørende håndhævelsen af præferencebehandling.

4.1.8. *Bekæmpelse af ulovlig handel med tobaksvarer*

4.1.8.1. Kommissionens handlingsplan til bekæmpelse af smugling af cigaretter og alkohol ved EU's østlige grænse

Cigaretsmugling medfører store indtægtstab for EU og EU-medlemsstaterne. Tabet i told- og skatteindtægter vurderes til at være på over 10 mia. EUR om året. Smugling af højt beskattede varer, især cigaretter og alkohol, er en af de fremherskende kriminelle aktiviteter ved den østlige grænse. Kommissionen fremlagde i juni 2011 en handlingsplan til bekæmpelse af smugling af cigaretter og alkohol i dette område⁴¹. Kommissionen rejste dette spørgsmål over for nabolandene ved den østlige grænse, koordinerede medlemsstaternes indsats i området og ydede teknisk bistand gennem Hercule III-programmet⁴².

En analyse viser imidlertid, at cigaretsmugling er et problem i hele Unionen. Derfor fremlagde Kommissionen den 6. juni 2013 en samlet EU-strategi i en meddelelse om intensivering af kampen mod cigaretsmugling⁴³. Meddelelsen ledsages af en

³⁶ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet om en handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse COM(2012) 722 af 6. december 2012.

³⁷ F.eks. Canada, Indien, Malaysia og Mercosurlandene.

³⁸ Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua og Panama.

³⁹ Peru og Colombia.

⁴⁰ Madagaskar, Mauritius, Seychellerne og Zimbabwe.

⁴¹ SEK(2011) 791.

⁴² Se punkt 4.1.11 nedenfor.

⁴³ COM(2013) 324.

handlingsplan, der integrerer igangværende aktioner under handlingsplanen for den østlige grænse.

4.1.8.2 Rammekonventionen om tobakskontrol (FCTC): protokol til udryddelse af ulovlig handel med tobaksvarer

Kommissionen går stærkt ind for protokollen til udryddelse af ulovlig handel med tobaksvarer under Verdenssundhedsorganisationens (WHO's) rammekonvention om tobakskontrol, hvilket er i tråd med dens ansvar for at beskytte EU's finansielle interesser, herunder bekæmpelsen af cigaretsmugling og forfalskning.

Kommissionen koordinerede EU's holdning og repræsenterede sammen med Rådets formandskab EU under forhandlingerne om protokollen, som blev vedtaget i november 2012. Den er åben for undertegnelse af de kontraherende parter til rammekonvention om tobakskontrol indtil januar 2014. Når den er trådt i kraft, forventes den at bidrage væsentligt til bekæmpelsen af ulovlig handel med tobaksvarer.

EU bør sammen med medlemsstaterne undertegne og ratificere protokollen hurtigst muligt.

4.1.8.3 Aftaler med cigaretproducenter

Kommissionen og repræsentanter for medlemsstaterne holdt i 2012 separate møder med fire cigaretproducenter⁴⁴ for at drøfte implementeringen af samarbejdsaftaler. Der blev indgået en aftale med PMI, i henhold til hvilken producenten ville udbetale supplerende beløb (beslaglæggelsesbetalinger) til alle medlemsstater, så snart repræsentanter for alle medlemsstater, EU og selskabet har underskrevet en ændringsaftale herom. Alle medlemsstater har endnu ikke underskrevet den.

4.1.9. *Regler om offentlige indkøb*

Svig er ofte forbundet med offentlige indkøb. Derfor medtog Kommissionen nye bestemmelser i sit forslag til direktiver om offentlige indkøb⁴⁵, der blev vedtaget den 20. december 2011:

- indførelse af begrebet interessekonflikt
- udelukkelse af tilbudsgivere, hvis direktør er blevet dømt for korruption eller andre alvorlige tilfælde af svig, og
- en samlet forvaltningsramme, der omfatter overvågnings- og indberetningsforpligtelser, med henblik på at dæmme op for svig i forbindelse med offentlige indkøb, særlig når det omfatter EU-midler.

Kommissionens forslag er blevet grundigt drøftet i Europa-Parlamentet og Rådet. Et tidligere forslag⁴⁶ om at oprette et nationalt tilsynsorgan for offentlige indkøb fik ikke tilslutning fra Rådet, men der er i stedet indført en række forpligtelser til overvågning og indberetning til

⁴⁴ Philip Morris International, Inc. (PMI), Japan Tobacco (JTI), British American Tobacco (BAT) og Imperial Tobacco Limited (ITL).

⁴⁵ Forslag til direktiv om offentlige indkøb (COM(2011)0896 – 2011/438 (COD)) og forslag til direktiv om fremgangsmåderne ved indgåelse af kontrakter inden for vand- og energiforsyning, transport samt posttjenester (COM(2011)0895 – 2011/439 (COD)):
http://ec.europa.eu/internal_market/publicprocurement/modernising_rules/reform_proposals_en.htm.

⁴⁶ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om tildeling af koncessionskontrakter KOM(2011) 897 – 2011/0437 (COD).

Kommissionen, særlig i korrupsionssager. Disse forslag vil, hvis de vedtages, styrke forvaltningen samt begrænsningen af og opfølgningen på overtrædelser af regler om offentlige indkøb væsentligt, særlig når det vedrører interessekonflikter.

4.1.10. Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig (CAFS)

Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig (CAFS)⁴⁷, der blev vedtaget i juni 2011, er primært rettet mod Kommissionens tjenestegrene. Målet med den er at sikre en balance mellem omkostningseffektivitet og forenkling samt muligheden for at tilpasse eksisterende foranstaltninger til bekæmpelse af svig med henblik på at imødegå nye planer om svig. Kommissionen trækker på OLAF's erfaring med efterforskning af påstået svig.

Gennemførelsen af CAFS er godt i gang, særlig for de tre prioriteter, der skal gennemføres inden udgangen af 2013:

- passende bestemmelser om bekæmpelse af svig i Kommissionens forslag om udgiftsprogrammer under den nye flerårige finansielle ramme
- udvikling af strategier til bekæmpelse af svig i Kommissionens tjenestegrene
- revision af udbudsdirektiverne⁴⁸.

