



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 4 september 2018
(OR. en)

11796/18

GAF 35
FIN 627

FÖLJENOT

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	4 september 2018
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2018) 553 final
Ärende:	Rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet 29:e årsrapporten om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen och bedrägeribekämpning (2017)

För delegationerna bifogas dokument – COM(2018) 553 final.

Bilaga: COM(2018) 553 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 3.9.2018
COM(2018) 553 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET OCH RÅDET

**29:e årsrapporten om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen och
bedrägeribekämpning (2017)**

{SWD(2018) 381 final} - {SWD(2018) 382 final} - {SWD(2018) 383 final} -
{SWD(2018) 384 final} - {SWD(2018) 385 final} - {SWD(2018) 386 final}

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET OCH RÅDET 29:e årsrapporten om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen och bedrägeribekämpning (2017)

<u>SAMMANFATTNING</u>	5
1. INLEDNING	7
<u>2. HARMONISERA OCH FÖRSTÄRKA BEDRÄGERIBEKÄMPNINGEN INOM EU: ÖVERGRIPANDE POLITIK, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT AVSEENDE BEDRÄGERIBEKÄMPNING</u>	7
2.1. En ny rättslig situation: rättsakter som antagits av EU-institutionerna	7
2.1.1. Direktiv om bekämpande genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägeri som riktar sig mot unionens finansiella intressen.....	7
2.1.2. Förordningen om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten.....	8
2.2. Forma framtiden: EU-institutionernas rättsliga och politiska initiativ	9
2.2.1. Utvärdering av förordning (EU, Euratom) nr 883/2013.....	9
2.2.2. Insatser mot korruption i EU.....	10
2.2.3. Förslag till översyn av budgetförordningen och vissa sektorsspecifika finansiella regler (Omnibusförslaget)	10
2.2.4. Internationellt samarbete.....	11
2.2.5. Kommissionens strategi mot bedrägerier.....	11
2.2.6. Genomförande av Herkulesprogrammet.....	11
2.3. EU-domstolens rättspraxis	11
2.3.1. Preskriptionstid Alytaus- och Glencore-målen.....	12
2.3.2. Mervärdesskatt: Målet M.A.S. och M.B.	12
2.4. Åtgärder som vidtas av medlemsstaterna	12
2.4.1. Sammanfattning	12
2.4.1.1. Nationella strategier mot bedrägerier.....	13
2.4.1.2. Offentlig upphandling och korruption.....	13
2.4.1.3. Andra åtgärder.....	13
2.4.2. Genomförande av 2016 års rekommendationer.....	13
2.5. Sammanfattning av statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier	14
2.5.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri.....	15
2.5.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri.....	16
2.5.3. Olafs utredningar.....	17
<u>3. POLITIK, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT AVSEENDE BEDRÄGERIBEKÄMPNING – INKOMSTER</u>	18
3.1. EU-institutionernas bedrägeribekämpningsåtgärder – inkomster	18
3.1.1. Ömsesidigt administrativt bistånd.....	18
3.1.1.1. Genomförande av artikel 43b i förordning (EG) nr 515/97.....	18
3.1.1.2. Informationssystem för bedrägeribekämpning (Afis).....	18
3.1.1.3. Gemensamma tullaktioner.....	19
3.1.2. Bestämmelser om ömsesidigt bistånd och bedrägeribekämpning i internationella avtal	20
3.1.3. Insatser mot olaglig handel med tobaksvaror.....	20
3.1.4. Insatser mot momsbedrägeri.....	20

<u>3.2. Medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder – inkomster</u>	21
<u>3.3. Statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier – inkomster</u>	21
3.3.1. <u>Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri</u>	22
3.3.2. <u>Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri</u>	22
<u>4. SEKTORSSPECIFIK BEDRÄGERIBEKÄMPNING, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT – UTGIFTER</u>	22
<u>4.1. Medlemsstaternas sektorsspecifika bedrägeribekämpning och åtgärder på flera utgiftsområden</u>	22
<u>4.2. Jordbruk – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat</u>	22
4.2.1. <u>Jordbruk – medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder</u>	22
4.2.2. <u>Jordbruk – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier</u>	23
4.2.2.1. <u>Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri</u>	23
4.2.2.2. <u>Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri</u>	24
<u>4.3. Sammanhållningspolitik och fiskeri – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat</u>	25
4.3.1. <u>Sammanhållningspolitik och fiskeri – medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder</u>	25
4.3.2. <u>Sammanhållningspolitik och fiskeri – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier</u> ...	26
4.3.2.1. <u>Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri</u>	26
4.3.2.2. <u>Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri</u>	27
<u>4.4. Indirekt förvaltning (föranslutningsinstrumenten) – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat</u>	27
4.4.1. <u>Indirekt förvaltning (föranslutningsinstrumenten) – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier</u>	27
<u>4.5. Direkt förvaltning – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat</u>	27
4.5.1. <u>Direkt förvaltning – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier</u>	27
4.5.1.1. <u>Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri</u>	27
4.5.1.2. <u>Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri</u>	28
<u>5. ÅTERKRAV OCH ANDRA FÖREBYGGANDE OCH KORRIGERANDE ÅTGÄRDER</u> 28	
<u>6. SAMARBETE MED MEDLEMSSTATERNA</u>	28
<u>7. SYSTEM FÖR TIDIG UPPTÄCKT OCH UTESLUTNING</u>	29
<u>8. UPPFÖLJNING AV EUROPAPARLAMENTETS RESOLUTION OM ÅRSRAPPORTEN 2016</u>	29
<u>9. SLUTSATSER OCH REKOMMENDATIONER</u>	30
9.1. <u>Inkomster</u>	30
9.2. <u>Utgifter</u>	30
9.3. <u>Samarbete på alla nivåer</u>	31
<u>BILAGA 1 – ANMÄLDA ORIKTIGHETER MED MISSTANKE OM BEDRÄGERI 2017</u>	32

BILAGA 2 – ANMÄLDA ORIKTIGHETER UTAN MISSTANKE OM BEDRÄGERI 2017 . 33

Tabell över diagram

<u>DIAGRAM 1:</u>	<u>VIKTIGA RESULTAT PÅ LAGSTIFTNINGSOMRÅDET – 2017</u>	8
<u>DIAGRAM 2:</u>	<u>EU-DOMSTOLENS RÄTTSPRAXIS OM PIF-RELATERADE FRÅGOR (2017)</u>	12
<u>DIAGRAM 3:</u>	<u>ANMÄLDA ORIKTIGHETER MED MISSTANKE OM BEDRÄGERI 2017</u>	15
<u>DIAGRAM 4:</u>	<u>ANMÄLDA ORIKTIGHETER MED MISSTANKE OM BEDRÄGERI OCH DÄRTILL RELATERADE BELOPP 2013–2017</u>	16
<u>DIAGRAM 5:</u>	<u>ANMÄLDA ORIKTIGHETER UTAN MISSTANKE OM BEDRÄGERI 2017</u>	17
<u>DIAGRAM 6:</u>	<u>PÅGÅENDE UTREDNINGAR I SLUTET AV 2017, PER SEKTOR</u>	17
<u>DIAGRAM 7:</u>	<u>VIKTIGA POLITISKA RESULTAT PÅ INKOMSTOMRÅDET</u>	18
<u>DIAGRAM 8:</u>	<u>GEMENSAMMA TULLAKTIONER UNDER 2017</u>	19
<u>DIAGRAM 9:</u>	<u>VIKTIGA MÖNSTER FÖR DE ORIKTIGHETER SOM UPPTÄCKTES OCH ANMÄLDES UNDER 2017</u>	21
<u>DIAGRAM 10:</u>	<u>JORDBRUKSPOLITIKEN – VIKTIGA FAKTA OCH SIFFROR</u>	24
<u>DIAGRAM 11:</u>	<u>ÅTGÄRDER FÖR MARKNADSFÖRINGSSTÖD SOM BERÖRS MEST AV ORIKTIGHETER (MED ELLER UTAN MISSTANKE OM BEDRÄGERI)</u>	24
<u>DIAGRAM 12:</u>	<u>SAMMANHÅLLNINGSPOLITIK OCH FISKERI – FAKTA OCH SIFFROR</u>	25
<u>DIAGRAM 13:</u>	<u>FOKUS PÅ PROGRAMPERIODEN 2007–2013</u>	27
<u>DIAGRAM 14:</u>	<u>COCOLAFS STRUKTUR OCH UNDERGRUPPER</u>	28

SAMMANFATTNING

Årsrapporten 2017 om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen läggs fram av kommissionen i samarbete med medlemsstaterna i enlighet med artikel 325 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (nedan kallat *EUF-fördraget*).

Två viktiga framsteg på lagstiftningsområdet

Under 2017 antogs två viktiga rättsakter, som kommer att förbättra konvergensen mot ett ändamålsenligt och likvärdigt skydd av EU-budgeten, särskilt mot gränsöverskridande bedrägerier:

- Direktivet om bekämpning genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägerier som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen.
- Förordningen om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten.

Dessa två rättsakter antogs efter flera års förhandlingar och vittnar om EU-institutionernas och medlemsstaternas åtagande att bekämpa bedrägeri som skadar unionens ekonomiska intressen.

Rättsliga och politiska initiativ

Rättsakterna kommer att kräva en anpassning av det nuvarande systemet för bedrägeribekämpning för att säkerställa en effektiv samordning mellan behöriga organ och myndigheter.

Detta arbete kommer att fortsätta under de närmaste åren, och en särskild prioritering är att utforma den rättsliga ramen för den fleråriga budgetramen 2021–2027.

Det första steget var utvärderingen av förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 (Olafs mandat och befogenheter), som visade de resultat som hade uppnåtts, men även brister i fråga om inrättandet av Europeiska åklagarmyndigheten.

Under 2017 gjorde kommissionen följande:

- Fortsatte sin regelbundna bedömning av utvecklingen och utfärdade landsspecifika rekommendationer till medlemsstaterna om bekämpning av korruption inom ramen för den europeiska planeringsterminen.
- Tillhandahöll en budget på 14,95 miljoner euro via Herkules III-programmet för att öka medlemsstaternas operativa och administrativa kapacitet.

- Förhandlade med framgång om bestämmelser om bedrägeribekämpning i EU:s internationella avtal.
- Inledde en utvärdering av kommissionens strategier mot bedrägerier för att uppdatera den.

EU-domstolens rättspraxis

Under 2017 kompletterade Europeiska unionens domstol (nedan kallad *EU-domstolen*) sin rättspraxis med tre domar om skydd av EU:s ekonomiska intressen. Två av målen (Alytaus och Glencore) behandlade frågor om preskriptionstider, och det tredje (M.A.S. och M.B.) rörde mervärdesskatt, där domstolen klargjorde några aspekter av Taricco-domen.

Viktiga resultat på inkomstområdet

Kommissionen antog ett lagstiftningsförslag för att förenkla EU:s mervärdesskattesystem, göra det mer bedrägerisäkert och täppa till kryphålen i den gränsöverskridande handeln genom att stärka de administrativa instrumenten för samarbetet mellan skattemyndigheterna och andra rättsvårdande myndigheter.

Avtal om ömsesidigt bistånd ingicks med Mercosur och Azerbajdzjan. En bestämmelse om bedrägeribekämpning infogades i frihandelsavtalet med Japan.

Olaf samordnade eller stödde elva gemensamma tullaktioner som framgångsrikt inriktades på olika hot, till exempel cigarettsmuggling, inkomstbedrägerier, förfalskade produkter, olagliga förflyttningar av kontanta medel och narkotika.

I finansiella termer var importerade solpaneler de varor som drabbades värst av bedrägerier och oriktigheter. I många fall upptäcktes oriktigheter i fråga om solpaneler efter ett meddelande om ömsesidigt bistånd som utfärdats av Olaf.

Ett överträdelseförfarande inleddes i samband med ett fall av undervärdering som påverkade traditionella egna medel och egna medel från mervärdesskatt som hade upptäckts i Förenade kungariket.

Viktiga resultat på utgiftsområdet

Genom Omnibusförordningen främjas förenkling och förtydligande av de finansiella reglerna. Under 2017 antogs bestämmelser på jordbruksområdet, och förslagen till ändringar av de återstående utgiftsområdena bör antas under 2018.

Den rådgivande kommittén för samordning av bedrägeribekämpningen (Cocolaf) utarbetade en vägledning om röda flaggor och bästa praxis inom offentlig upphandling och rapportering om oriktigheter.

Analysen av oriktigheter med och utan misstanke om bedrägeri som upptäckts och rapporterats av de nationella myndigheterna bekräftade 2016 års slutsatser om de största riskområdena.

Analysen visade även på metoder för upptäckt som har bidragit till att fastställa och rikta åtgärder i samband med fall med eller utan misstanke om bedrägeri som rör stora ekonomiska värden. Det handlar bland annat om riskanalys, tips från uppgiftslämnare, visselblåsare och information från medierna.

Analysen visar dessutom de positiva resultat som uppnåtts genom en närmare samordning mellan rättsliga och administrativa myndigheter.

Med dessa resultat som grund utfärdas specifika rekommendationer till de nationella myndigheterna om att strukturera och systematiskt använda uppgifter från de nämnda källorna.

Medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder

Medlemsstaterna rapporterade att de vidtagit 73 viktiga åtgärder för att skydda EU:s ekonomiska intressen och bekämpa bedrägerier. Åtgärderna omfattar hela bedrägeribekämpningscykeln, men inriktas särskilt på upptäckt och förebyggande. De rör främst kontroll av medel som omfattas av delad förvaltning.

De flesta medlemsstaterna rapporterade om hur många åtgärder de hade vidtagit som uppföljning till rekommendationerna från 2016 och om åtgärdernas natur. Detta är positivt, men det finns fortfarande utrymme för förbättringar.

Upptäckt och anmälan av oriktigheter med och utan misstanke om bedrägeri som påverkar EU:s budget

År 2017 anmälades sammanlagt 15 213 oriktigheter med och utan misstanke om bedrägeri till kommissionen, vilket var 20,8 % färre än år 2016. De omfattade omkring 2,58 miljarder euro, vilket utgör en minskning på 8,6 % jämfört med föregående år.

De 1 146 anmälda oriktigheterna med misstanke om bedrägeri omfattade omkring 467 miljoner euro i utgifter eller inkomster.

Upptäckta oriktigheter innebär att korrigerande åtgärder har vidtagits för att återkräva de berörda oriktiga beloppen och att straffrättsliga förfaranden har inletts om det föreligger en misstanke om bedrägeri.

Bilaga 1 visar antalet anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri som upptäckts av medlemsstaterna. Antalet visar i sin tur resultatet av medlemsstaternas insatser mot bedrägeri och annan olaglig verksamhet som skadar EU:s ekonomiska intressen. Siffrorna bör inte tolkas som graden av bedrägerier inom medlemsstaternas territorier.

1. INLEDNING

I enlighet med artikel 325.5 i EUF-fördraget ska kommissionen i samarbete med medlemsstaterna varje år överlämna en rapport till Europaparlamentet och rådet om de åtgärder som vidtagits mot bedrägeri och annan olaglig verksamhet som skadar Europeiska unionens ekonomiska intressen.

EU och medlemsstaterna delar ansvaret för att skydda EU:s ekonomiska intressen och bekämpa bedrägerier. Medlemsstaternas myndigheter förvaltar omkring 74 % av EU:s utgifter och uppbär traditionella egna medel. Kommissionen utövar tillsyn på båda dessa områden, fastställer standarder och kontrollerar efterlevnaden. Kommissionen och medlemsstaterna måste arbeta nära tillsammans för att säkerställa ett effektivt skydd av EU:s ekonomiska intressen.