OLAF supplerer gennemførelsen af disse prioriterede foranstaltninger ved at stille andre tjenester med et internt websted helliget forebyggelse af svig samt vejledning, uddannelse og koordination til rådighed.

4.1.11. Hercule- og Pericles-programmerne

4.1.11.1. Gennemførelse af Hercule II- og Pericles-programmerne

I 2012 støttede Hercule II-programmet foranstaltninger til styrkelse af de retshåndhævende myndigheders tekniske og operationelle kapacitet for at bekæmpe svig rettet mod EU. Støtten havde form af teknisk bistand (7,35 mio. EUR), uddannelsesaktiviteter, bl.a. retsmedicinsk uddannelse (3,25 mio. EUR), juridisk uddannelse og studier (0,7 mio. EUR) og it-support til indkøb af data- og informationsudstyr, der stilles til rådighed for medlemsstaternes myndigheder (2,95 mio. EUR). De angivne beløb er baseret på budgettet for 2012.

I 2012 deltog Kommissionen (OLAF) under Pericles-programmet vedrørende beskyttelse af europengersedler og -mønter mod svig og forfalskning i 16 aktiviteter, herunder konferencer, seminarer og personaleudvekslinger organiseret af medlemsstaterne og/eller Kommissionen (OLAF). Disse arrangementer lagde særlig vægt på at styrke samarbejdet med de ansvarlige myndigheder og omfattede drøftelser af programmer med ansøgere og eksperter fra medlemsstaterne, Den Europæiske Centralbank og Europol. I 2012 blev 94,75 % af Pericles-programmets samlede beløb på 1 mio. EUR anvendt.

4.1.11.2. Den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2014-2020

I december 2011 vedtog Kommissionen inden for den flerårige finansielle ramme forslag om videreførelse af to programmer med henblik på at styrke forebyggelsen og bekæmpelsen af svig, nemlig Hercule III⁴⁹ og Pericles 2020.⁵⁰

⁴⁷ KOM(2011) 376.

⁴⁸ Se punkt 4.1.9.

⁴⁹ KOM(2011) 914.

⁵⁰ KOM(2011) 913.

I 2012 drøftede Parlamentets Budgetkontroludvalg og Rådets arbejdsgruppe vedrørende bekæmpelse af svig (GAF) begge forslag. GAF var under det danske formandskab i stand til at forberede en aftale om Kommissionens forslag, undtagen om samfinansieringsraterne og det samlede budget for programmet. Budgetkontroludvalget vedtog sin betænkning om forslagene i november 2012. Parlamentet og Rådet indledte forhandlinger under det irske formandskab i 2013 med henblik på at få indgået en aftale.

4.2. Det Rådgivende Koordineringsudvalg for Bekæmpelse af Svig (Cocolaf)

I henhold til artikel 325 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde tilrettelægger medlemsstaterne sammen med Kommissionen et snævert, løbende samarbejde mellem de kompetente myndigheder. Koordineringsaktiviteterne finder sted inden for rammerne af Det Rådgivende Koordineringsudvalg for Bekæmpelse af Svig (Cocolaf).⁵¹

I 2012 blev Cocolaf hørt to gange vedrørende hovedudviklingen inden for lovgivnings- og politikinitiativer til bekæmpelse af svig.

Cocolaf udvekslede synspunkter om EU-indsatsen for at styrke beskyttelsen af EU's finansielle interesser og var generelt enig i de nuværende initiativer, særlig med hensyn til harmonisering af retsgrundlaget for bekæmpelse af svig rettet mod EU.

Der er planlagt en revision af Cocolafs struktur og en række ekspertgrupper i 2013 for at forbedre gruppernes overordnede funktion og få et bedre overblik over aktiviteter, der involverer Kommissionen (OLAF) og medlemsstaterne.

4.3. Europa-Parlamentets beslutning af 10. maj 2012 om beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser – Bekæmpelse af svig – Årsberetning for 2010

Europa-Parlamentet vedtog sin beslutning om Kommissionens årsberetning for 2010 den 10. maj 2012⁵². Beslutningen indeholder særlige forespørgsler, kommentarer og forslag inden for alle budgetområder. Den er henvendt til Kommissionen og medlemsstaterne og dækker en lang række emner såsom tab af toldafgifter og moms, medlemsstaternes indberetning af uregelmæssigheder inden for alle områder og offentlige indkøb. Parlamentet beklager i beslutningen, at Kommissionens beretning ikke behandler svig i enkeltheder, men behandler uregelmæssigheder meget generelt, og det kritiserer, at nogle medlemsstater fortsat indberetter et meget lavt antal konstaterede uregelmæssigheder og tilfælde af svig inden for bestemte områder.

Europa-Parlamentet glædede sig over de forbedrede inddrivelsesrater inden for samhørighedspolitikmidler, og at Bulgarien har gjort store fremskridt med hensyn til at styrke de nationale kontrolsystemer for førtiltrædelsesmidler. Det glædede sig også over resultaterne af det fælles toldsamarbejde Sirocco og effektiviteten af Hercule II-programmet, som koordineres af OLAF.

Kommissionen har fremlagt en opfølgingsrapport, der beskriver de foranstaltninger, som skal træffes for at reagere på Parlamentets bekymringer. Kommissionen påpegede navnlig, at

⁵¹ Oprettet i henhold til Kommissionens afgørelse 94/140/EF af 23. februar 1994 som ændret den 25. februar 2005.

⁵² <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2012-0196+0+DOC+XML+V0//EN&language=EN>.

der i artikel 325-rapporten ville blive lagt større vægt på en dybtgående analyse af tilfælde af svig, men understregede, at det er nødvendigt at indberette alle uregelmæssigheder (herunder andre uregelmæssigheder) for at opfylde rapportens mandat og få en bedre forståelse af tilfældene af svig. I overensstemmelse med Parlamentets anbefaling har Kommissionen allerede lagt større vægt på at analysere tilfælde af svig i rapporten fra 2011 og har gjort det yderligere i denne rapport.

Med hensyn til Parlamentets bekymringer over, at nogle medlemsstater kun indberetter få eller ingen tilfælde af svig, har Kommissionen henvendt sig til de pågældende medlemsstater for at finde en løsning på problemerne med ufuldstændig indberetning. Problemet er imidlertid delvist, at afsløringen af svig skal styrkes i nogle medlemsstater. Der er truffet en række foranstaltninger for at vejlede og støtte medlemsstaterne i forbindelse med forbedringen af deres afsløring af svig og indberetningspræstation.