Rapporten innehåller en bedömning av detta samarbete med målet att förbättra det. Den ger

- en sammanfattning av de åtgärder som vidtagits på EU-nivå och medlemsstatsnivå för att bekämpa bedrägerier.
- I rapporten analyseras också viktiga framsteg som medlemsstaternas och EU:s organ gjort i fråga om upptäckt av bedrägerier och oriktigheter relaterade till EU:s utgifter och inkomster. Detta grundas främst på upptäckta oriktigheter och bedrägerier som medlemsstaterna har anmält enligt sektorslagstiftningen.

Rapporten åtföljs av sex arbetsdokument från kommissionens avdelningar(SWD), enligt förteckningen i bilaga 3¹.

¹ i) Medlemsstaternas genomförande av artikel 325 år 2017.
ii) Statistisk utvärdering av anmälda oriktigheter avseende egna medel, naturtillgångar, sammanhållningspolitik och stöd inför anslutningen samt direkta utgifter.
iii) Uppföljning av rekommendationer till kommissionens rapport om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen – Årsrapport om bedrägeribekämpning 2016.
iv) Systemet för tidig upptäckt och uteslutning – den instans som avses i artikel 108 i budgetförordningen.
v) Årlig översikt med information om Herkules III-programmets resultat 2017. Och:
vi) En bedömning av genomförandet av artikel 43b i förordning (EG) nr 515/97.

2. HARMONISERA OCH FÖRSTÄRKA BEDRÄGERIBEKÄMPNINGEN INOM EU: ÖVERGRIPANDE POLITIK, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT AVSEENDE BEDRÄGERIBEKÄMPNING

2.1. En ny rättslig situation: rättsakter som antagits av EU-institutionerna

Under de senaste åren har kommissionen vid flera tillfällen påpekat att det finns skillnader i de nationella myndigheternas metoder för att bekämpa bedrägerier och oriktigheter som skadar EU:s ekonomiska intressen. Undersökningar som genomförts av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) har visat att antalet transnationella bedrägerifall ökar.

Under 2017 antogs två viktiga rättsakter, som kommer att säkerställa konvergens mot ett ändamålsenligt och likvärdigt skydd av EU-budgeten, särskilt mot gränsöverskridande bedrägerier:

1. direktivet om bekämpning genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägerier som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen (nedan kallat *PIF-direktivet*)², och
2. Förordningen om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten³.

Dessa två rättsakter antogs efter flera års förhandlingar och vittnar om EU-institutionernas och medlemsstaternas åtagande att bekämpa bedrägerier som skadar unionens ekonomiska intressen.

2.1.1. Direktiv om bekämpande genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägeri som riktar sig mot unionens finansiella intressen

Direktivet ersätter konventionen om skydd av Europeiska gemenskapernas finansiella intressen från 1995 och dess protokoll⁴ för de 26 medlemsstater som är bundna av direktivet. Konventionen är fortfarande tillämplig på Danmark och Förenade kungariket.

² Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1371 av den 5 juli 2017 om bekämpande genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägeri som riktar sig mot unionens finansiella intressen (EUT L 198, 28.7.2017, s. 29).

³ Rådets förordning (EU) 2017/1939 av den 12 oktober 2017 om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten (EUT L 283, 31.10.2017, s. 1).

⁴ Rådets akt av den 26 juli 1995 (EGT C 316, 27.11.1995, s. 48).

Diagram 1: Viktiga resultat på lagstiftningsområdet – 2017



Genom PIF-direktivet

- harmoniseras definitioner, påföljder och tillämpliga tidsbegränsningar för brott som skadar unionens ekonomiska intressen, inbegripet bedrägeri, korruption, penningtvätt och förskingring.
- Det är tillämpligt på gränsöverskridande momsbedrägerier till ett totalt belopp på minst 10 miljoner euro.
- Införlivandedatumet är satt till två år (senast den 6 juli 2019).



Europeiska åklagarmyndigheten

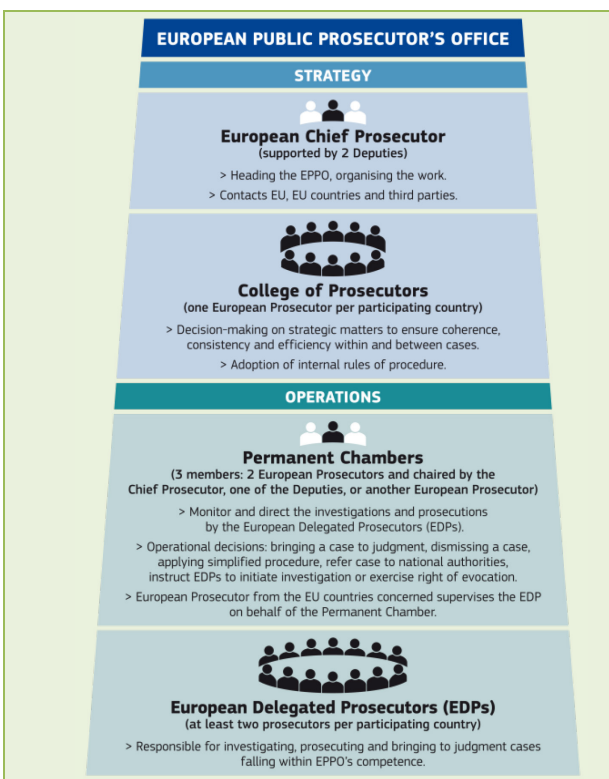
- inrättades genom förstärkt samarbete (från början 20 medlemsstater).
- Inrättandet av Europeiska åklagarmyndigheten var en av kommissionens viktigaste prioriteringar på det straffrättsliga området och är en del av den övergripande strategin för att bekämpa bedrägerier som riktas mot EU-budgeten.
- Enligt PIF-direktivet är Europeiska åklagarmyndigheten behörig att utreda, åtala och lagföra brott som skadar unionens ekonomiska intressen.
- Europeiska åklagarmyndigheten förväntas bidra till en mer enhetlig och ändamålsenlig lagföring av brott som skadar EU-budgeten, fler åtal, fällande domar och återkrav.

2.1.2. Förordningen om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten

Deltagande medlemsstater:



Andra medlemsstater kan ansluta sig i framtiden.⁵



Nederländerna (den 14 maj 2018) och Malta (den 14 juni 2018) har formellt underrättat kommissionen om att de har för avsikt att ansluta sig till Europeiska åklagarmyndigheten. I enlighet med artikel 331 i EUF-fördraget utarbetar kommissionen för närvarande besluten om bekräftande av dessa medlemsstaters deltagande.

⁵ http://europa.eu/rapid/press-release_IP-17-1550_sv.htm

2.2. Forma framtiden: EU-institutionernas rättsliga och politiska initiativ

De nya rättsakterna kommer att kräva en anpassning av det nuvarande systemet för bedrägeribekämpning till den senaste utvecklingen för att säkerställa den nödvändiga samordningen mellan behöriga organ och myndigheter. Detta arbete kommer att fortsätta under de närmaste åren, och en särskild prioritering är att utforma den rättsliga ramen för den fleråriga budgetramen 2021–2027.

I nästa avsnitt ges en översikt av den viktigaste utvecklingen i kommissionens politik och lagstiftningsinitiativ under 2017.

2.2.1. Utvärdering av förordning (EU, Euratom) nr 883/2013

Förordning (EU, Euratom) nr 883/2013⁶ är kärnan i den rättsliga ram som styr Olafs uppdrag att göra administrativa utredningar av bedrägerier, korruption och annan olaglig verksamhet som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen.

Den 2 oktober 2017 antog kommissionen enligt artikel 19 i förordningen en utvärderingsrapport om tillämpningen av förordningen⁷.

Utvärderingen visar att Olaf tack vare förordningen har kunnat fullgöra sitt mandat med konkreta resultat som ger klara förbättringar i genomförandet av utredningar, partnersamarbetet och av de berörda personernas rättigheter. Samtidigt visar utvärderingen vissa brister som påverkar ändamålsenligheten och effektiviteten hos Olafs utredningar. Bristerna rör bland annat

- Olafs utredningsverktyg,

- Olafs verkställande av sina befogenheter,
- enhetliga villkor för genomförandet av internutredningar hos EU:s institutioner, organ och byråer,
- skillnader i uppföljningen av Olafs rekommendationer,
- medlemsstaternas och EU:s institutioners, organs och byråers samarbetskyldigheter,
- den övergripande enhetligheten i den rättsliga ram som gäller för Olafs utredningar,
- möjligheten till åtkomst till information om bankkonton, och
- tydligheten hos Olafs mandat på mervärdesskatteområdet.

När det gäller inrättandet av Europeiska åklagarmyndigheten (se avsnitt 2.1) och hur detta påverkar Olafs arbete bekräftar analysen tydligt att förbindelserna mellan de båda organen behöver regleras ytterligare och att det krävs en snabb anpassning till Olafs verksamhet för att se till att den rättsliga ramen är ändamålsenlig.

Den 23 maj 2018 antog kommissionen ett riktat förslag för att ändra förordningen. Förslaget föranleddes främst av inrättandet av Europeiska åklagarmyndigheten, men kommissionen behandlade även de mest konkreta resultaten av utvärderingen för att se till att Olaf förblir en stark och fullständigt fungerande partner till åklagarmyndigheten.

Förordningen om Europeiska åklagarmyndigheten innehåller redan bestämmelser för att reglera förbindelserna mellan myndigheten och Olaf. De bygger på principen om nära samarbete, utbyte av information, komplementaritet och undvikande av dubbelarbete. Reglerna måste avspejla och kompletteras av ändringar av förordning (EU, Euratom) nr 883/2013, med det övergripande målet att stärka bekämpningen av bedrägeri som skadar unionens budget. Detta ska uppnås genom en integrerad politik enligt vilken en starkt och fullt fungerande Olaf genomför administrativa utredningar för att komplettera Europeiska åklagarmyndighetens straffrättsliga arbete.

Kommissionen inriktar sig på områden där förordningen för närvarande ger upphov till avsevärda skillnader när det gäller hur Olaf fungerar i medlemsstaterna, till exempel kontroller på plats och inspektioner, åtkomst till information om bankkonton och bistånd från nationella myndigheter.

⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 av den 11 september 2013 om utredningar som utförs av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) och om upphävande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1073/1999 och rådets förordning (Euratom) nr 1074/1999 (EUT L 248, 18.9.2013, s. 1).

⁷ Rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet, *Utvärdering av tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 (COM(2017) 589 final)*

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=COM:2017:589:FIN>

och det åtföljande arbetsdokumentet SWD(2017) 332.

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=SWD:2017:332:FIN&from=EN>.

Rapporten åtföljdes av en oberoende undersökning (*Evaluation of the application of Regulation (EU, Euratom) No 883/2013 concerning investigations conducted by the European Anti-Fraud Office*), som grundas på ett omfattande samråd med intressenter, bland annat en konferens med omkring 250 deltagare från en rad olika intressentgrupper. Den åtföljdes också av yttrande nr 2/2017 från Olafs övervakningskommitté.

http://europa.eu/supervisory-committee-olaf/sites/default/files/opinion_2_2017.pdf.

2.2.2. Insatser mot korruption i EU

Under 2017 var korruptionsbekämpning en prioritet i den europeiska planeringsterminen för ekonomisk styrning. Flera landsrapporter⁸ innehåller en bedömning av korruptionsbekämpningen och den rättsliga, politiska och institutionella situationen, inbegripet framsteg och kvarstående problem.

Flera medlemsstater har fått rekommendationer⁹ från kommissionen om att vidta åtgärder för att förbättra öppenheten, förbättra förebyggandet av intressekonflikter, bekämpa informella betalningar inom hälso- och sjukvården eller trappa upp insatserna mot korruption inom den offentliga förvaltningen, rättsväsendet och inom offentlig upphandling.

Inom ramen för EU:s program för utbyte av erfarenheter om korruptionsbekämpning anordnade kommissionen tre workshoppar för erfarenhetsutbyte under 2017, som samlade runt 100 aktörer på korruptionsbekämpningsområdet samt sakkunniga från medlemsstaternas nationella förvaltningar, internationella organisationer, civilsamhället, den akademiska världen och andra intressenter. Workshopparna underlättade utbyte av bästa praxis inom följande tematiska områden: korruptionsbekämpningsindikatorer (Bryssel, mars 2017), intressekonflikter och svängdörrsproblem (Barcelona, juni 2017) och de ekonomiska följderna av korruption (Bryssel, december 2017).

En förslagsinfordran¹⁰ för projekt avsedda att förebygga och bekämpa korruption i medlemsstaterna inleddes i december 2017, med ett totalt värde på 2,2 miljoner euro.

Kommissionen och Olaf deltog aktivt i flera europeiska och internationella forum om korruptionsbekämpning, till exempel Förenta nationernas konvention mot korruption, Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling, G20:s arbetsgrupp om korruptionsbekämpning och Europeiska partners mot korruption (EPAC)/det europeiska nätverket med kontaktpunkter mot korruption (EACN). EACN antog Lissabonförklaringen av november 2017¹¹, där de europeiska beslutsfattarna uppmanas att stärka kampen mot korruption.

⁸ https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-country-reports_sv.

⁹ https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-country-specific-recommendations-commission-recommendations_en

¹⁰ ISFP-2017-AG-CORRUPT.

¹¹ http://www.epac-eacn.org/downloads/declarations/doc_view/167-lisbon-declaration-2017

2.2.3. Förslag till översyn av budgetförordningen och vissa sektorsspecifika finansiella regler (Omnibusförslaget)

Under 2017 behandlade Europaparlamentet och rådet kommissionens förslag¹² från september 2016 för en omfattande och ambitiös översyn av budgetförordningen¹³ och motsvarande ändringar av de finansiella reglerna för specifika sektorer för ett antal olika fleråriga program.

Förslaget syftar till att modernisera och förenkla unionens finansiella regler och stärka de befintliga systemen för att skydda EU-budgeten mot bedrägeri och finansiella oriktigheter. Förslaget innebär bland annat en skärpning av bestämmelserna om skatteundandragande för EU:s partner i genomförandet av budgeten, och det klargörs att skyldigheten att undvika intressekonflikter gäller oavsett genomförandemetod (det vill säga även om EU-medel förvaltas på medlemsstatsnivå). Förenklingen i sig bör bidra till att minska antalet fel, men förväntas också öka åtgärdernas positiva verkan och konkreta resultat på fältet.

Under lagstiftningsförhandlingarna stärktes grunderna för uteslutning av opålitliga mottagare från att få EU-medel ytterligare på parlamentets begäran, särskilt i fråga om skalbolag. En del av de föreslagna ändringarna på det jordbrukspolitiska området antogs separat som förordning (EU) 2017/2393¹⁴, medan den nya budgetförordningen och ändringarna av de

¹² Förslag till Europaparlamentets och rådets förordning om finansiella regler för unionens allmänna budget och om ändring av Europaparlamentets och rådets förordningar (EG) nr 2012/2002, (EU) nr 1296/2013, (EU) nr 1301/2013, (EU) nr 1303/2013, (EU) nr 1304/2013, (EU) nr 1305/2013, (EU) nr 1306/2013, (EU) nr 1307/2013, (EU) nr 1308/2013, (EU) nr 1309/2013, (EU) nr 1316/2013, (EU) nr 223/2014, (EU) nr 283/2014 och (EU) nr 652/2014 samt Europaparlamentets och rådets beslut nr 541/2014/EU (COM(2016) 605 final).