Kommissionen reviderer medlemsstaternes inddrivelsesprocedurer og suspenderer betalingerne, når der konstateres væsentlige mangler. Inddrivelserne blev forbedret på landbrugsområdet, til dels fordi medlemsstaterne nu afholder halvdelen af de uinddrivelige beløb, hvis det ikke lykkes dem at inddrive dem rettidigt, eller alle udgifterne, hvis de foretager forsømmelige tilbagebetalinger (50%-reglen). Kommissionen har også for den flerårige finansielle ramme for 2014-2020 foreslået en yderligere styrkelse af den retlige ramme.

Endvidere har Kommissionen skitseret foranstaltninger, som den vil træffe vedrørende samhørighedspolitikmidler som led i sin fælles strategi til forebyggelse af svig vedrørende samhørighedspolitikmidlerne. Strategien omfatter svigrisikovurdering, afsløring af svig og interne og eksterne foranstaltninger for at øge bevidstheden om svig (i Kommissionens tjenestegrene med ansvar for gennemførelse af samhørighedspolitikken og i medlemsstaterne).

5. MEDLEMSSTATERNES FORANSTALTNINGER TIL BEKÆMPELSE AF SVIG OG ENHVER ANDEN ULOVLIG AKTIVITET, DER SKADER UNIONENS FINANSIELLE INTERESSER

Medlemsstaterne aflægger én gang om året rapport til Kommissionen om de vigtigste foranstaltninger, der er truffet på grundlag af artikel 325 i TEUF for at bekæmpe svig og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Unionens finansielle interesser.

Medlemsstaterne traf i 2012 en række både generelle og specifikke foranstaltninger for at styrke forebyggelse og bekæmpelse af svig, der skader Unionens finansielle interesser. Oplysninger fra næsten halvdelen af medlemsstaterne viser imidlertid, at deres kapacitet til at afsløre og retsforfølge tilfælde af svig og håndhæve inddrivelse af uberettigede udbetalinger er begrænset. Herudover er der forskellige praksisser mellem og inden for medlemsstaterne til indberetning af svig og uregelmæssigheder.

5.1. Foranstaltninger til bekæmpelse af svig og andre uregelmæssigheder, der skader Unionens finansielle interesser

De administrative foranstaltninger, som medlemsstaterne aflægger rapport om, vedrører hovedsageligt skærpet overvågning fra de administrerende myndigheders, agenturers eller organers side, strengere finansiell revision og opdaterede retningslinjer eller metodologiske

vejledninger⁵³. Andre foranstaltninger har til formål at fremme samarbejdet mellem kompetente myndigheder, forbedre kontrollen⁵⁴, fremme det strategiske samarbejde med Kommissionen i forbindelse med bekæmpelse af svig og korrupsion⁵⁵, tilbyde uddannelse⁵⁶ og forbedre kontraktsikkerhed⁵⁷.

Mere generelle foranstaltninger skal sikre forbedringer af lovgivningen om offentlige indkøb⁵⁸ og inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb⁵⁹.

5.2. Foranstaltninger til bekæmpelse af svig og andre uregelmæssigheder, der skader Unionens finansielle interesser på landbrugsområdet

I 2012 var der særligt fokus på landbruget. Indberetningen omfattede oplysninger om efterforskning til bekæmpelse af svig, lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger og strategier, indikatorer for svig, beløb, der var inddrevet i forbindelse med efterforskning til bekæmpelse af svig, og oplysninger om personale, der arbejder med efterforskning til bekæmpelse af svig.

5.2.1. Lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger

Mange medlemsstater⁶⁰ indberettede i 2011-2012 nye lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger, der i væsentlig grad medvirkede til at fremme bekæmpelse af svig og styrke risikoforvaltning i forbindelse med landbrugsfonde. Nogle af medlemsstaterne indberettede foranstaltninger vedrørende den samlede forvaltning af landbrugsstøtten⁶¹.

Disse foranstaltninger vedrører primært støtteberettigelse i forbindelse med udgifter, kontrol og revision på stedet for Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL), mere målrettede kontroller på grundlag af risikovurderinger af ordninger for unge landbrugere og ugunstigt stillede områder samt forbedringer i certificeringsproceduren som følge af strengere kontrol. Flere medlemsstater⁶² indberettede foranstaltninger til forbedring af deres finansielle kontrol efter revision af den nationale lovgivning og yderligere opdateringer af støtteordninger (politik om udvikling af landdistrikter, direkte støtteordninger). Nogle medlemsstater⁶³ indberettede forbedringer i den nationale lovgivning eller harmonisering med EU-retten med hensyn til procedurer til håndtering af uregelmæssigheder, herunder definitioner af uregelmæssighed, indberetningsprocedurer, finansielle korrektioner eller inddrivelse af midler samt en klarere definition af handlinger, der betragtes som svig, samt efterforskningsprocedurer. Fire medlemsstater⁶⁴ indberettede en forbedring af deres nationale registre og dataforvaltning for at lette krydskontrol. Andre⁶⁵ indberettede en forbedring af deres risikostyringssystemer gennem forbedrede organisationsstrukturer, interne

⁵³ Bulgarien, Tjekkiet, Tyskland, Estland, Grækenland, Spanien, Litauen, Luxembourg, Rumænien, Slovakiet og Sverige.

⁵⁴ Tyskland, Irland, Det Forenede Kongerige (England og Skotland).

⁵⁵ Italien.

⁵⁶ Bulgarien.

⁵⁷ Danmark har indført digital signatur for alle borgere og virksomheder, der anvendes i kontakten med offentlige myndigheder.

⁵⁸ Bulgarien, Tjekkiet, Letland og Polen.

⁵⁹ Belgien, Tjekkiet, Slovenien og Sverige.

⁶⁰ Belgien, Bulgarien, Tjekkiet, Danmark, Irland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Cypern, Letland, Litauen, Ungarn, Polen, Rumænien, Slovakiet og Slovenien.

⁶¹ Belgien (Vallonien), Tjekkiet og Slovakiet.

⁶² Irland, Grækenland, Spanien, Italien og Letland.