¹³ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 av den 25 oktober 2012 om finansiella regler för unionens allmänna budget och om upphävande av rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1), senast ändrad genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2015/1929 av den 28 oktober 2015 (EUT L 286, 30.10.2015, s. 1).

¹⁴ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/2393 av den 13 december 2017 om ändring av förordningarna (EU) nr 1305/2013 om stöd för landsbygdsutveckling från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu), (EU) nr 1306/2013 om finansiering, förvaltning och övervakning av den gemensamma jordbrukspolitiken, (EU) nr 1307/2013 om regler för direktstöd för jordbrukare inom de stödordningar som ingår i den gemensamma jordbrukspolitiken, (EU) nr 1308/2013 om upprättande av en samlad marknadsordning för jordbruksprodukter och (EU) nr 652/2014 om fastställande av bestämmelser för förvaltningen av utgifter för livsmedelskedjan, djurhälsa, djurskydd, växtskydd och växtförökningsmaterial (EUT L 350, 29.12.2017, s. 15).

återstående reglerna för specifika sektorer planeras antas under tredje kvartalet 2018.

2.2.4. Internationellt samarbete

För att mer effektivt bekämpa bedrägeri mot EU-budgeten utanför EU:s gränser fortsatte kommissionen att inbegripa bestämmelser om bedrägeribekämpning i avtal med länder utanför EU och i mallar för bidragsavtal och överenskommelser om medverkan med internationella finansinstitut och andra internationella organisationer.

Under 2017 anordnade Olaf två evenemang för att stödja länder utanför EU:

- sitt årliga seminarium (som hölls i Montenegro) för partnermyndigheter i kandidatländer och potentiella kandidatländer om bästa praxis för upptäckt och anmälan av bedrägeri, och
- en workshop om bedrägeribekämpning med deltagande av alla relevanta bedrägeri- och korruptionsbekämpningsorgan i Georgien, för att hjälpa dem att genomföra bestämmelserna om bedrägeribekämpning i associeringsavtalet mellan EU och Georgien.

Olaf ingick också överenskommelser om administrativa samarbetsarrangemang med partnermyndigheter i Tunisien och Kosovo.¹⁵

2.2.5. Kommissionens strategi mot bedrägerier

Kommissionen överväger att uppdatera den strategi mot bedrägerier som antogs den 24 juni 2011¹⁶, vars mål är att förbättra det förebyggande arbetet, spårning och utredningsvillkoren i samband med bedrägerier och se till att lämpliga påföljder, återkrav och avskräckande åtgärder står högt upp på kommissionens agenda.

De flesta åtgärderna i strategin mot bedrägerier har nu avslutats eller pågår. Samtliga 49 avdelningar hos kommissionen har infört sektorsvisa strategier mot bedrägerier för sina respektive politikområden.

Under 2017 gjorde kommissionen en utvärdering av det övergripande genomförandet av strategin mot bedrägerier. Utvärderingen mäter framstegen efter antagandet av strategin 2011 mot de

uppställda målen, med hänsyn till utvecklingen av EU:s politik och situationen på bedrägeribekämpningsområdet, motsvarande bedrägeririsker och nya bedrägerimönster. Resultaten kommer att ligga till grund för beslutet om huruvida kommissionens strategi mot bedrägerier behöver uppdateras. Utvärderingen kommer att omfatta perioden efter antagandet av strategin och innehålla en bedömning av strategins relevans, ändamålsenlighet, effektivitet och samstämmighet.

2.2.6. Genomförande av Herkulesprogrammet

Herkules III-programmet 2014–2020¹⁷ främjar insatser för att bekämpa bedrägerier, korruption och all annan olaglig verksamhet som skadar EU:s ekonomiska intressen. Under 2017, som är det fjärde genomförandeåret, hade programmet en budget på 14,95 miljoner euro¹⁸ för

- finansiering av åtgärder för att stärka den operativa och administrativa kapaciteten hos tull- och polisstyrkor i medlemsstaterna samt it-stöd (75 % av programbudgeten), och
- utbildningsverksamhet och konferenser, bland annat kriminalteknisk utbildning för personal vid brottsbekämpande organ i medlemsstaterna och partnerländer (25 % av budgeten).

Mottagare av bidrag från Herkules III rapporterade att de gjort stora framsteg tack vare utrustning och utbildning som finansierats via programmet¹⁹, såsom

- beslagtagande av smugglade och förfalskade cigaretter och tobak,
- upptäckt av nya bedrägerisystem och nätverk av organiserade kriminella grupper, och
- aktioner mot och utredningar av oriktigheter och korruption som riktas mot unionens ekonomiska intressen.

2.3. EU-domstolens rättspraxis

Under 2017 kompletterade EU-domstolen sin rättspraxis om skydd av EU:s ekonomiska intressen. Två av målen (Alytaus²⁰ och Glencore)²¹

¹⁵ Med Tuniens allmänna finansinspektion respektive Kosovos polis.

* Denna beteckning påverkar inte ståndpunkter om Kosovos status och är i överensstämmelse med FN:s säkerhetsråds resolution 1244/1999 och med Internationella domstolens utlåtande om Kosovos självständighetsförklaring.

¹⁶ KOM(2011) 376 slutlig.

¹⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 250/2014 av den 26 februari 2014 om inrättande av ett program för främjande av verksamheter till skydd av ekonomiska intressen för Europeiska unionen (Herkules III-programmet) och om upphävande av beslut nr 804/2004/EG (EUT L 84, 20.3.2014, s. 6).

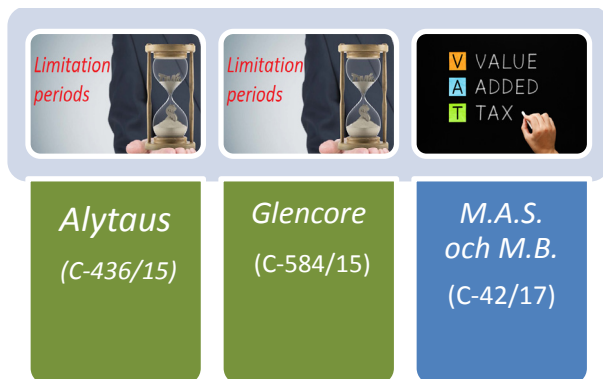
¹⁸ Kommissionens beslut C(2017) 1120 final av den 22 februari 2017.

¹⁹ Närmare uppgifter finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 v.

²⁰ Mål C-436/15, begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF, framställd av Lietuvos vyriausios administracinis teismas (Litauens högsta

behandlade frågor om preskriptionstider, och det tredje (M.A.S. och M.B.²²) rörde mervärdesskatt, där domstolen klargjorde några aspekter av Taricco-domen.

Diagram 2: EU-domstolens rättspraxis om PIF-relaterade frågor (2017)



2.3.1. Preskriptionstid Alytaus- och Glencore-målen

I Alytaus-målet klargjorde domstolen innebörden av preskriptionstiden²³ för en oriktighet som begåtts inom ramen för ett flerårigt program och innebörden av begreppet "kontinuerliga eller upprepade" oriktigheter. Den klargjorde också när ett flerårigt program kan anses vara "definitivt avslutat".

I Glencore-målet lämnade domstolen ytterligare klargöranden av tolkningen av de bestämmelser som avses i artikel 3.1 och 3.4 i rådets förordning

förvaltningsdomstol) genom beslut av den 10 juli 2015, som inkom till domstolen den 10 augusti 2015, i målet Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projekto valdymo agentūra mot "Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras" UAB, domstolens dom (tredje avdelningen) av den 15 juni 2017.

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=191811&pageIndex=0&doclang=SV&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=120020>

²¹ Mål C-584/15, Glencore Céréales France mot Etablissement national des produits de l'agriculture et de la mer (FranceAgriMer), domstolens dom (fjärde avdelningen) av den 2 mars 2017.

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=9ea7d0f130dee23bf505dd284bfca15ec6074b29881b.e34KaxiLc3eQc40LaxqMbN4Pb38Me0?text=&docid=188526&pageIndex=0&doclang=SV&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=119378>

²² Mål C-42/17, begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF, framställd av Corte costituzionale (Författningsdomstolen, Italien), genom beslut av den 23 november 2016, som inkom till domstolen den 26 januari 2017, i brottmålet M.A.S., M.B., domstolens dom (stora avdelningen) av den 5 december 2017.

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=9ea7d0f130dee23bf505dd284bfca15ec6074b29881b.e34KaxiLc3eQc40LaxqMbN4Pb38Me0?text=&docid=197423&pageIndex=0&doclang=SV&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=122561>

²³ I den mening som avses i artikel 3.1 i förordning (EG, Euratom) nr 2988/95.

(EG, Euratom) nr 2988/95 med avseende på krav på fordringar.

2.3.2. Mervärdesskatt: Målet M.A.S. och M.B.

Till följd av domen i målet M.A.S. och M.B., och för att uppfylla sina skyldigheter enligt artikel 325.1 och 325.2 i EUF-fördraget, ska medlemsstaterna säkerställa att grovt mervärdesskattebedrägeri som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen beläggs med effektiva och avskräckande straffrättsliga påföljder.²⁴

2.4. Åtgärder som vidtas av medlemsstaterna

2.4.1. Sammanfattning

Denna sammanfattning ger en översikt av tendenserna inom och prioriteringarna för medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder, men är inte uttömmande. Medlemsstaterna uppmanades att rapportera om högst tre bedrägeribekämpningsåtgärder, men vissa kan ha vidtagit fler åtgärder²⁵.

Under 2017 rapporterade medlemsstaterna om 73 åtgärder²⁶ för att skydda EU:s ekonomiska intressen och bekämpa bedrägerier. Åtgärderna omfattar hela bedrägeribekämpningscykeln, och rör främst delad förvaltning, men även ekonomisk brottslighet, tull och olaglig handel, offentlig upphandling, intressekonflikter, strategier mot korruption och bedrägerier, organiserad brottslighet, sambandscentraler för bedrägeribekämpning (Afcos), definitionen av bedrägeri samt visseblåsare. De flesta åtgärderna rörde upptäckt, följt av förebyggande, utredning och åtal, återkrav och påföljder.

De flesta åtgärderna var sektorsspecifika (77 %) snarare än allmänna (23 %). Femton sektorsåtgärder rörde intäkter på områdena skattebedrägerier och tull. Ytterligare 41 av dem rörde utgifter, inom alla delar av budgeten. De sektorsspecifika åtgärderna behandlas i punkterna om de olika budgetområdena. Detta avsnitt inriktas i stället på allmänna åtgärder.

²⁴ Mål C-42/17, M.A.S. och M.B., punkt 35, där det hänvisas till målet Taricco (mål C-105/14).

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=167061&pageIndex=0&doclang=sv&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=124335>

²⁵ De rapporterade åtgärderna analyseras i detalj i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 i.

²⁶ En del av åtgärderna ingick i ett paket av exempelvis rättsliga, administrativa, operativa eller organisatoriska åtgärder som antogs tillsammans för att tillämpas på flera nivåer i landets institutionella struktur. Detta innebär att det totala antalet rapporterade åtgärder uppgår till 111.

2.4.1.1. Nationella strategier mot bedrägerier

I slutet av 2017 hade totalt tio medlemsstater²⁷ infört en nationell strategi mot bedrägerier och skickat in den till kommissionen. Detta visar att medlemsstaterna har förstått vikten av ett strategiskt tillvägagångssätt för att bekämpa bedrägerier och oriktigheter. Kommissionen välkomnar denna utveckling och uppmanar de andra medlemsstaterna att ta fram strategier mot bedrägerier.

2.4.1.2. Offentlig upphandling och korruption

Många av de åtgärder för offentlig upphandling som medlemsstaterna införde 2017 inriktas på att hantera korruption och intressekonflikter och öka insynen. Sex medlemsstater²⁸ uppgav att de vidtar sådana åtgärder.

2.4.1.3. Andra åtgärder

De andra rapporterade allmänna åtgärderna rörde främst ekonomisk och organiserad brottslighet (Tjeckien, Polen och Litauen), översynen av organisationen av och befogenheterna för specifika organ (Grekland och Sverige), eller förbättringar av samarbetet mellan organ.

Tre medlemsstater rapporterade åtgärder för att hantera inkomster och utgifter inom vissa sektorer²⁹:

- Lettland inledde en kampanj mot bedrägerier (#FraudOff!) för att öka allmänhetens medvetande om bedrägerier, kompletterad med särskild utbildning för de berörda förvaltningarna.
- Italien vidtog åtgärder som kombinerar administrativa och straffrättsliga initiativ för att göra det möjligt att återställa olagliga finansiella flöden och beslagta kriminella organisationers tillgångar.
- Slovenien vidtog åtgärder för att öka andelen upptäckta och uppklarade brott som skadar EU-budgeten.

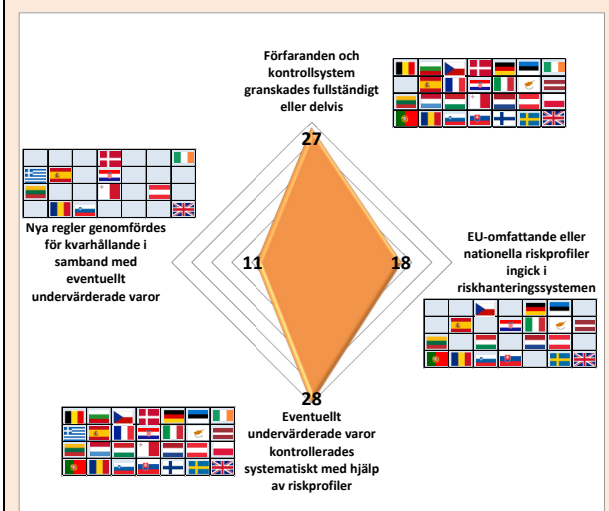
2.4.2. Genomförande av 2016 års rekommendationer

I 2016 års PIF-rapport lämnade kommissionen fyra rekommendationer till medlemsstaterna, varav en inriktades på inkomster och tre rörde utgifter.

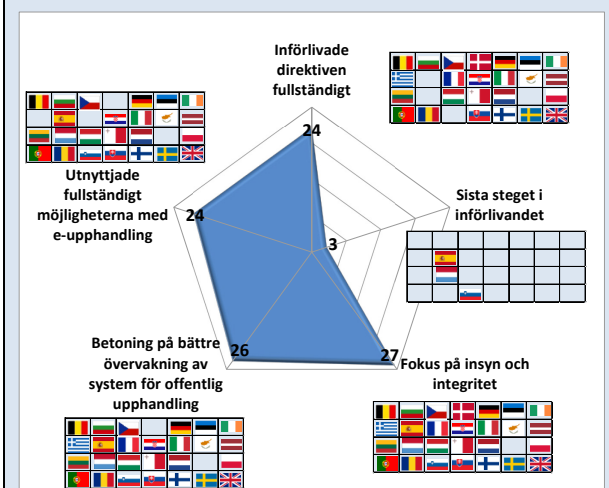
Generellt visade uppföljningen av rekommendationerna (se diagrammen nedan) att de flesta medlemsstater har gjort eller gör viktiga och konstruktiva insatser³⁰. Majoriteten uppmärksammade dessutom de flesta rekommendationerna på vederbörligt sätt³¹.