⁶³ Irland, Grækenland, Spanien og Letland.

⁶⁴ Tyskland, Letland, Ungarn og Polen.

⁶⁵ Belgien (Vallonien), Irland, Spanien og Litauen.

kontrollsystemer og retningslinjer for kontrol eller nye risikoanalyser til forebyggelse af alvorlig og organiseret skattesvig.

For så vidt angår effektivitet indberettede næsten alle medlemsstater⁶⁶, at de nye lovgivningsmæssige eller administrative foranstaltninger havde ført til bedre resultater, herunder tidligere afsløring, færre uberettigede udbetalinger, flere afsløringer af uregelmæssigheder før udbetaling og en højere grad af accepterede støtteberettigede udgifter. Nogle pegede på færre kontroller på stedet, herunder bedre udnyttelse af ressourcer som følge af nye risikovurderinger. De fleste medlemsstater indberettede, at de havde truffet foranstaltninger for at fremme pålidelighed og konsekvens i forhold til finansiel indberetning.

5.2.2. *Nye strategier til forebyggelse og afsløring*

De fleste medlemsstater⁶⁷ indberettede, at de nu anvendte én eller flere af følgende strategier: nationale strategier, regionale strategier, strategier baseret på en særlig type aktion med henblik på risikobegrænsning og forbedret forebyggelse og afsløring af svig i anvendelsen af landbrugsfondene.

5.2.3. *Anvendelse af indikatorer for svig*

Næsten alle medlemsstater⁶⁸ nævnte, at de anvendte generelle indikatorer for svig, f.eks. kategorier for uregelmæssigheder, aktioner, fremgangsmåder, berørte økonomiske sektorer eller geografiske områder.

Derudover erklærede hovedparten af medlemsstaterne⁶⁹, at de også anvendte deres egne specifikke indikatorer, f.eks. identiteten af støttemodtagere, gennemsigtighed i procedurer, ændringer i omfanget af støtte sammenlignet med det foregående produktionsår, fremlæggelse af falske eller tvivlsomme data eller forsøg på at skjule information.

5.2.4. *Gennemførelse af indberetningsbestemmelser*

Mange medlemsstater⁷⁰ indberettede, at de havde vedtaget retningslinjer for at kunne skelne mellem svig og andre uregelmæssigheder og havde tilrettelagt uddannelsesforløb for medarbejdere for at klarlægge forskellen. Tre medlemsstater⁷¹ oplyste, at de ikke havde vedtaget retningslinjer, idet de eksisterende regler og procedurer er tilstrækkelige.

Besvarelser vedrørende indberetningspraksis i henhold til forordning (EF) nr. 1848/2006 viser, at praksisser ikke blot varierer mellem medlemsstaterne, men også mellem organer i samme medlemsstat. Sidstnævnte gælder ikke blot i føderale lande, men på tværs af politikområder som f.eks. landbrug, fiskeri eller samhørighedspolitik⁷³.

⁶⁶ Belgien, Bulgarien, Tjekkiet, Grækenland, Spanien, Italien, Cypern, Letland, Litauen, Ungarn, Østrig, Polen, Rumænien, Slovakiet, Slovenien og Det Forenede Kongerige.

⁶⁷ Belgien, Bulgarien, Danmark, Tyskland, Estland, Irland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Cypern, Ungarn, Nederlandene, Østrig, Portugal, Rumænien og Slovakiet.

⁶⁸ Alle undtagen Luxembourg.

⁶⁹ Undtagen fem (Belgien, Danmark, Nederlandene, Slovenien og Sverige).

⁷⁰ Bulgarien, Estland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Cypern, Letland, Ungarn, Nederlandene, Portugal, Rumænien, Slovenien, Slovakiet, Sverige og Det Forenede Kongerige.

⁷¹ Bulgarien, Estland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Cypern, Letland, Ungarn, Nederlandene, Portugal, Rumænien, Slovenien, Slovakiet, Sverige og Det Forenede Kongerige.

⁷² Belgien (ALV), Østrig og Polen.

⁷³ Se punkt 2.2.9 i arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene om medlemsstaternes gennemførelse af artikel 325 i 2012, der ledsager denne rapport, s. 11-12, hvor medlemsstaternes indberettede oplysninger opsummeres.

5.2.5. *Utilstrækkelige statistikker om afsløring af svig og retsforfølgelse og dermed forbundet inddrivelse*

Næsten halvdelen af medlemsstaterne⁷⁴ fremlægger fortsat begrænset information om antallet af administrative kontroller og procedurer til bekæmpelse af svig, der indledes for at afsløre tilfælde af svig. Bulgarien, Danmark, Italien, Polen og Rumænien indledte flest efterforskninger til bekæmpelse af svig.

Ligeledes fremlagde hovedparten af medlemsstaterne ikke tilstrækkelig information om antallet af straffesager, der blev afgjort ved en retsafgørelse. Derudover fremlagde næsten halvdelen af medlemsstaterne⁷⁵ ufuldstændig information om de beløb, der blev inddrevet i forbindelse med svig på grundlag af administrative kontroller til bekæmpelse af svig. Situationen er endnu mere utilfredsstillende vedrørende data om de beløb, der er inddrevet⁷⁶, og finansielle sanktioner i forbindelse med straffesager.

Det kan derfor konkluderes, at sidste års anbefaling om overvågning af resultaterne af strafferetlige efterforskninger inden for samhørighedspolitikken kun delvist er blevet fulgt.

5.3. **Operation "Magna Grecia"**

I 2011 og 2012 foretog det italienske bagmandspoliti, Guardia di Finanza (GDF), 23 efterforskninger af modtagere, hvis projekter blev finansieret gennem strukturfondene 2000-2006 i regionen Calabria i det sydlige Italien. Hver enkelt efterforskning dækkede mere end ét projekt. Der blev afdækket 18 tilfælde af uregelmæssigheder.

Efterforskningerne omfattede en inspektion af projekter for over 23,5 mio. EUR, hvoraf næsten 16 mio. EUR var genstand for uregelmæssigheder. 30 personer, herunder fire myndighedspersoner, blev anklaget for svig, falskneri i forbindelse med offentlige og private handlinger, uretmæssig anvendelse af offentlige midler, anvendelse af falske fakturaer, tilbageholdelse eller ødelæggelse af regnskabsdokumenter og hvidvaskning af penge. GDF krævede beslaglæggelse af varer for ca. 4,5 mio. EUR.