Kommissionen rekommenderade att medlemsstaterna skulle göra följande:

(1) *Se över sina förvaltnings- och kontrollstrategier med avseende på fastställande av tullvärde.*



(2) *Fullständigt införliva de reviderade direktiven om offentlig upphandling.*



²⁷ Bulgarien, Kroatien, Tjeckien, Frankrike, Grekland, Ungern, Italien, Lettland, Malta och Slovakien. Rumänien informerade om en tidigare nationell strategi mot bedrägerier, men den är föråldrad vid det här laget.

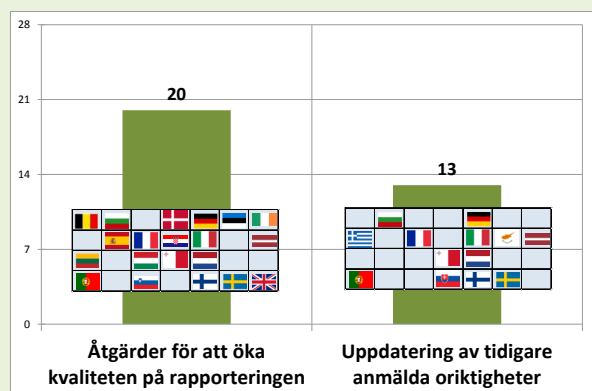
²⁸ Tjeckien, Spanien, Malta, Estland, Cypern och Rumänien.

²⁹ Trots att medlemsstaterna inte uttryckligen definierar dessa åtgärder som allmänna passar de bäst i detta avsnitt.

³⁰ Förenade kungariket lämnade ingen information om uppföljningen av rekommendationerna.

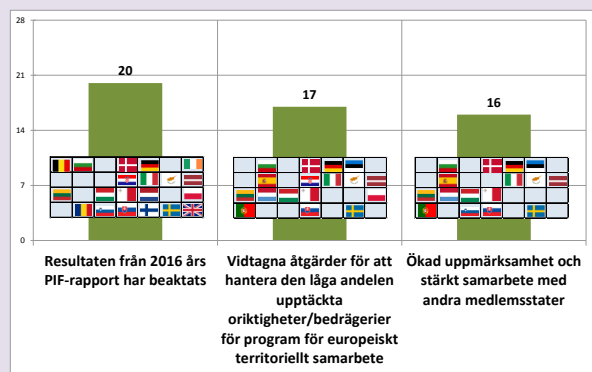
³¹ En detaljerad analys av svaren finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 i.

(3) Förbättra uppgiftskvaliteten vid anmälan av oriktigheter.



Det finns dock fortfarande utrymme för förbättringar, till exempel att genomföra nya regler om undervärdering på tullområdet och kvarhållande av varor i tveksamma fall. En annan möjlighet är att öka användningen av EU-omfattande profiler som baseras på "rena genomsnittspriser". Mer kan göras för att skapa fullständigt digitala upphandlingsförfaranden. Vissa medlemsstater tillhandahåller eller anordnar utbildning och seminarier om användningen av it-system för rapportering med målet att förbättra uppgiftskvaliteten och uppdatera redan anmälda oriktigheter, medan andra kan göra mer på detta område. Samarbetet mellan medlemsstaterna kan också förbättras, särskilt när det gäller det ökade hotet från transnationella bedrägerier och i samband med de territoriella samarbetsprogrammen.

(4) Ta hänsyn till resultaten från riskanalyser.



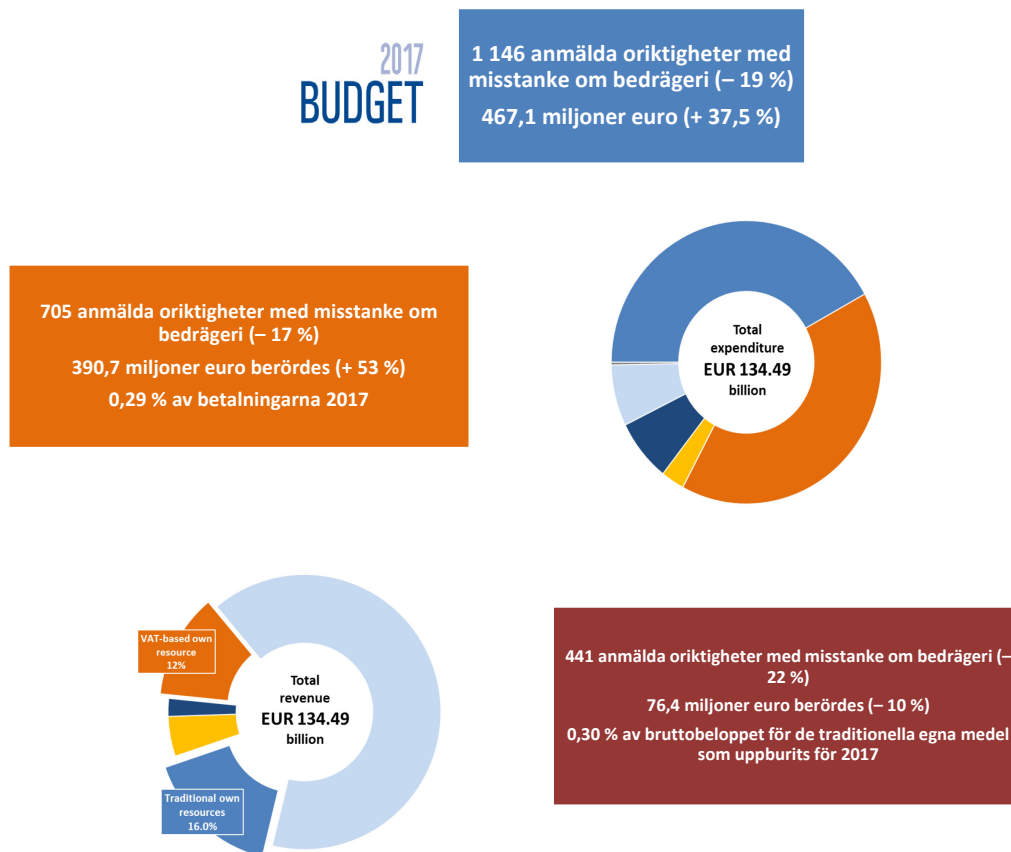
2.5. Sammanfattning av statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier³²

År 2017 anmäldes sammanlagt 15 213 oriktigheter med och utan misstanke om bedrägeri till kommissionen, 20,8 % färre än 2016. De omfattade omkring 2,58 miljarder euro, vilket utgör en minskning på 8,6 % jämfört med föregående år.

Upptäckta oriktigheter innebär att korrigerande åtgärder har vidtagits för att återkräva de berörda oriktiga beloppen och att straffrättsliga förfaranden har inletts om det föreligger en misstanke om bedrägeri.

³² En detaljerad analys av anmälda oriktigheter finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 ii.

Diagram 3: Anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri 2017



2.5.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri

Antalet oriktigheter som anmälts som bedrägerier (som omfattar fall av misstänkt eller konstaterat bedrägeri) samt därtill relaterade belopp är inte en direkt indikator för bedrägerier som riktar sig mot EU:s budget. Detta visar endast hur många fall av potentiella bedrägerier som upptäcks av medlemsstaterna och EU:s organ.

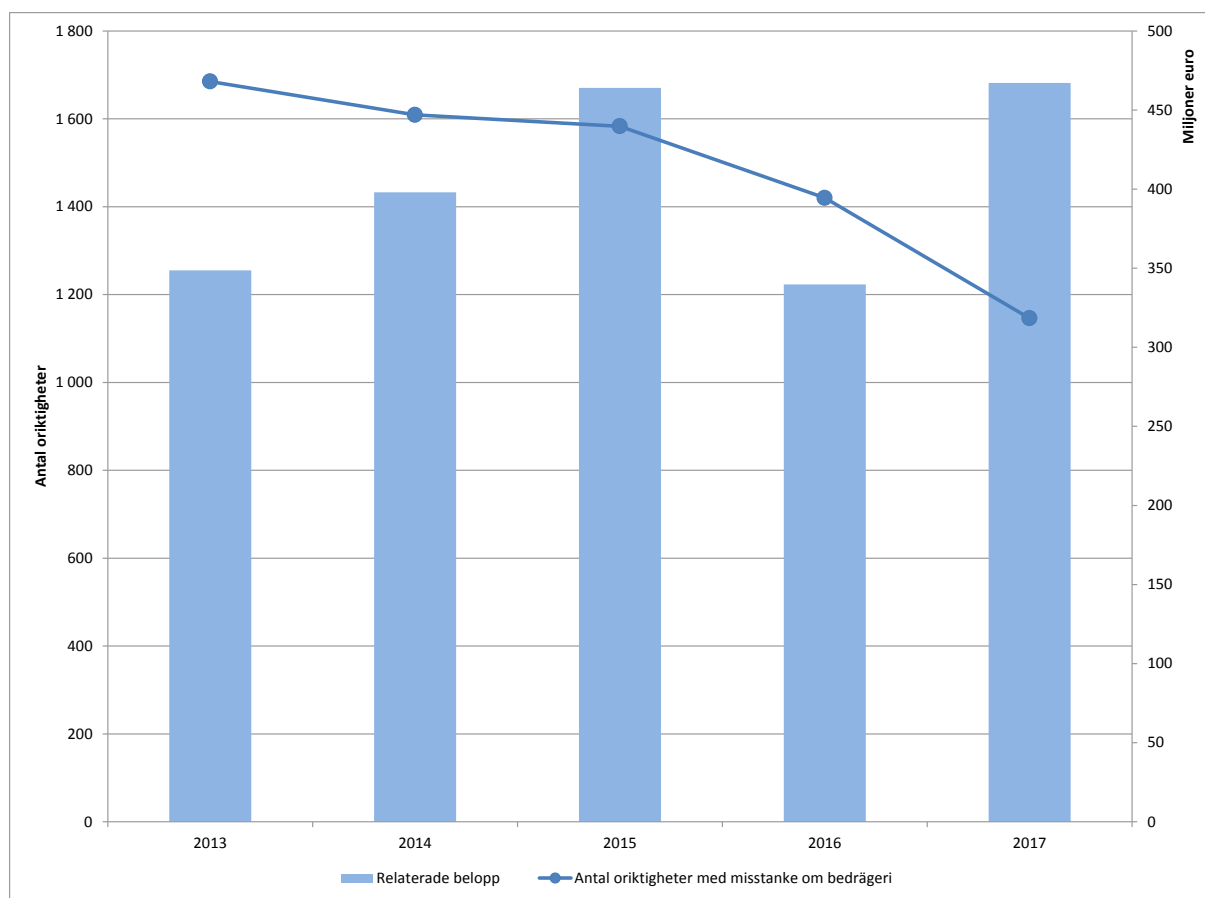
Under 2017 anmäldes totalt 1 146 oriktigheter som bedrägerier (dvs. 7,5 % av alla upptäckta och rapporterade oriktigheter), ³³till ett belopp på omkring 467 miljoner euro (vilket utgör 18,1 % av alla belopp som berördes av oriktigheter³⁴). Detta omfattar både utgifter och inkomster, vilket visas i Figure 3.

Antalet upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri 2017 minskade med 19,3 % jämfört med 2016, samtidigt som deras ekonomiska värde ökade med 37,5 %. Över en femårsperiod (2013–2017) var detta 32 % färre än 2013, 23 % under femårsgenomsnittet. De ekonomiska konsekvenserna varierar stort (se diagram 4), eftersom de kan påverkas av individuella fall som berör mycket stora belopp.

³³ Denna indikator visar bedrägerifrekvensnivån (*fraud frequency level, FFL*). Se avsnitt 2.3.2 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar, *Methodology regarding the statistical evaluation of reported irregularities for 2015* (SWD(2016) 237 final).

³⁴ Denna indikator visar bedrägeribeloppsnivån (*fraud amount level, FAL*). Se avsnitt 2.3.3 i det dokument som nämns i fotnot 33.

Diagram 4: Anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri och därtill relaterade belopp 2013-2017

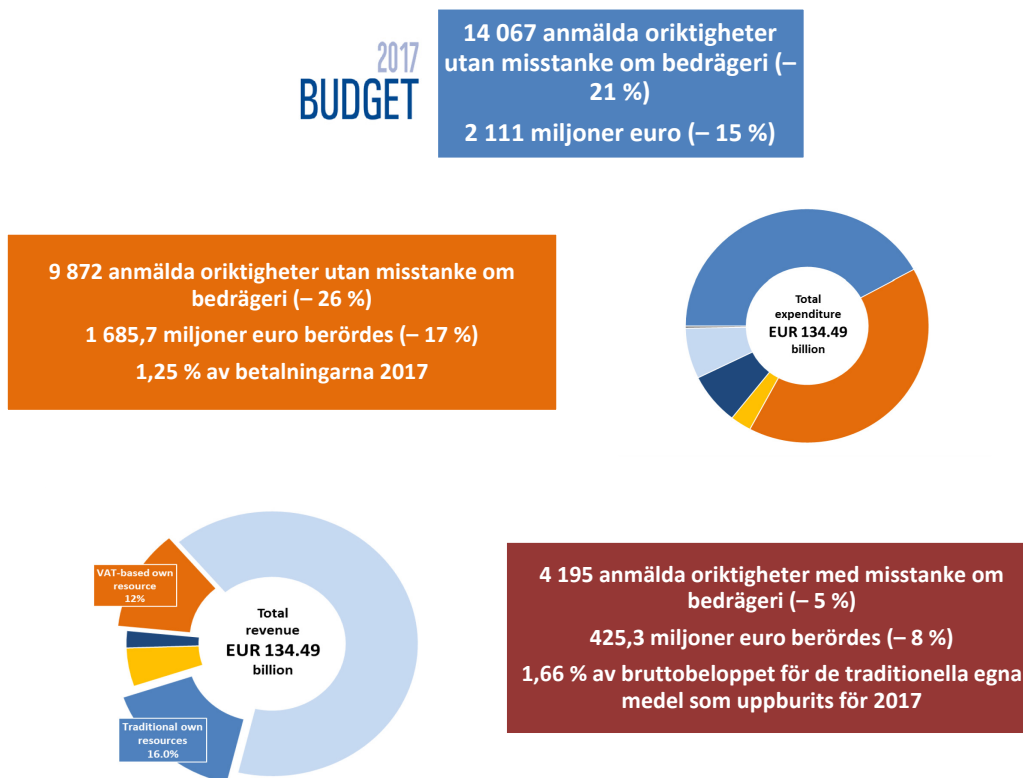


Fördelningen per medlemsstat och budgetområde av alla anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri under 2017 visas i bilaga 1.

2.5.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri

Under 2017 anmäldes till kommissionen 14 067 oriktigheter utan misstanke om bedrägeri (20,9 % färre än 2016). Siffrorna minskade för alla sektorer utom föranslutning. De berörda beloppen minskade med omkring 2,1 miljarder euro, vilket visas i Figure 5.