Efterforskningerne var resultatet af en grundig analyse, som OLAF indledte i 2010 og fortsatte i 2011 i samarbejde med GDF for at forbedre risikoindikatorerne og yderligere integrere data og GDF's lokale viden. Operationen var et udtryk for denne innovative tilgangs effektivitet, som gjorde det muligt at rette indsatsen mod specifikke støttemodtagere, der passede til de identificerede risikoindikatorer.

5.4. **Gennemførelse af anbefalinger for 2011**

I rapporten om beskyttelse af Unionens finansielle interesser i 2010 gav Kommissionen medlemsstaterne en række anbefalinger, særlig vedrørende indberettede tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder, inddrivelse af uregelmæssige beløb, overvågning af resultaterne af strafferetlige efterforskninger og forbedring af deres statistikker om svig. Gennemførelsen af disse anbefalinger, som blev forelagt som led i indberetningsøvelsen i 2012, var generelt tilstrækkelig, selv om der var enkelte problemer, som ikke blev løst fuldt ud. På området for delt forvaltning indberettede flertallet af medlemsstaterne, at de målrettede deres indsats for at

⁷⁴ Belgien, Irland, Grækenland, Frankrig, Cypern, Letland, Luxembourg, Malta, Portugal, Finland og Det Forenede Kongerige.

⁷⁵ Tyskland, Grækenland, Italien, Litauen, Luxembourg, Ungarn, Polen, Portugal, Rumænien, Slovenien og Slovakiet.

⁷⁶ Kun otte medlemsstater har fremlagt data (Bulgarien, Danmark, Tyskland, Italien, Polen, Portugal, Rumænien, Slovakiet og Det Forenede Kongerige).

forebygge og afsløre svig på grundlag af risikovurderinger. De medlemsstater, der blev anmodet om at forklare de få tilfælde af afsløret svig inden for landbrugs-⁷⁷ eller samhørighedspolitikken⁷⁸, begrundede fortsat dette med kvaliteten af deres systemer til afsløring af svig og få tilfælde af svig. Flere medlemsstater havde forbedret deres kontrolsystemer ved at rette kontrollen mod risikoområder som anbefalet. Navnlig med hensyn til samhørighedspolitikken ændrede Bulgarien lovgivningen for at indføre nye finansielle inspektioner rettet imod offentlige indkøbskontrakter, der er et højrisikoområde. Rumænien afprøver nu et system til efterfølgende kontrol for at afsløre svig og interessekonflikter. Slovakiet inkorporerede offentlige klager og medierapporter i deres risikovurdering.

Frankrig har afsluttet gennemførelsen af systemet til indberetning af uregelmæssigheder (IMS) i forbindelse med samhørighedspolitikken. Da Kroatien også fuldt ud gennemførte systemet fra oktober 2012 under forberedelsen til tiltrædelse, fungerer IMS nu fuldt ud i alle medlemsstater.

Med hensyn til indtægter reagerede mange medlemsstater⁷⁹ positivt på Kommissionens anbefaling om at fokusere toldinspektioner på højrisikoimport, og mange af dem er i færd med at udvikle nye it-værktøjer for at lette processen⁸⁰.

Med hensyn til samhørighedspolitikken indberettede 74 % af medlemsstaterne, at de havde truffet foranstaltninger for at forbedre deres forvaltnings- og kontrolsystemer i overensstemmelse med anbefalingen⁸¹. Generelt har medlemsstaterne lagt særlig vægt på områder for offentlige indkøb og støtteberettigelse i overensstemmelse med Kommissionens observationer om, at disse områder var særlig udsatte for fejl⁸². Letland og Litauen ændrede den relevante lovgivning om offentlige indkøb og om identifikation og klassificering af henholdsvis uregelmæssigheder og inddrivelse. Finland traf foranstaltninger for at forenkle kontrollen af støtteberettigelse.

Den sidste anbefaling indeholdt en opfordring til medlemsstaterne til at overvåge resultaterne af strafferetlige efterforskninger og forbedre deres statistikker om svig. Nogle af de opfølgende indberetninger (eller mangel på indberetninger) i år bidrager til Kommissionens velbegrundede bekymring om, at problemet endnu ikke er løst tilfredsstillende.

Grækenland, Ungarn, Italien, Letland, Litauen, Slovakiet og Det Forenede Kongerige har oprettet eller er i færd med at oprette it-systemer eller andre systemer for at forbedre deres statistikker om svig. Andre er tilsyneladende af den overbevisning, at deres eksisterende systemer fungerer tilfredsstillende.

⁷⁷ Tyskland, Frankrig, Spanien og Det Forenede Kongerige.

⁷⁸ Frankrig, Cypern, Malta og Nederlandene.

⁷⁹ Bulgarien, Tjekkiet, Tyskland, Irland, Frankrig, Ungarn, Italien, Cypern, Letland, Malta, Nederlandene, Polen, Rumænien, Slovenien, Slovakiet, Finland, Sverige og Det Forenede Kongerige.

⁸⁰ Belgien, Bulgarien, Tjekkiet, Frankrig, Ungarn, Irland, Italien, Cypern, Letland, Malta, Nederlandene og Sverige.

⁸¹ Belgien, Bulgarien, Tjekkiet, Tyskland, Estland, Grækenland, Ungarn, Cypern, Italien, Letland, Litauen, Luxembourg, Malta, Nederlandene, Polen, Portugal, Rumænien, Slovakiet, Finland og Sverige.

⁸² Bulgarien, Estland, Cypern, Letland, Litauen, Luxembourg, Ungarn, Nederlandene, Portugal, Polen, Rumænien, Slovakiet og Finland.

6. KONKLUSION OG ANBEFALINGER

6.1. To tendenser i relation til politisk og operationel udvikling

I relation til medlemsstaternes og Kommissionens bekæmpelse af svig fremhæves to vigtige tendenser i nærværende rapport, som vedrører vedtagelsen af nye foranstaltninger til bekæmpelse af svig og de opnåede operationelle resultater.