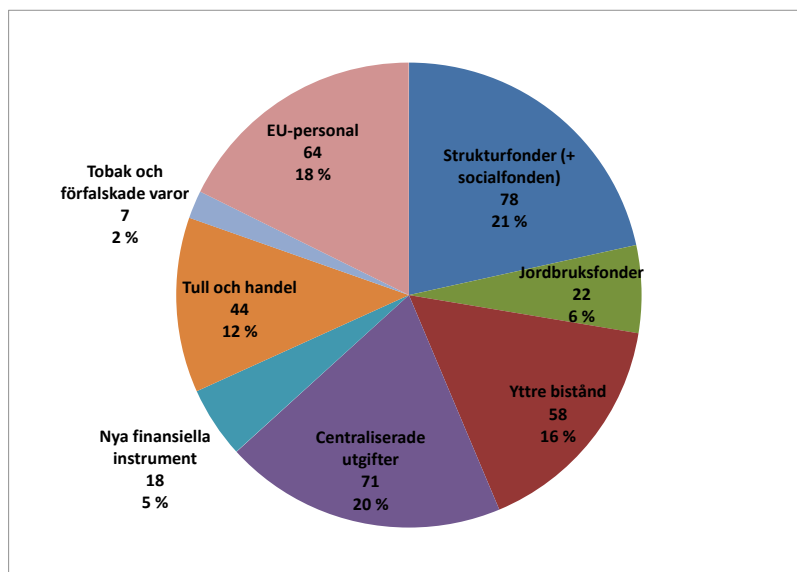
Diagram 5: Anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri 2017



2.5.3. Olafs utredningar

Under 2017 inledde Olaf 215 utredningar och avslutade 197. Olaf lämnade också ekonomiska rekommendationer om återkrav till ett värde av 3,1 miljarder euro, varav 2,7 miljarder euro rörde inkomster. Denna exceptionellt höga siffra beror på stora undervärderingsfall som avslutats av Olaf under året. I slutet av året pågick 362 utredningar.³⁵

Diagram 6: Pågående utredningar i slutet av 2017, per sektor³⁶



³⁵ https://ec.europa.eu/anti-fraud/about-us/reports/olaf-report_sv

³⁶ I likhet med föregående år fortsatte Olaf under 2017 att arbeta med det förhållandevis höga antalet ärenden som rör Europaparlamentet. Många av utredningarna pågår fortfarande, men under 2017 rörde ärendena oftast missbruk av Europaparlamentets finansiering för att stödja nationella partiers verksamhet. Dessa ärenden registreras i kategorin "EU-personal". Se Olafs rapport för 2017 (fotnot 35, s. 23).

3. POLITIK, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT AVSEENDE BEDRÄGERIBEKÄMPNING – INKOMSTER

3.1. EU-institutionernas bedrägeribekämpningsåtgärder inkomster

När det gäller bedrägeribekämpning är ett snabbt, lägligt och korrekt informationsutbyte av största vikt. Detta säkerställer en lämplig samordning för att upplösa bedrägerisystem som är transnationella. EU bekämpar bedrägerier och oriktigheter inom dessa områden genom att

förstärka den rättsliga ramen och de internationella samarbetsavtalen, säkerställa operativ samordning via gemensamma tullaktioner och underlätta informationsutbytet om momsbedrägerier.

Medlemsstaterna har infört nationella åtgärder för att

- se över strategiska planer, riskbedömningar och indikatorer,
- omorganisera behöriga avdelningar, och
- förbättra informationsutbytet.

Diagram 7: Viktiga politiska resultat på inkomstområdet

Samordning, samarbete och informationsutbyte	Elva gemensamma tullaktioner samordnade av Olaf
	Förslag till ändring av förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (diskussioner pågår i rådet)
	Avtal om ömsesidigt bistånd med länder utanför EU: Mercosur och Azerbajdzjan
	Bestämmelse om bedrägeribekämpning i frihandelsavtalet med Japan

3.1.1. Ömsesidigt administrativt bistånd

3.1.1.1. Genomförande av artikel 43b i förordning (EG) nr 515/97

Genom förordning (EU) 2015/1525³⁷ om ändring av rådets förordning (EG) nr 515/97³⁸ om ömsesidigt bistånd mellan medlemsstaternas administrativa myndigheter och om samarbete mellan dessa och kommissionen för att säkerställa en korrekt tillämpning av tull- och jordbrukslagstiftningen införs en ny artikel 43b, enligt vilken kommissionen ska genomföra en utvärdering av behovet av att utöka databasen över meddelanden om containerstatus (*Container Status Messages*, CSM) och databasen över uppgifter om import, export och transitering (IET) till att omfatta exportuppgifter som inte begränsas till punktskattepliktiga

varor. Kommissionen ska också utvärdera möjligheten att utöka uppgifterna i transportdatabasen genom att inkludera uppgifter om import, export och transitering av varor med väg- eller lufttransport.

Kommissionen lämnade sina preliminära slutsatser i 2016 års PIF-rapport³⁹. Under tiden har kommissionen fortsatt arbetet och avslutat sin bedömning⁴⁰.

3.1.1.2. Informationssystem för bedrägeribekämpning (Afis)

Afis är ett samlingsnamn för en rad bedrägeribekämpningstillämpningar som drivs av Olaf under en gemensam teknisk infrastruktur. Det är ett viktigt it-verktyg för många förvaltningar och andra användare som arbetar med att skydda EU:s ekonomiska intressen. Afis möjliggör också betydande stordriftsfördelar och synergieffekter vad gäller utveckling, underhåll och drift av ett sådant

³⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2015/1525 av den 9 september 2015 om ändring av rådets förordning (EG) nr 515/97 om ömsesidigt bistånd mellan medlemsstaternas administrativa myndigheter och om samarbete mellan dessa och kommissionen för att säkerställa en korrekt tillämpning av tull- och jordbrukslagstiftningen (EUT L 243, 18.9.2015, s. 1).

³⁸ EGT L 82, 22.3.1997, s. 1.

³⁹ Se COM(2017) 383 final, avsnitt 3.1.1.2.

⁴⁰ Närmare uppgifter finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 vi.

omfattande och mångfacetterat utbud av it-tjänster och it-verktyg, och syftar till

- ett snabbt och säkert utbyte av bedrägerirelaterad information mellan behöriga nationella förvaltningar och EU-förvaltningar, och
- lagring och analys av relevanta uppgifter.

Afis omfattar två huvudområden:

- ömsesidigt bistånd i tullfrågor, och
- hantering av oriktigheter.

I slutet av 2017 hade Afis 8 600 registrerade slutanvändare på uppdrag av mer än 1 800 behöriga tjänsteavdelningar i medlemsstaterna, partnerländer utanför EU, internationella organisationer, kommissionens avdelningar samt andra EU-organ. Under 2017 fanns sammanlagt 16 324 ärenden tillgängliga i Afis-systemets databaser och program för ömsesidigt bistånd.

Systemet för hantering av oriktigheter (IMS), som använder Afis-plattformen, fick 88 347 nya meddelanden om oriktigheter från medlemsstaterna och kandidatländerna.

Två nya it-system enligt förordning (EG) nr 515/97 (i dess ändrade lydelse), databasen över meddelanden om containerstatus (*Container Status Messages*, CSM) och databasen över uppgifter om import, export och transitering (IET), togs i drift den 1 september 2016.

Diagram 8: Gemensamma tullaktioner under 2017

Verksamhet	Deltagande länder	Tillämpningsområde	Resultat
Den gemensamma tullaktionen Renegade	Asien/Europa-mötet: samtliga medlemsstater, Norge, tolv asiatiska länder, Interpol, Europol, Regional Intelligence Liaison Office (WCO).	Förfalskade varor, särskilt reservdelar till bilar	70 000 reservdelar till bilar, 400 000 andra förfalskade varor, 56 miljoner cigaretter (värda 12 miljoner euro i tullar och skatter).
Den gemensamma tullaktionen Cerberus	27 medlemsstater, stöd från Europol	Underlåtenhet att deklarerera kontanta medel, penningtvätt samt kriminella organisationer involverade i terroristaktiviteter.	Kvarhållande av 6,4 miljoner euro.
Den gemensamma tullaktionen Magnum II	Samordnad av de estniska tullmyndigheterna, med deltagande av 14 medlemsstater, Europol och Frontex.	Smuggling av tobaksprodukter som transporterades på väg från länder utanför EU (Vitryssland, Ukraina och Ryssland).	Beslagtagande av 20 miljoner cigaretter.
Octopus II	Organiserad av de franska tullmyndigheterna.	Inkomstbedrägeri	Utvärdering pågår.

Afis mottog 637 miljoner meddelanden om containerstatus 2017. IET-databasen innehåller deklara-tionsuppgifter om import och transitering av varor och export av punktskattepliktiga varor. Cirka 5,3 miljoner exportdeklara-tioner och relaterade meddelanden behandlades.

Afis användes för säker åtkomst till och utbyte av information i elva gemensamma tullaktioner (se nästa avsnitt).

Systemet för transiteringsinformation mot bedrägeri (Atis) har fått information om 22,5 miljoner nya transitsändningar. Dessa uppgifter finns även i IET-databasen.

3.1.1.3. Gemensamma tullaktioner

Gemensamma tullaktioner är samordnade och riktade operativa åtgärder som genomförs av tullmyndigheterna i medlemsstater och tredjeländer under en begränsad tidsperiod för att bekämpa smuggling av handel med varor.

Under 2017 samordnade och stödde Olaf elva gemensamma tullaktioner i samarbete med medlemsstaterna och bidrog med underrättelser och tekniskt, ekonomiskt och logistiskt stöd.

De gemensamma tullaktionerna inriktades på flera hot, bland annat cigarettsmuggling, inkomstbedrägeri, förfalskade produkter, olagliga förflyttningar av kontanta medel och narkotika. Figure 8 Diagram 8 innehåller en sammanfattning av de flesta aktionerna.

Verksamhet	Deltagande länder	Tillämpningsområde	Resultat
Load, Lock Sea, Lucky och Pascal	Samordnade av de franska tullmyndigheterna	Regionala övervakningsaktioner till havs för att upptäcka olaglig handel med känsliga varor sjövägen, i Atlanten och Medelhavet.	Beslagtagande av över 5 ton cannabisharts och tio anhållna personer.
Den gemensamma tullaktionen Postbox	Ledd av de belgiska, tyska och svenska tullmyndigheterna inom ramen för åtgärden för tullen mot internetbrottslighet.	Punktskattebedrägerier och olaglig handel med förfalskade varor, läkemedel och vapen i sändningar som fraktas med post eller kurir.	Över 3 000 beslag av tusentals olagliga produkter, bland annat farmaceutiska preparat, narkotika, cigaretter, förfalskade varor, skyddade arter samt vapen.
Den gemensamma tullaktionen Darius	Organiserad av de nederländska tullmyndigheterna.	Smuggling av specifika nya psykoaktiva substanser samt förfalskade och undervärderade varor, som fraktas med snabba kurir- och posttjänster.	Över 300 beslag.
Den gemensamma tullaktionen Hansa	Ledd av Förenade kungarikets tullmyndigheter i samarbete med Europol	Interna förflyttningar av olagliga punktskattepliktiga varor, huvudsakligen cigaretter.	Beslagtagande av ett stort antal cigaretter och andra tobaksvaror.

3.1.2. Bestämmelser om ömsesidigt bistånd och bedrägeribekämpning i internationella avtal

Enligt artikel 19 i förordning (EG) nr 515/97 slutfördes förhandlingarna med Mercosur (Argentina, Brasilien, Paraguay och Uruguay) och Azerbajdzjan om bestämmelser om ömsesidigt administrativt bistånd, som utgör en rättslig grund för informationsutbyte om bedrägeri och oriktigheter. Goda framsteg gjordes i förhandlingarna med Tunisien och Indonesien.

EU gjorde också framsteg i de pågående förhandlingarna om infogande av en bestämmelse om bedrägeribekämpning i frihandelsavtalen med Mexiko, Mercosur, Chile, Indonesien och Tunisien, och ingick ett avtal med Japan.

3.1.3. Insatser mot olaglig handel med tobaksvaror

Den 12 maj 2017 utfärdade kommissionen en framstegsrapport⁴¹ om det preliminära resultatet av sitt meddelande *Upptäckning av kampen mot cigarettsmuggling och andra former av olaglig handel med tobaksprodukter – en omfattande EU-strategi* från 2013⁴², som åtföljs av en omfattande åtgärdsplan.

Rådets slutsatser om en upptrappning av kampen mot cigarettsmuggling och andra former av olaglig handel med tobaksvaror i EU (antagna den 7 december 2017)⁴³ och resultaten från konferensen "Kampen mot olagliga tobaksvaror" för berörda aktörer (anordnad av Olaf och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén i mars 2018), ingår i kommissionens arbete med en ny handlingsplan för att bekämpa olagliga tobaksvaror, med planerat antagande under sensommaren 2018.

Den 24 juni 2016 ratificerade EU dessutom protokollet till Världshälsoorganisationens ramkonvention om tobakskontroll. Protokollet kommer att träda i kraft den 25 september 2018. Kommissionen kommer att företräda EU vid det första mötet för parterna i protokollet i oktober 2018, och fortsätter att spela en ledande roll för att uppmuntra medlemsstaterna, grannländer och de största käll- och transitländerna att ratificera och genomföra protokollet.

3.1.4. Insatser mot momsbedrägeri

Den 30 november 2017 antog kommissionen, som en uppföljning till sin handlingsplan för mervärdesskatt⁴⁴ från april 2016, ett förslag om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 om

⁴³ Rådets dokument 15638/17.

⁴⁴ *Handlingsplan för mervärdesskatt: Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut*, meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén (COM(2016) 148).

⁴¹ COM(2017) 235 final.

⁴² COM(2013) 324 final.

administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri⁴⁵. I juni 2018 nådde rådet en politisk överenskommelse om förslaget. Avsikten med förslaget är att göra EU:s mervärdesskattesystem mer bedrägerisäkert och täppa till kryphål som kan leda till storskaligt mervärdesskattebedrägeri. De nya reglerna syftar till att bygga upp förtroendet mellan medlemsstaterna så att de kan utbyta mer information och öka samarbetet mellan nationella skattemyndigheter och rättsvårdande myndigheter. Centrala åtgärder är att

- stärka samarbetet mellan medlemsstaterna (t.ex. ett nytt it-system för informationsbehandling och riskanalys inom Eurofisc (EU:s nätverk av sakkunniga på bedrägeribekämpningsområdet), gemensamma revisioner),
- förstärka kommunikationen och uppgiftsutbytet mellan nationella skattemyndigheter inom Eurofisc och rättsvårdande organ på EU-nivå (Olaf, Europol och den framtida europeiska åklagarmyndigheten),
- förbättra samarbetet mellan nationella skattemyndigheter och tullmyndigheter i samband med vissa tullförfaranden för import från länder utanför EU, som för närvarande är öppna för mervärdesskattebedrägeri, och
- stärka informationsutbytet för att hantera mervärdesskattebedrägeri i fråga om begagnade fordon.

3.2. Medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder – inkomster

Cirka tolv medlemsstater anmälde åtgärder för att bekämpa tull- och skattebedrägerier. Åtgärderna omfattade bland annat följande:

- Finslipa riskindikatorerna för att hantera undervärdering i importdeklarationer⁴⁶.
- Se över de nationella tullmyndigheternas riskbedömningar och höja det lägsta bötesbeloppet för deklarationer av medförda kontanta medel⁴⁷.
- Utarbeta en intern plan på tullområdet⁴⁸.

- Fastställa strategiska och operativa prioriteringar för tull och punktskatt⁴⁹.
- Genomföra en ny metod för revision efter klarering, så att kontrollerna utökas till att omfatta all verksamhet som bedrivs av den berörda ekonomiska aktören⁵⁰.