På den politiske side tog Kommissionen og medlemsstaterne en række væsentlige initiativer i 2012 på både lovgivningsmæssigt og administrativt plan. Dette positive træk viser tydeligt, at de kompetente myndigheder i stigende grad fokuserer på svig og andre ulovlige aktiviteter, der skader Unionens (og i tilfælde af samfinansiering nationale) finansielle interesser. Selv om der er truffet foranstaltninger på nationalt plan, er der fortsat initiativer, som fremmes på EU-plan, navnlig forslaget til et direktiv om beskyttelse af Unionens finansielle interesser og pakken om nye regler for offentlige indkøb, der fortsat afventer lovgivernes godkendelse, hvorimod andre initiativer, f.eks. den nye pakke for de finansielle overslag 2014-2020, er på et fremskredet stadium i forhandlingen.

På den operationelle side er situationen med hensyn til uregelmæssigheder, der er indberettet som svig i 2012, tilsyneladende stabil i forhold til 2011, bortset fra en betydelig stigning i antallet af tilfælde på landbrugsområdet. Denne stigning skyldtes udelukkende indsatsen fra en enkelt medlemsstat (Danmark) og blev udlignet af et sammenligneligt fald på førtiltrædelsesområdet.

De positive resultater af de foranstaltninger, der blev truffet i 2012, vil kunne mærkes i kommende år.

6.2. Forskellige tilgange til svig

Medlemsstaternes tilgange er fortsat meget forskellige med en gruppe på seks lande (Tjekkiet, Danmark, Tyskland, Italien, Polen og Rumænien⁸³), der er førende med hensyn til afsløring af svig på udgiftssiden, og fem lande (Belgien, Tyskland, Grækenland, Italien og Spanien⁸⁴), der er førende på indtægtssiden (traditionelle egne indtægter).

Resultaterne for de resterende medlemsstater er mere homogene på indtægtssiden end på udgiftssiden, hvor betydelige modtagere af EU-midler, f.eks. Grækenland, Frankrig og Spanien, viser en meget begrænset kapacitet til at afsløre svig.

Medlemsstaternes tilgange og metoder til afsløring af svig er forskellige. Disse holdningsforskelle skyldes primært retlige og organisationsmæssige forskelle, der ikke blot varierer mellem medlemsstaterne, men også mellem forvaltninger i samme land.

Anbefaling 1

Udpegelse af nationale koordineringstjenester til bekæmpelse af svig vil fremme ensretningen af tilgange mellem og inden for medlemsstaterne.

Medlemsstaterne opfordres, hvor det ikke allerede er sket, til hurtigst muligt at udpege eller nedsætte deres egen koordineringstjeneste til bekæmpelse af svig (AFCOS).

⁸³ Deres resultater udgør 75 % af det samlede antal uregelmæssigheder indberettet som svig.

⁸⁴ Deres resultater udgør 79 % af det samlede antal uregelmæssigheder indberettet som svig.

6.3. Vedtagelse af fælles regler om svig

På nuværende tidspunkt er sanktionsniveauet for svig så lavt i nogle medlemsstater, at sanktionerne ikke kan siges at have en afskrækkende virkning overhovedet. Mange tilfælde af svig, der skader Unionens finansielle interesser, straffes ikke, fordi den tidsperiode, der er fastsat ved lov til undersøgelse og retsforfølgelse af tilfælde af svig, er udløbet.

Forslaget til et direktiv om beskyttelse af Unionens finansielle interesser ved hjælp af strafferet indeholder en løsning på disse problemer ved at fastsætte en minimumsperiode med hensyn til tidsbegrænsning. Alvorlige tilfælde af svig bør straffes med en minimumsstraf på mindst seks måneder og en maksimumsstraf på mindst fem år.

Anbefaling 2

Medlemsstaterne bør sikre, at sanktioner for tilfælde af svig har en afskrækkende virkning, og at efterforskninger og straffesager kan forfølges inden for en rimelig tidsperiode. Medlemsstaterne bør hurtigst muligt vedtage og gennemføre direktivet om strafferetlig beskyttelse af EU's finansielle interesser.

6.4. De væsentligste risici er bekræftet

Som i de foregående år er et af de største problemer, myndighederne har identificeret i forbindelse med afslørede tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder, overtrædelsen af reglerne om offentlige indkøb. Der er også afsløret et begrænset antal tilfælde af korrupsion, som er forbundet med denne form for overtrædelse.

Anbefaling 3

Reformpakken for direktiver om offentlige indkøb bør godkendes af lovgiveren og hurtigst muligt gennemføres af medlemsstaterne som reaktion på den øgede risiko, der er identificeret på dette område.

I tråd med undersøgelserne i de foregående år er samhørighedspolitikken (navnlig operationelle programmer, der er forbundet med konvergensmålet) fortsat det område, inden for hvilket der er afsløret flest tilfælde af svig og uregelmæssigheder.

Anbefaling 4

I lyset af den begrænsede indberetning af svig og andre uregelmæssigheder fra nogle af medlemsstaterne på området samhørighedspolitik anbefaler Kommissionen navnlig Grækenland, Frankrig og Spanien, at de intensiverer deres indsats for at afsløre svig.

Med hensyn til samhørighedspolitikken i perioden 2008-2012 var antallet af afslørede tilfælde af svig og andre uregelmæssigheder indtil 2010 imidlertid højere i relation til ESF end EFRU. Siden 2010 har det forholdt sig omvendt. En undersøgelse af den finansielle virkning af disse tilfælde viser, at de prioriterede områder er de områder, hvor der foretages de største investeringer, nemlig transport, miljø og investeringer i social infrastruktur.

Anbefaling 5

De kompetente myndigheder bør tage resultaterne af analysen i rapporten og de ledsagende arbejdsdokumenter i betragtning i tilrettelæggelsen af deres tilsyn og kontrolforanstaltninger.

Antallet af afsløringer af svig i forhold til udvikling af landdistrikterne er fortsat ret stabilt sammenlignet med 2011, men lavere end for lignende instrumenter, der er gennemført i den foregående programmeringsperiode (under strukturfonde og førtiltrædelsesbistand). Myndighederne fokuserer tilsyneladende fortsat på Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL).