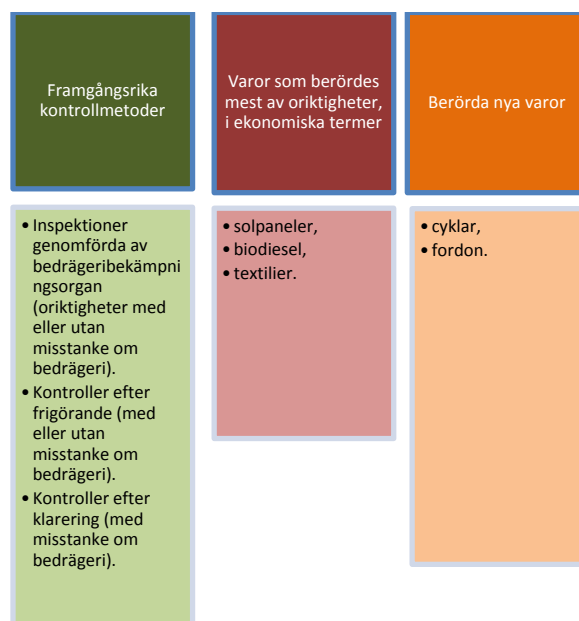
Tre länder införde åtgärder för att säkerställa korrekt betalning av EU:s egna medel⁵¹, bättre resultat när det gäller återkrav⁵² eller för att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande⁵³.

Två länder införde eller såg över organisationen av specifika organ⁵⁴.

En medlemsstat⁵⁵ förbättrade mängden av och kvaliteten på den information som utbyts via internationella plattformar.

3.3. Statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier – inkomster

Diagram 9: Viktiga mönster för de oriktigheter som upptäcktes och anmäldes under 2017



⁴⁵ Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 268, 12.10.2010, s. 1).

⁴⁶ Nederländerna, i synnerhet textilvaror.

⁴⁷ Portugal.

⁴⁸ Finland.

⁴⁹ Belgien.

⁵⁰ Italien.

⁵¹ Danmark.

⁵² Spanien.

⁵³ Slovenien.

⁵⁴ Tyskland och Grekland.

⁵⁵ Frankrike.

3.3.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri⁵⁶

Under 2017 anmäldes totalt 441 oriktigheter som bedrägerier. Detta är 33 % lägre än femårsgenomsnittet (658 oriktigheter i genomsnitt 2013–2017). Det uppskattade och fastställda beloppet för berörda traditionella egna medel (76 miljoner euro) 2017 är 28 % lägre än femårsgenomsnittet (106 miljoner euro).

När det gäller utredningen av bedrägerier i form av undervärdering i Förenade kungariket inleddes ett överträdelseförfarande med en formell underrättelse i mars 2018. Förfarandet inleddes på rekordtid på grund av att Förenade kungariket i flera års tid hade underlåtit att vidta lämpliga åtgärder för att skydda EU:s ekonomiska intressen, och vägrade att kompensera EU-budgeten för de förluster i traditionella egna medel som landets underlåtenhet att agera medförde. Överträdelseförfarandet omfattar perioden 2011 och framåt. Om Förenade kungarikets myndigheter inte lyckas återkräva de berörda tullbeloppen kommer de att anses vara ekonomiskt ansvariga för eventuella traditionella egna medel som inte tillförs EU-budgeten.

För andra året i rad i lämnade kommissionen en reservation i den årliga verksamhetsrapporten 2017 om korrektheten hos de belopp avseende traditionella egna medel som överförs till EU-budgeten av Förenade kungariket.

3.3.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri

Antalet anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri för 2017 uppgår till 4 195, vilket är 8 % färre än femårsgenomsnittet (4 564 under perioden 2013–2017). Det sammanlagda uppskattade och fastställda värdet för traditionella egna medel uppgick till 425 miljoner euro 2017, vilket är 15 % högre än femårsgenomsnittet (369 miljoner euro).

4. SEKTORSSPECIFIK BEDRÄGERIBEKÄMPNING, ÅTGÄRDER OCH RESULTAT – UTGIFTER

4.1. Medlemsstaternas sektorsspecifika bedrägeribekämpning och åtgärder på flera utgiftsområden

Medlemsstaterna rapporterade flera åtgärder som tillämpas på flera fonder samtidigt, främst

⁵⁶ Information om återkrav av belopp som rör traditionella egna medel som berörs av bedrägerier och oriktigheter ges i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 i.

de europeiska struktur- och investeringsfonderna (ESI-fonderna)⁵⁷. En del av åtgärderna omfattade även andra fonder med delad förvaltning, till exempel Asyl-, migrations- och integrationsfonden (Amif), Fonden för europeiskt bistånd till dem som har det sämst ställt (Fead) och Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (EGF). Åtgärderna är mycket olika till karaktär och syfte, och sträcker sig från förenkling av förfaranden till en översyn av systemet för finansiella korrigeringar och från riskbedömningar till utbildningskurser om specifika övergripande frågor⁵⁸.

4.2. Jordbruk – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat

4.2.1. Jordbruk – medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder

Nio medlemsstater rapporterade att de vidtagit bedrägeribekämpningsåtgärder på jordbruksområdet. Tre länder lyfte fram "konstgjorda kriterier för stödberättigande"⁵⁹. Andra åtgärder avsåg att

- Införa obligatorisk utbildning i bedrägeribekämpning och en bedrägeribekämpningsstrategi för landsbygdsutveckling⁶⁰,
- förebygga oriktigheter vid beviljande av stöd och bidrag⁶¹,
- kontrollera grunden för bestämmelser om offentlig upphandling och utvärdering av kostnaders "rimlighet"⁶²,
- förbättra kvaliteten på den information som rapporteras via IMS och se till att rapporteringen går snabbare⁶³,
- se över det externa och interna kontrollsystemet efter upptäckt av svindleri⁶⁴, och
- se över förfarandena på områden som flaggningsrutiner, användning av

⁵⁷ ESI-fonderna omfattar generellt jordbruks-, fiskeri- och sammanhållningspolitik.

⁵⁸ En fullständig översikt ges i punkt 5.1 i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 i.

⁵⁹ Tyskland, Litauen och Cypern.

⁶⁰ Ungern.

⁶¹ Slovakien.

⁶² Nederländerna.

⁶³ Österrike.

⁶⁴ Luxemburg.

riskindikatorer och samarbete med rättsvårdande myndigheter⁶⁵.

4.2.2. Jordbruk – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier

Den gemensamma jordbrukspolitiken (GJP) består av två huvuddelar:

- direktstöd genom direkta utbetalningar till jordbrukare och åtgärder för marknadsföringsstöd, som finansieras av Europeiska garantifonden för jordbruket (EGFJ – omkring 80 % av GJP-budgeten), och
- landsbygdsutveckling, som främst finansieras via Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu – resterande 20 % GJP-budgeten).

EGFJ har en årlig genomförandecykel, medan Ejflu finansierar fleråriga program.

Utvecklingen för de oriktigheter som upptäckts och anmälts till kommissionen av medlemsstaterna under de senaste fem åren påverkas av följande skillnader: Direktstöden visar en stabil och jämn utveckling, medan tendensen för landsbygdsutvecklingen följer en kurva, med en topp 2015. En analys av oriktigheterna bekräftar att risken är högre i samband med åtgärder för marknadsföringsstöd och investeringar i landsbygdsutveckling⁶⁶.

4.2.2.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri

Bedrägerifrekvensnivån (*fraud frequency level*, FFL) för rapporteringsåren 2013–2017 uppgår till omkring 11 % och bedrägeribeloppsnivån (*fraud amount level*, FAL) till 25 %. Båda indikatorerna, men särskilt FAL, var högre för direktstöd än för landsbygdsutveckling.

I absoluta tal berörde majoriteten av de upptäckta eventuella bedrägerierna landsbygdsutvecklingsområdet, men det totala beloppet för ärenden avseende direktstöd var högre, och ökade dessutom betydligt under 2017. Det faktum att direktstöd dominerade i ekonomiska termer berodde på ett fåtal ärenden avseende åtgärder för marknadsföringsstöd som omfattade mycket stora belopp. Även om dessa exceptionella fall räknas bort är det genomsnittliga beloppet för eventuella bedrägerier i samband med åtgärder för

marknadsföringsstöd dock högre än beloppet för landsbygdsutveckling. Det genomsnittliga beloppet för eventuella bedrägerier som rör direktstöd är lägre än beloppet för landsbygdsutveckling, och minskade under 2017.

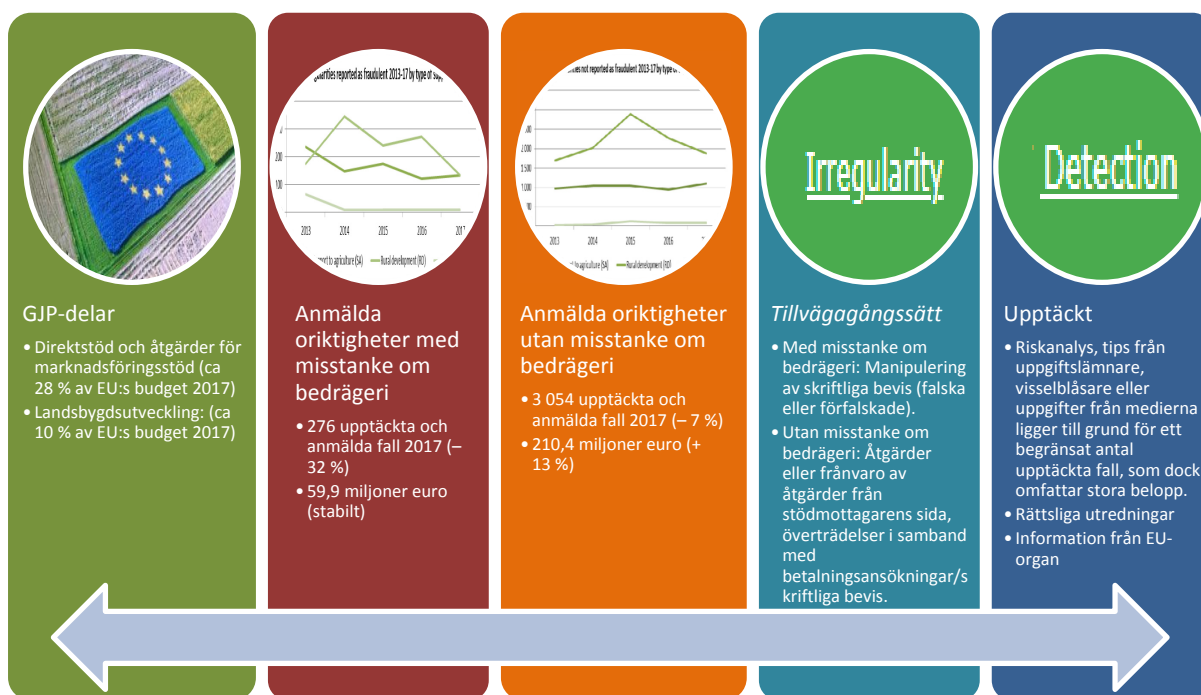
Totalt sett var andelen upptäckta bedrägerier högre för landsbygdsutveckling än för direktstöd. Trots detta drabbades åtgärder för marknadsföringsstöd värst, med en andel upptäckta bedrägerier på 1,17 %. Det ska dock noteras att denna siffra påverkas starkt av ett fåtal ärenden som omfattar exceptionellt höga belopp. De åtgärder för marknadsföringsstöd som främst berördes i ekonomiska termer var "frukt och grönsaker", "svinkött, ägg och fjäderfän, biodling och andra animaliska produkter" samt "produkter från vinodlingssektorn".

Andelen avvisade ärenden är högre inom jordbruket än inom sammanhållningspolitiken. De rättsliga myndigheterna verkar vara mindre benägna att lagföra påstådda brott inom denna sektor.

⁶⁵ Polen.

⁶⁶ Alla bedömningar som tas upp i detta avsnitt grundas på resultat som beskrivs i kapitel 3 i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 ii.

Diagram 10: Jordbrukspolitiken – viktiga fakta och siffror



4.2.2.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri

Generellt sett stämmer de mönster som beskrivs i avsnitt 4.2.2 även in på anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri. Oriktigheter på landsbygdsutvecklingsområdet dominerar både när det gäller antal och totala belopp. Det genomsnittliga beloppet för direktstödsärenden är dock högre och ökade ytterligare under 2017. Som sagt var orsaken till det högre genomsnittet ett fåtal ärenden avseende åtgärder för marknadsföringsstöd som omfattade stora belopp. Även om dessa exceptionella fall räknas bort är det genomsnittliga beloppet för bedrägerier utan misstanke om bedrägeri i samband med åtgärder för marknadsföringsstöd under 2013–2017 dock fortfarande högre än beloppet för landsbygdsutveckling. Det genomsnittliga beloppet för bedrägerier utan misstanke om bedrägeri som rör direktstöd är lägre än beloppet för landsbygdsutveckling, och minskar.

Överträdelse i samband med betalningsansökningar eller skriftliga bevis hör till de vanligaste fallen av upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri, och det finns många anmälningar om förfalskning. Dessa ärenden klassificeras dock inte som bedrägerier⁶⁷.

Totalt sett var andelen upptäckta oriktigheter högre för landsbygdsutveckling än för direktstöd. Andelen upptäckta oriktigheter för åtgärder för marknadsföringsstöd uppgår dock till 1,39 %, vilket är den högsta andelen inom hela politikområdet. Som sagt påverkas detta av ett fåtal ärenden som rör höga belopp.

Diagram 11: Åtgärder för marknadsföringsstöd som berörs mest av oriktigheter (med eller utan misstanke om bedrägeri)



⁶⁷ Denna situation rör främst Italien. Sådana oriktigheter kan omklassificeras i ett senare skede, vilket kan ske under den preliminära fasen av pågående utredningar.

4.3. Sammanhållningspolitik och fiskeri – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat

4.3.1. Sammanhållningspolitik och fiskeri – medlemsstaternas bedrägeribekämpningsåtgärder

De flesta av de åtgärder som medlemsstaterna införde 2017 rörde politikområdena sammanhållningspolitik och fiskeri.

Åtta länder uppgav att de hade infört Arachne i sina förvaltningssystem⁶⁸, it-verktyg inom offentlig upphandling⁶⁹, ett datoriserat redovisningssystem⁷⁰ eller förbättringar av deras informationssystem om bidragsmottagare⁷¹. Fyra länder införde ett riskbedömningsverktyg⁷² eller tog fram särskilda riskanalyser för ekonomiska brott⁷³.

Fyra länder införde åtgärder för hantering eller anmälan av oriktigheter⁷⁴. Tre av de åtgärder som infördes rörde en viss fond⁷⁵. De återstående åtgärderna rörde intressekonflikter⁷⁶, införande av ett kontrollförfarande⁷⁷ och utbildning i bedrägeribekämpning⁷⁸.

⁶⁸ Belgien, Bulgarien, Luxemburg, Nederländerna och Förenade kungariket.

⁶⁹ Polen.

⁷⁰ Slovenien.

⁷¹ Finland.

⁷² Tyskland, Cypern och Luxemburg.

⁷³ Sverige.

⁷⁴ Bulgarien, Kroatien, Danmark och Malta.

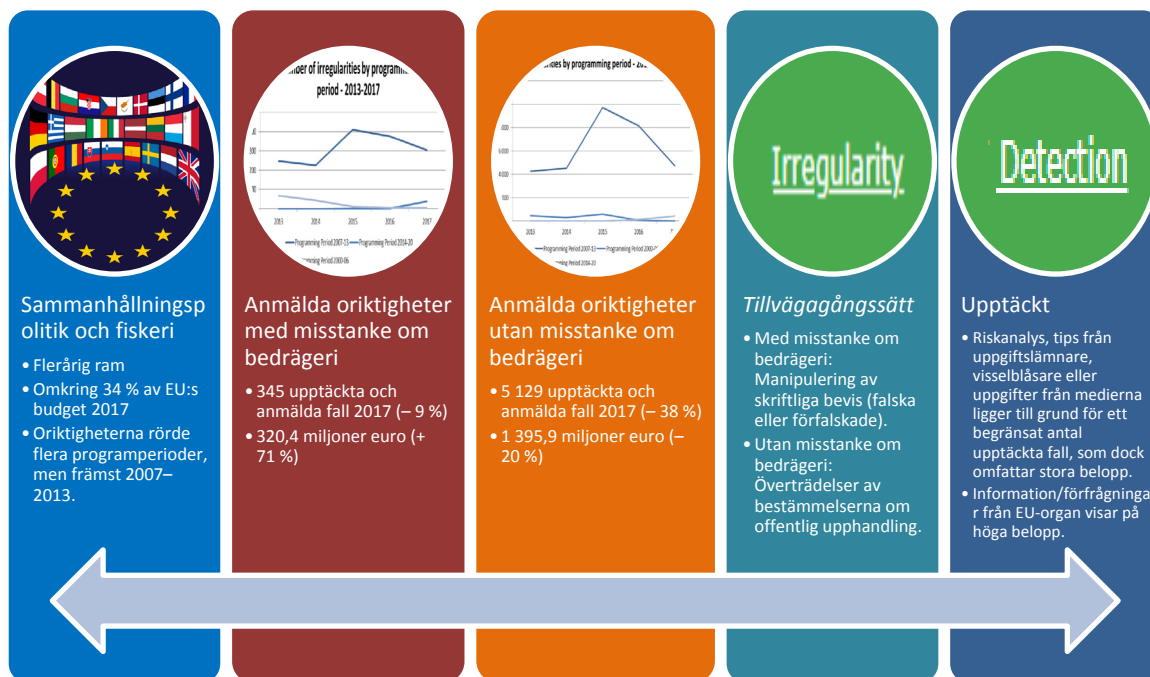
⁷⁵ Tyskland (ESF), Irland (ESF) och Italien (EHFF).

⁷⁶ Belgien.

⁷⁷ Österrike.

⁷⁸ Finland.

Diagram 12: Sammanhållningspolitik och fiskeri – fakta och siffror



4.3.2. Sammanhållningspolitik och fiskeri – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier

Sammanhållningspolitiken är svårare att analysera än andra budgetsektorer, eftersom de uppgifter som tas emot (anmälda oriktigheter) rör olika programperioder som regleras av delvis olika regler.

Programperioderna är fleråriga, och även detta påverkar betydligt de underliggande tendenserna. Eftersom fonderna förvaltas på liknande sätt analyseras fiskeri och sammanhållningspolitik tillsammans.

Antalet anmälda oriktigheter i samband med sammanhållningspolitik och fiskeri nådde en topp 2015, i linje med programcykelns utveckling.

De oriktigheter som anmäldes under 2017 rör fyra olika programperioder. Den största andelen (94 %) avser programperioden 2007–2013, medan endast 570 (mindre än 2 %) rör programperioden 2014–2020⁷⁹. I linje med genomförandecykeln startade rapporteringen för programperioden 2014–2020 i stort sett 2016, och ökade under 2017. Det finns fortfarande inte tillräckligt med uppgifter för en meningsfull analys.

Eftersom de flesta anmälda oriktigheter rör programperioden 2007–2013 inriktas analysen främst på hela den programcykeln.

4.3.2.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri

Antalet eventuella bedrägerier fortsatte att minska långsamt från toppen 2015, samtidigt som beloppen ökade (främst på grund av oriktigheter avseende programperioden 2007–2013).

Forskning och teknisk utveckling (FTU) och transport hörde till de prioriteringar som drabbades värst av eventuella bedrägerier. När det gäller den förra var överträdelser av avtalsbestämmelser den vanligast anmälda överträdelser för oriktigheter med eller utan misstanke om bedrägeri. Överträdelser av bestämmelserna om offentlig upphandling anmäldes, men mycket få med misstanke om bedrägeri. Mycket få överträdelser rörande etik och integritet anmäldes, men de flesta klassificerades som eventuella bedrägerier. Närmare bestämt rörde de flesta en intressekonflikt eller hörde till kategorin "övrigt".

⁷⁹ Alla bedömningar som tas upp i detta avsnitt grundas på resultat som beskrivs i kapitel 4 i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 ii.

Diagram 13: Fokus på programperioden 2007–2013

Programperioden 2007–2013	
Oriktigheter med misstanke om bedrägeri <ul style="list-style-type: none">• 1 934 – 1,46 miljarder euro• Andel upptäckta bedrägerier: 0,44 % (högst för konvergens och fiskeri, lägst för program för europeiskt territoriellt samarbete).• Mest berörda prioriteringar: FTU, transport, turism.	Utan misstanke om bedrägeri <ul style="list-style-type: none">• 37 869 – 8,46 miljarder euro• Andel upptäckta oriktigheter: 2,53 % (högst för konvergensmålet och fiskeri, lägst för program för europeiskt territoriellt samarbete).• Mest berörda prioriteringar: FTU, transport och turism.

Vad gäller prioriteringen transport var överträdelse i samband med styrkande handlingar den överträdelse som oftast anmäldes som eventuellt bedrägeri. Överträdelser av bestämmelserna om offentlig upphandling var den överträdelse som anmäldes oftast, men sällan som eventuellt bedrägeri. Det motsatta gällde för överträdelser avseende etik och integritet. Sådana överträdelser var sällsynta, men nästan alla rörde eventuellt bedrägeri, och avsåg intressekonflikter, korruption eller "övrigt".

Andelen konstaterade bedrägerier var högre och andelen avvisade ärenden var lägre för sammanhållningspolitiska åtgärder än för jordbruk.

4.3.2.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri

Antalet oriktigheter utan misstanke om bedrägeri följer den allmänna utveckling som beskrivs ovan. Beloppen nådde en topp 2016, och minskade därefter långsammare än antalen. De resulterande högre genomsnittliga beloppen för programperioden 2007–2013 kan bero på att åtgärderna riktats bättre eller bara vara en slump.

4.4. Indirekt förvaltning (föranslutningsinstrumenten) – sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat

4.4.1. Indirekt förvaltning (föranslutningsinstrumenten) – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier

Analysen av oriktigheter i samband med indirekt förvaltning inriktas på föranslutningsinstrumenten.

De anmälda oriktigheterna rör fortfarande främst två perioder:

- 2000–2006 – program för föranslutningsstöd för att förbereda för anslutningsvägarna 2004 och 2007, som långsamt fasas ut (endast fem oriktigheter till ett belopp av 0,1 miljoner euro rapporterades i samband med föranslutningsstöd 2017), och
- 2007–2013 – instrumentet för stöd inför anslutningen, där antalet anmälda oriktigheter i stort sett förblev oförändrat jämfört med 2016 (114, som omfattade 17,3 miljoner euro).

När det gäller föranslutningsstöd upptäcktes och anmäldes endast en oriktighet som bedrägeri. I fråga om föranslutningsinstrumentet minskade antalet anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri till 17 (från 22 år 2016), men omfattade 3,1 miljoner euro (en ökning från 0,7 miljoner euro). Det område som berörs främst är fortfarande landsbygdsutvecklingsstöd.

4.5. Direkt förvaltning – Sektorsspecifik bedrägeribekämpning, åtgärder och resultat

4.5.1. Direkt förvaltning – statistik över upptäckta oriktigheter och bedrägerier

Statistiken över direkt förvaltning grundas på återkrav som utfärdas av kommissionens avdelningar och registreras i kommissionens system för periodiserad redovisning (ABAC).

4.5.1.1. Upptäckta oriktigheter med misstanke om bedrägeri

Under 2017 registrerades 65 återkrav i ABAC som klassificerades som fall med misstanke om bedrägeri⁸⁰, som stod för 7,33 miljoner euro. Om denna siffra jämförs med de sammanlagda

⁸⁰ Benämns som "fall anmälda till Olaf" i systemet.

medel som faktiskt utbetalades uppgår andelen upptäckta bedrägerier till 0,03 %, dvs. kring det stabila femårsgenomsnittet.

4.5.1.2. Upptäckta och anmälda oriktigheter utan misstanke om bedrägeri

I fråga om oriktigheter utan misstanke om bedrägeri registrerades 1 585 återkrav på totalt 64,15 miljoner euro år 2017. Andelen upptäckta oriktigheter var stabil under femårsperioden, omkring 0,5 %.

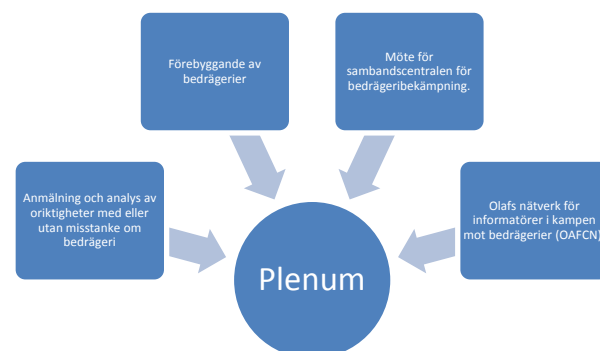
5. ÅTERKRAV OCH ANDRA FÖREBYGGANDE OCH KORRIGERANDE ÅTGÄRDER

Detaljerad information om återkrav, finansiella korrigeringar och andra förebyggande och korrigerande åtgärder (avbrutna eller inställda utbetalningar) offentliggörs i den årliga förvaltnings- och resultatrapporten, som från och med 2016 inbegriper kommissionens tidigare årliga meddelande till Europaparlamentet, rådet och revisionsrätten om skydd av EU:s budget⁸¹.

6. SAMARBETE MED MEDLEMSSTATERNA

Den rådgivande kommittén för samordning av bedrägeribekämpningen (Cocolaf) sammanför kommissionen (Olaf) och sakkunniga från medlemsstaterna. Cocolaf utgör ett forum för diskussion om den viktigaste utvecklingen i kampen mot bedrägerier och utarbetandet av denna rapport enligt artikel 325.5 i EUF-fördraget. Kommitténs arbete är strukturerat kring fyra arbetsgrupper och en plenarsession (se Figure 14).

Diagram 14: Cocolafs struktur och undergrupper



Två delgrupper utarbetade vägledningsdokument under 2017:

- Undergruppen om anmälan och analys – *Handbok om anmälningskrav för oriktigheter*, som ger vägledning om vanliga aspekter i medlemsstaternas rapportering om oriktigheter för programperioden 2014–2020.
- Undergruppen om förebyggande av bedrägerier, *Bedrägerier i offentlig upphandling – en samling av röda flaggor och bästa praxis*, som innehåller många exempelfall, röda flaggor, lösningar och bästa praxis, tematiskt grupperade enligt de olika faserna i upphandlingsförfarandet.

Sambandscentralerna för bedrägeribekämpning (Afcos) möts regelbundet under Olafs ledning. Under 2017 diskuterades Olafs utredningssamarbete, särskilt i samband med kontroller på plats och digitala kriminaltekniska aktioner, med Afcos företrädare under årsmötet. Andra diskussionsämnen var

- sambandscentralernas roll,
- den senaste tidens politiska utveckling, och
- användningen av e-postmeddelanden inom ramen för Afis mellan Olaf och Afcos.

Olafs nätverk för informatörer i kampen mot bedrägerier (OAFCN) sammanför kommunikationsansvariga och talesmän från Olafs operativa partner ute i medlemsstaterna. Det spelar en central roll genom att informera allmänheten i EU om risken med bedrägerier och de gemensamma insatserna från myndigheter på nationell nivå och EU-nivå för att bekämpa bedrägeri.

För att underlätta utredningssamarbetet ingick Olaf under 2017 två avtal om administrativt samarbete med Italiens *Carabinieri* och *Direzione Nazionale Antimafia e Antiterrorismo*.

⁸¹ Den årliga förvaltnings- och resultatrapporten ingår i EU-budgetens integrerade ekonomiska rapporteringspaket (COM(2018) 457 final). Information om inkomster från återkrav ges också i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar, *Statistical evaluation of the irregularities reported in 2017*.

Medlemsstaterna och kommissionen diskuterade bedrägeribekämpningsfrågor vid möten i rådets arbetsgrupp för bedrägeribekämpning. Arbetsgruppen höll fyra möten 2017: två under det maltesiska ordförandeskapet och två under det estländska ordförandeskapet.

7. SYSTEM FÖR TIDIG UPPTÄCKT OCH UTESLUTNING

Syftet med systemet för tidig upptäckt och uteslutning är att förstärka skyddet av EU:s ekonomiska intressen genom att säkerställa

- tidig upptäckt av ekonomiska aktörer som utgör risker för EU:s ekonomiska intressen,
- uteslutning från att få EU-medel och/eller införandet av vite för otillförlitliga ekonomiska aktörer, och
- i de grävsta fallen, offentliggörande på kommissionens webbplats av information om uteslutning och eller ekonomiska sanktioner, i syfte att förstärka den avskräckande effekten.

Genom detta system, som inrättades 2016, förbättras tillämpningen av reglerna för administrativa påföljder avsevärt, med respekt för de grundläggande rättigheterna samt oberoende och insyn. I avsaknad av en slutgiltig dom eller i tillämpliga fall ett slutgiltigt administrativt besked, kan EU:s institutioner och organ endast besluta att ålägga påföljder för opålitliga ekonomiska aktörer efter att ha inhämtat en rekommendation⁸² från den centrala interinstitutionella instansen⁸³.

Instansen har inga utredningsbefogenheter. I princip grundar instansen sina bedömningar på omständigheter och överväganden från revisioner eller utredningar som utförs av Europeiska revisionsrätten eller Olaf, eller på eventuella andra inspektioner, revisioner eller kontroller som genomförs under ansvar av den behöriga utanordnaren⁸⁴. Den är sammansatt av en ständigt oberoende ordförande på hög nivå⁸⁵, två ständiga ledamöter som företräder kommissionen (som ansvarig för systemet) samt en ad hoc-ledamot som företräder utanordnaren vid den avdelning som begär rekommendationen. Den respekterar den

berörda ekonomiska aktörens rätt till försvar och tillämpar proportionalitetsprincipen⁸⁶.

Under 2017 hänsköt utanordnare från flera avdelningar elva ärenden rörande elva ekonomiska aktörer till instansen via dess ständiga sekretariat. Av dessa hörde tio utanordnare till kommissionen och en till ett gemensamt företag som genomför ett offentligt-privat partnerskap på EU-nivå. Denna rapport omfattar även ytterligare fyra ärenden som hänsköts till det ständiga sekretariatet under 2016 rörande fyra ekonomiska aktörer, eftersom dessa ärenden lades fram för instansen under 2017⁸⁷.

Kommissionen ska även rapportera om beslut som fattats av utanordnarna⁸⁸:

- att inte utesluta berörda ekonomiska aktörer i avvaktan på deras korrigerande åtgärder för att säkra kontinuiteten i tjänsterna under en begränsad tid, och
- att inte offentliggöra information om administrativa påföljder på kommissionens webbplats, antingen om det föreligger skäl att skydda utredningssekretessen eller att upprätthålla proportionalitetsprincipen om ärendet rör en fysisk person.