Anbefaling 6

Medlemsstaterne bør intensivere deres indsats i forhold til investeringsprojekter inden for udvikling af landdistrikter i relation til de risikoelementer, der fremhæves af lignende resultater for den foregående programmeringsperiode.

6.5. Organer til bekæmpelse af svig og retshåndhævende myndigheder er fortsat de mest effektive i afsløringen af svig ...

På indtægtssiden viste det sig, at toldkontrol var vigtig for afsløringen af tilfælde af svig på tidspunktet for fortoldning af varer.

Anbefaling 7

Når medlemsstaterne udvikler toldkontrolstrategier parallelt med deres efterfølgende toldkontroller, skal de sikre, at de har effektive systemer til risikovurdering, som gør det muligt at foretage kontrol rettet mod højrisikoimport på fortoldningstidspunktet.

På udgiftssiden skyldes den effektive afsløring af svig (navnlig i forbindelse med omfattende finansielle virkninger) fortsat i væsentlig grad resultaterne af de efterforskninger, som foretages af organer til bekæmpelse af svig og retshåndhævende agenturer. Deres positive betydning er især tydelig i medlemsstater, der har forsøgt at strukturere samarbejdet mellem de forvaltninger, som primært er ansvarlige for forvaltning og kontrol af EU-midler, og retshåndhævende organer.

... men forvaltnings- og revisionsmyndighedernes rolle bliver stadig større ...

Medlemsstaternes forvaltningsmyndigheder er blevet bedre til at afsløre tilfælde af svig, navnlig mindre komplicerede tilfælde. Nogle medlemsstater indberettede, at de havde indført tilsyn og kontroller på grundlag af risikovurderinger og anvendelse af it-værktøjer med henblik på at fremme afsløringen af svig. Tilsyn og kontroller rettet specifikt mod svig er især vigtige i forhold til de omkostninger, der er forbundet med denne form for kontroller, for at maksimere effektiviteten.

Anbefaling 8

Kommissionen anbefaler, at alle medlemsstater vedtager og udvikler tilsyn og kontrolforanstaltninger, navnlig strukturering og fremme af samarbejdet mellem forvaltningsmyndigheder og organer til bekæmpelse af svig samt forbedring af risikovurderinger og it-værktøjer.

... navnlig i forbindelse med bekæmpelse af svig.

I denne periode med budgetbegrænsninger skal betydningen af foranstaltninger til bekæmpelse af svig ikke undervurderes, og forvaltningsmyndigheders, agenturers og organers rolle skal styrkes med specifikke bestemmelser i lovforslag til den flerårige finansielle ramme 2014-2020.

Anbefaling 9

Kommissionen anbefaler, at lovgiveren vedtager bestemmelserne i den flerårige finansielle ramme om bekæmpelse af svig i den nuværende formulering, og at disse gennemføres hurtigt og korrekt på nationalt plan.

6.6. Beskyttelsen mod uretmæssigt udbetalte beløb fra EU – håndhævet af eksisterende forebyggende og korrigerende mekanismer i henhold til EU-lovgivningen – er fortsat tilstrækkelig

Undersøgelser af inddrivelse og finansielle korrektioner bekræfter, at alle de forebyggende og korrigerende foranstaltninger, der er truffet, yder effektiv beskyttelse af Unionens finansielle interesser. Disse mekanismer sikrer, at Unionens midler bruges på godkendte projekter, navnlig i sektorer, hvor de pågældende operationer er samfinansieret, og risikoen for manglende inddrivelse er overført til den pågældende medlemsstats budget.

6.7. Samlet konklusion

Det tydeligste og væsentligste problem er stadig medlemsstaternes forskellige tilgange til bekæmpelse af svig, som det også er fremhævet i statistikker på grundlag af det specifikke spørgeskema. Med hensyn til overvågningen af resultaterne af retlige procedurer er situationen fortsat utilfredsstillende til trods for den betydelige samlede forbedring. Derfor konkluderer Kommissionen, at sidste års anbefaling om overvågning af resultaterne af strafferetlige efterforskninger på området samhørighedspolitik kun delvist er blevet fulgt.

Oprettelsen af den europæiske anklagemyndighed (EPPO) vil i høj grad medvirke til at bekæmpe svig. EPPO vil medvirke til at styrke de nationale myndigheders begrænsede kapacitet til at bekæmpe svig efter afsløring og sikre sammenhæng og konsekvens. EPPO vil systematisk følge op på sager, der hører under anklagemyndighedens kompetenceområde, indtil de kan bringes for retten. Antallet af domme og inddrevne beløb vil derfor stige. På grund af den højere risiko for domfældelse vil eventuelle lovovertrædere blive afskrækket, og antallet af personer, der er involveret i svig, og beløbsstørrelserne vil falde med årene.

BILAG 1 – Uregelmæssigheder indberettet som svig

(Antallet af uregelmæssigheder indberettet som svig svarer til de foranstaltninger, som medlemsstaterne har truffet for at bekæmpe svig og andre ulovlige aktiviteter, der skader Unionens finansielle interesser. Det skal ikke fortolkes som niveauet for svig i deres territorier)⁸⁵

Medlemsstater	Landbrug		Fiskeri		Samhørighedspolitik		Førtiltrædelse		SAMLEDE UDGIFTER		INDTÆGTER	
	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR
Belgique/België	2	11 569							2	11 569	24	23 076 595
Bulgaria	5	118 895			9	5 971 077	8	3 999 800	22	10 089 772	10	1 613 618
Ceská republika	2	31 028			34	54 447 819			36	54 478 847	0	0
Danmark	56	1 310 263							56	1 310 263	8	796 759
Deutschland	9	1 758 429			43	13 658 092			52	15 416 521	72	4 048 792
Eesti	11	2 988 626			6	888 558			17	3 877 184	0	0
Éire/Ireland	4	123 343							4	123 343	5	0
Ellada									0	0	32	338 175
España	6	150 841			3	93 447			9	244 288	324	36 927 772
France	2	115 794							2	115 794	13	0
Italia	32	21 020 173	2	111 414	75	97 837 043			109	118 968 629	89	5 913 615
Kypros					1	90 724			1	90 724	0	0
Latvija	3	79 903	1	347 118	11	6 691 168			15	7 118 189	4	330 397
Lietuva	1	375 000			3	495 290			4	870 290	14	413 947
Luxembourg									0	0	0	0
Magyarország	14	2 474 121			3	727 614			17	3 201 735	3	40 946
Malta									0	0	1	0
Nederland	1	28 721 881							1	28 721 881	10	0
Österreich					2	34 805			2	34 805	10	669 369
Polska	35	5 050 518			32	9 445 830			67	14 496 348	22	737 511
Portugal			1	210 050	12	1 388 698			13	1 598 748	0	0
Romania	10	3 536 865			34	6 020 393	17	39 810 557	61	49 367 815	20	1 877 170
Slovenija	3	93 007			5	1 241 736			8	1 334 743	5	381 597
Slovensko	2	235 283			4	1 363 577			6	1 598 860	1	46 323
Suomi/Finland									0	0	11	372 132
Sverige	2	16 508			1	90 150			3	106 658	0	0
United Kingdom	4	162 633			1	39 674			5	202 307	4	0
I ALT	204	68 374 680	4	668 581	279	200 525 694	25	43 810 357	512	313 379 312	682	77 584 718