Utanordnarna fattade inga sådana beslut under 2017.

8. UPPFÖLJNING AV EUROPAPARLAMENTETS RESOLUTION OM ÅRSRAPPORTEN 2016

Den 3 maj 2018 antog Europaparlamentet en resolution om årsrapporten för 2016 om skyddet av EU:s ekonomiska intressen – kampen mot bedrägerier⁸⁹. Kommissionen välkomnar resolutionen och noterar parlamentets erkännande av kommissionens arbete i kampen mot bedrägerier. Kommissionen kommer att kunna vidta åtgärder i många av de frågor som tas upp i resolutionen, särskilt när det gäller nära samarbete mellan Olaf och Europeiska åklagarmyndigheten. Den kommer att kommentera resolutionen i detalj i sitt formella svar, som kommer att överlämnas till parlamentet senare i år.

⁸² För de situationer som avses i artikel 106.1 c-f i budgetförordningen (dvs. allvarligt fel i yrkesutövningen, bedrägeri, allvarliga brott mot avtalsmässiga skyldigheter eller oriktigheter).

⁸³ Således den instans som avses i artikel 108.5–108.10 i budgetförordningen.

⁸⁴ Utanordnaren kan höra till en EU-institution eller ett annat EU-organ.

⁸⁵ Ordföranden har en ständig oberoende ställföreträdare på hög nivå.

⁸⁶ Mer information om instansen finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 v.

⁸⁷ Per den 30 juni 2018 hade instansen utfärdat 31 rekommendationer. Närmare information finns i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 v och i dess bilagor.

⁸⁸ Uppgifter ges i det arbetsdokument som nämns i fotnot 1 v.

⁸⁹ 2017/2216(INI).

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&reference=P8-TA-2018-0196&language=SV>

9. SLUTSATSER OCH REKOMMENDATIONER

Rättsliga och administrativa åtgärder för att bekämpa bedrägerier och oriktigheter och skydda EU:s ekonomiska intressen måste anpassas kontinuerligt. I detta avseende var 2017 en milstolpe, med antagandet av rättsakter som kommer att bana väg för ytterligare integration och konvergens. De återstående skillnaderna i de nationella och administrativa ramarna kräver skraddarsydd åtgärder, såsom dem som antogs på nationell nivå och beskrivs i denna rapport. Vissa gemensamma slutsatser och rekommendationer kan dock göras för att lyfta fram rådande hot och dra nytta av bästa praxis som har visat sig vara effektiv i vissa länder eller budgetområden.

9.1. Inkomster

Trots en allmän minskning av antalet upptäckta oriktigheter var solpaneler i likhet med 2016 de varor som mest drabbades av bedrägerier och oriktigheter ekonomiskt sett. Många oriktigheter i fråga om solpaneler upptäcktes efter ett meddelande från Olaf om ömsesidigt bistånd. Detta visar på betydelsen av Olafs utredningar för att upptäcka oriktigheter i transaktioner med vissa typer av varor (t.ex. felaktiga KN-nummer eller ursprungsdeklarationer, kringgående av antidumpningstull, undervärdering av deklarerade varor).

De ursprungsländer som berördes mest av bedrägerier och oriktigheter var Kina (räknat i antalet ärenden) och Förenta staterna (ekonomiskt sett).

Olafs utredningar visade på storskaliga inkomstbedrägerier genom undervärdering av varor som importerats i EU. Sådana bedrägerier leder till enorma förluster, inte bara i tullar, utan även i utebliven mervärdesskatt⁹⁰. Olafs utredningar visade dessutom att bedrägliga aktörer utnyttjar alla kryphål och att storskaligt bedrägeri kan löna sig.

Olafs erfarenhet visar att undervärdering är ett bestående hot som måste hanteras under de kommande åren.

Tullkontrollstrategier med en kombination av olika kontroller är avgörande för att täppa till dessa kryphål. När det gäller tullkontrollstrategier är det viktigt att hitta rätt balans mellan underlättad/förenklad handel och skyddet av EU:s ekonomiska intressen.

Rekommendation 1

Medlemsstaterna uppmanas att även fortsättningsvis vara vaksamma på risken med undervärdering av varor, särskilt billiga

produkter som importeras i extremt stora mängder, såsom textilier och skodon.

För att stärka tullkontrollerna uppmanas medlemsstaterna att se till att

- det finns strategier för alla typer av tullförfaranden och alla aktörer,
- de har en lämplig samordning mellan alla tullavdelningar som arbetar med riskanalyser och kontroller, de har riskprofiler med tydliga instruktioner och utbyter riskinformation med de andra medlemsstaterna,
- de noggrant övervakar kontrollresultaten (återkoppling) och noga följer upp anvisningarna om ömsesidigt bistånd.

Medlemsstaterna uppmanas också att

- systematiskt inbegripa en automatisk slumpmässig faktor och beakta preskriptionstiden på tre år för att meddela tullskulder som en riskfaktor i riskanalysen efter frigörande,
- se till att revisionerna efter frigörande är riskinriktade och noga övervaka resultaten, och
- genomföra tullkontroller av verksamheter som bedrivs av godkända ekonomiska aktörer, med beaktande av riskhanteringen i samband med de olika inslagen i dessa verksamheter.

Kommissionen uppmanar även de nationella behöriga myndigheterna att till fullo utnyttja handboken om operativa tullkontroller, som baseras på bästa praxis från medlemsstaterna, samt tullens revisionshandledning.

9.2. Utgifter

Analysen i denna rapport bekräftar de huvudsakliga tendenser och mönster som uppmärksammats under tidigare år.

Andelen upptäckta oriktigheter/bedrägerier är fortsatt hög för program i de minst utvecklade regionerna i Europa och inom fiskeri, och låg för gränsöverskridande program.

Inom jordbruket påverkas åtgärder för marknadsföringsstöd av ett begränsat antal oriktigheter med höga kostnader, vilket kräver fortsatt uppmärksamhet.

Fokus skiftar mot bedrägerier som syftar till att på konstgjord väg skapa förutsättningar för tillgång till finansiering. Flera medlemsstater har rapporterat specifika åtgärder i detta avseende.

Färre oriktigheter och bedrägerier rapporterades under 2017, samtidigt som de genomsnittliga beloppen ökade, vilket tyder på att kontrollerna är bättre riktade.

⁹⁰ Se avsnitt 2.5.3 och Olafs rapport 2017, s. 26–27.

Risakanalys, tips från uppgiftslämnare eller visselblåsare eller information från medier kan bidra till att rikta åtgärderna på ett bättre sätt, särskilt eftersom sådana metoder fortfarande inte verkar vara så vanliga. Uppgifter från rättsliga utredningar ledde till att några oriktigheter utan misstanke om bedrägeri som omfattade höga genomsnittliga belopp kunde upptäckas. Detsamma gällde kontroller som inleddes till följd av information/förfrågningar från eller oriktigheter upptäckta av ett EU-organ.

Rekommendation 2

Medlemsstaterna uppmanas att

- ytterligare utnyttja möjligheterna med riskanalyser genom att skraddarsy metoderna till olika utgiftstyper och dra nytta av den bästa praxis och de riskfaktorer som beskrivs i denna rapport,
- underlätta och bedöma spontan rapportering av eventuella oriktigheter och stärka skyddet av visselblåsare, som även är en mycket viktig källa för undersökande journalistik⁹¹, och
- främja systematiskt och snabbt samarbete mellan rättsliga och administrativa myndigheter.

Alla dessa åtgärder skulle vara mer effektiva om de integreras i en nationell strategi mot bedrägerier.

9.3. Samarbete på alla nivåer

Syftet med de ovanstående rekommendationerna är att stärka en tendens i de politiska och rättsliga initiativen som redan är märkbar i flera medlemsstater och stöds av den analys som ingår i denna rapport.

Korrekt och riktad användning av uppgifter och information är ett effektivt sätt att förbättra bedrägeribekämpningen och infria det civila samhällets förväntningar. EU-medborgarna ser inte bara till det egna landet, utan bedömer det europeiska projektets framgång efter vad som händer i andra medlemsstater.

De nödvändiga uppgifterna och upplysningarna är dock ofta spridda över flera myndigheter. Samarbete på nationell nivå och EU-nivå kommer därför att vara mycket viktigt.

Samarbete mellan rättsliga och administrativa utredningar har redan visat sig vara ytterst viktigt för att bekämpa bedrägeri på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Från EU-institutionernas sida kommer kommissionen att se till att ett starkt och fullt fungerande Olaf genomför administrativa utredningar för att komplettera Europeiska åklagarmyndighetens straffrättsliga arbete.

⁹¹ Se *Stärkt skydd för visselblåsare på EU-nivå*, meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén (COM(2018) 214 final) och förslaget till direktiv om skydd för personer som rapporterar om överträdelse av unionsrätten (COM(2018) 218 final).

BILAGA 1 – ANMÄLDA ORIKTIGHETER MED MISSTANKE OM BEDRÅGERI 2017

Antalet anmälda oriktigheter med misstanke om bedrägeri visar resultatet av medlemsstaternas insatser mot bedrägeri och annan olaglig verksamhet som skadar EU:s ekonomiska intressen. Siffrorna bör inte tolkas som graden av bedrägerier inom medlemsstaternas territorier. Denna bilaga omfattar inte tredjeländer (föranslutningsländer) eller direkta utgifter.

MEDLEMSSTATER	Jordbruk		Inre politik		Sammanhållningspolitik och fiske		Föranslutning		TOTALA UTGIFTER		INTÄKTER		
	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	
Belgique/België											26	15 502 626	
Bulgaria	16	3 852 238			1	64 425				17	3 916 663	19	1 192 724
Ceská republika	8	494 087			33	6 609 802				41	7 103 889		
Danmark	3	8 119			1	32 352				4	40 471	1	87 967
Deutschland	6	981 201			18	1 657 451				24	2 638 652	46	6 586 501
Eesti	8	2 199 728			5	5 325 933				13	7 525 661	4	310 930
Éire/Ireland	2	15 242								2	15 242	1	33 992
Ellada	2	26 628			10	1 343 670				12	1 370 298	31	14 131 439
España	5	298 302			20	410 096				25	708 398	34	3 911 652
France	9	1 326 255								9	1 326 255	98	13 221 533
Hrvatska	2	358 047			1	1 052 812				3	1 410 859	8	852 915
Italia	36	1 370 571			3	703 086				39	2 073 657	20	1 036 186
Kypros					3	520 212				3	520 212	4	118 402
Latvija	1	4 353			6	7 506 305				7	7 510 658	6	257 710
Lietuva	6	1 246 395			1	41 360				7	1 287 755	38	1 538 484
Luxembourg	1	15 857								1	15 857		
Magyarország	14	1 075 823			6	1 479 560				20	2 555 383	4	335 228
Malta					1	38 685				1	38 685	2	366 319
Nederland	6	183 866			3	421 614				9	605 480	8	2 800 617
Österreich	1	122 538								1	122 538	7	5 654 247
Polska	79	37 954 297			64	19 612 173				143	57 566 470	52	2 526 634
Portugal	4	176 918			12	31 604 726				16	31 781 644	2	269 552
Romania	64	7 973 885			75	67 164 713		2 649 636		141	75 788 234	9	413 780
Slovenija	1	46 897			2	2 553 647				3	2 600 544	4	159 180
Slovensko	2	149 444			77	172 181 299				79	172 330 743		
Suomi/Finland					1	26 786				1	26 786	4	83 383
Sverige												4	4 527 821
United Kingdom					2	40 118				2	40 118	9	466 886
TOTALT	276	59 880 690			345	320 390 825				623	380 921 151	441	76 386 708

BILAGA 2 – ANMÄLDA ORIKTIGHETER UTAN MISSTANKE OM BEDRÅGERI 2017

Denna bilaga omfattar inte tredjeländer (föranslutningsländer) eller direkta utgifter.

MEDLEMSSTATER	Jordbruk		Inre politik		Sammanhållningspolitik och fiske		Föranslutning		TOTALA UTGIFTER		INTÄKTER	
	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR
Belgique/België	17	312 940	2	978 381	51	6 092 879			70	7 384 200	189	14 579 103
Bulgaria	124	11 211 037			77	29 676 418	15	20 932	216	40 908 388	1	253 408
Ceská republika	25	1 083 012			282	60 949 351			307	62 032 363	89	8 608 026
Danmark	9	305 497			3	694 020			12	999 517	55	2 038 865
Deutschland	61	2 437 925			83	10 519 246			144	12 957 171	1 617	85 727 353
Eesti	37	1 812 973			24	2 821 971			61	4 634 944	1	11 149
Éire/Ireland	18	802 856			44	3 299 833			62	4 102 689	31	2 947 035
Ellada	118	2 537 342			504	272 493 429			622	275 030 771	10	274 902
España	335	17 433 317			1 115	366 925 909			1 450	384 359 226	230	78 825 931
France	162	5 021 836			26	4 008 636			188	9 030 472	200	16 578 121
Hrvatska	28	511 700			10	586 362	10	1 368 047	48	2 466 109	7	262 098
Italia	575	44 759 711			555	86 114 764			1 130	130 874 475	119	12 024 057
Kypros					30	3 214 441			30	3 214 441	1	10 564
Latvija	18	779 102			31	3 719 969			49	4 499 071	4	196 843
Lietuva	137	5 385 775			72	23 629 198			209	29 014 973	19	1 026 160
Luxembourg												
Magyarország	202	11 115 144			149	27 217 704			351	38 332 848	20	5 909 986
Malta	13	932 900			23	2 317 833			36	3 250 733		
Nederland	45	1 481 953			63	4 809 513			108	6 291 466	442	78 000 552
Österreich	22	489 080			8	2 418 922			30	2 908 002	49	1 739 162
Polska	133	6 553 892			499	195 767 291			632	202 321 183	46	1 453 150
Portugal	401	26 556 512			392	63 808 455			793	90 364 967	32	4 907 356
Romania	445	60 524 561	1	11 951	368	102 999 634			814	163 536 146	23	2 778 540
Slovenija	14	314 974			41	1 438 319			55	1 753 293	8	320 139
Slovensko	48	4 193 841			248	108 249 854			296	112 443 695	11	756 807
Suomi/Finland	7	137 810			7	621 523			14	759 333	27	1 947 211
Sverige	6	2 127 418			11	869 607			17	2 997 025	165	6 704 023
United Kingdom	54	1 578 873			413	10 595 510			467	12 174 383	799	97 376 431
TOTALT	3 054	210 401 981	3	990 332	5 129	1 395 860 591	25	1 388 979	8 211	1 608 641 882	4 195	425 256 972

BILAGA 3 — FÖRTECKNING ÖVER ÅTFÖLJANDE ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

1. Medlemsstaternas genomförande av artikel 325 år 2017 (SWD(2018) 384).
2. Statistisk utvärdering av anmälda oriktigheter avseende egna medel, naturtillgångar, sammanhållningspolitik, stöd inför anslutningen och direkta utgifter (SWD(2018) 386 - del 1 och 2).
3. Uppföljning av rekommendationer till kommissionens rapport om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen – Årsrapport om bedrägeribekämpning 2016 (SWD(2018) 383).
4. Systemet för tidig upptäckt och uteslutning – den instans som avses i artikel 108 i budgetförordningen.(SWD(2018) 382)
5. Årlig översikt med information om Herkules III-programmets resultat år 2017 (SWD(2018) 381).
6. Bedömning av genomförandet av artikel 43b i förordning (EG) nr 515/97 (SWD(2018) 385)