⁸⁵

For beløbene i Nederlandene i relation til landbrug se afsnit 3.4.1 i arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene: "Statistisk evaluering af uregelmæssigheder".

BILAG 2 – Uregelmæssigheder, der ikke er indberettet som svig

Medlemsstater	Landbrug		Fiskeri		Samhørighedspolitik		Førtiltrædelse		SAMLEDE UDGIFTER		INDTÆGTER	
	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR	Antal	EUR
Belgique/België	12	359 815			32	2 701 479			44	3 061 294	136	9 603 835
Bulgaria	2	22 969			65	6 885 790	15	2 573 802	82	9 482 561	5	1 397 298
Ceská republika	106	2 420 077	2	202 636	549	1 033 534 240			657	1 036 156 953	69	2 921 712
Danmark	55	2 582 650			1	10 197			56	2 592 847	52	4 252 220
Deutschland	62	2 061 725			187	25 392 463			249	27 454 189	1 140	96 580 424
Eesti	21	646 988			93	27 489 013			114	28 136 001	5	117 895
Éire/Ireland	105	3 204 462	10	136 460	14	4 046 787			129	7 387 709	28	1 631 006
Ellada	42	1 758 638			119	65 177 448			161	66 936 086	1	22 771
España	264	10 715 545	35	3 039 296	491	516 657 968			790	530 412 809	109	6 548 484
France	98	3 599 435			70	12 438 010			168	16 037 445	285	24 250 220
Italia	213	15 296 384	5	195 845	447	66 987 259			665	82 479 487	142	11 729 209
Kypros	1	81 675			3	61 899			4	143 574	4	165 473
Latvija	15	513 427			38	3 146 255			53	3 659 681	20	2 126 130
Lietuva	91	2 976 961			92	5 329 886	3	45 221	186	8 352 068	24	874 586
Luxembourg	1	8 046			1	5 687			2	13 733		
Magyarország	240	6 674 829			76	8 000 342			316	14 675 171	61	1 989 923
Malta	3	114 542			3	52 963			6	167 505		
Nederland	69	10 089 009			28	2 488 799			97	12 577 808	516	87 542 924
Österreich	5	67 383			12	269 109			17	336 492	46	2 187 964
Polska	226	11 522 524	11	330 596	800	358 946 421	2	22 229	1 039	370 821 771	110	4 698 566
Portugal	128	5 465 518	6	828 250	117	19 601 648			251	25 895 417	21	815 002
Romania	323	17 929 666	3	7 664 966	245	61 492 098	182	41 805 557	753	128 892 287	42	29 479 706
Slovenija	26	2 481 271			13	641 405			39	3 122 676	18	388 676
Slovensko	7	9 802 128	1	18 000	190	57 155 767			198	66 975 895	19	1 515 985
Suomi/Finland	7	205 016	1	94 935	10	286 817			18	586 767	24	2 359 280
Sverige	27	676 326			27	814 096			54	1 490 422	55	6 666 923
United Kingdom	124	3 627 408			355	16 921 931			479	20 549 339	980	70 235 011
I ALT	2 273	114 904 419	74	12 510 985	4 078	2 296 535 775	202	44 446 809	6 627	2 468 397 988	3 912	370 101 223

BILAG 3 — Finansielle korrektioner for 2012 gennemført under delt forvaltning (mio. EUR)⁸⁶

Medlemsstat	EGFL	Udvikling af landdistrikter	EFRU	Samhørighedsfonden	ESF	Andre*	I alt 2012	I alt 2011
Belgique/België	0	3	0		11	0	14	1
Bulgaria	15	7	0	6	1	0	30	25
Ceská republika	0		116	8	0	0	125	6
Danmark	22		0		0	0	22	0
Deutschland	-16	3	23		0	0	10	1
Eesti	0	1	0	0	0	0	1	0
Éire/Ireland	-1	10				0	9	2
Ellada	85	5	0	13	159	0	262	448
España	47	2	1 952	81	84	7	2 172	159
France	64	1	20		37	2	123	33
Italia	209	0	57		3	7	275	50
Kypros	8	0	0	0	0	0	8	3
Latvija	0		1	1	9	0	12	0
Lietuva	3	4	3	1	0	0	10	0
Luxembourg	0		0		0	0	0	0
Magyarország	6	0	0	0	0	0	6	41
Malta	0					0	0	0
Nederland	17	2	0		0	0	20	53
Österreich	1					0	1	0
Polska	12	2	45	79	23	0	162	148
Portugal	15	1	117	0	0	0	134	26
Romania	24	12	22	0	81	0	139	53
Slovenija	0	0				0	0	4
Slovensko	0		29	17	11	0	57	5
Suomi/Finland	1	0	0		0	0	1	0
Sverige	72	2	0		0	0	74	3
United Kingdom	27	4	4		12	2	50	44
Interreg/Cross-Border			24		0	0	24	1
I ALT GENNEMFØRT	610	59	2 416	207	430	19	3 742	1 106

* I denne overskrift indgår finansielle korrektioner gennemført i relation til EUGFL - Udviklingssektionen, EFF og Den Europæiske Flygtningefond.

⁸⁶

De samlede beløb for rækker og kolonne svarer muligvis ikke til summen af de viste værdier på grund af afrunding.