



**RÅDET FOR
DEN EUROPÆISKE UNION**

**Bruxelles, den 8. august 2003 (03.10)
(OR. fr)**

11993/03

**FIN 350
ECOFIN 238**

FØLGESKRIVELSE

fra:	Patricia BUGNOT, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget den:	7. august 2003
til:	Javier SOLANA, generalsekretær/højtstående repræsentant
Vedr.:	Kommissionens beretning - Beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser og bekæmpelse af svig – Årsberetning 2002

Hermed følger til delegationerne Kommissionens dokument - KOM(2003) 445 endelig.

Bilag: KOM(2003) 445 endelig



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 23.7.2003
KOM(2003) 445 endelig

KOMMISSIONENS BERETNING

**BESKYTTELSE AF FÆLLESSKABERNES FINANSIELLE INTERESSER
OG BEKÆMPELSE AF SVIG**

- ÅRSBERETNING 2002 -

INDHOLDSFORTEGNELSE

Indledning	4
Afsnit I – EU's aktiviteter med henblik på beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser og bekæmpelse af bedrageri: Den vigtigste udvikling i 2002	6
1. En samlet og kohærent politik til bekæmpelse af bedrageri.....	6
1.1. Kandidatlandenes tilknytning til politikken for forebyggelse og bekæmpelse af bedrageri	6
1.2. Forbedring af retsinstrumenterne til opdagelse, kontrol og sanktioner	12
2. Samarbejdet med medlemsstaterne og tredjelande.....	17
2.1. Samarbejdet med de kompetente myndigheder om bekæmpelsen af visse former for kriminalitet	18
2.2. Samarbejdet med tredjelande.....	20
3. Forebyggelse og bekæmpelse af korruption på interinstitutionelt plan.....	21
3.1. Den interinstitutionelle ramme	21
3.2. Disciplinære og specialiserede instanser	22
4. Styrkelse af den strafferetlige dimension.....	23
4.1. Den strafferetlige dimension i forbindelse med beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser	24
4.2. Det strafferetlige samarbejde	25
5. Opfølgning af handlingsplanen 2001-2003	27
Afsnit II - Medlemsstaternes gennemførelse af artikel 280 i 2002 - Foranstaltninger til beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser	29
6. Tekster til iværksættelse af EF-traktatens artikel 280 - Den vigtigste udvikling på det lovgivningsmæssige og administrative område.....	30
7. Tekster til gennemførelse af konventionen om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser	33
8. Organiseringen af de tjenester, der har ansvaret for beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser	34
9. Koordinationen mellem medlemsstaternes tjenester	40
Afsnit III - Statistikker og analyser.....	42
10. Situationen i 2002	42
10.1. Indledning	42
10.2. Tilfælde, som medlemsstaterne har givet meddelelse om	43

10.3.	Tilfælde, der omfattes af en OLAF-undersøgelse	51
11.	Særlig analyse: Tendenser	54
12.	Finansiell opfølgning	61
STATISTISKE BILAG		66
BILAG AFSNIT I: OPFØLGNING AF HANDLINGSPLANEN 2001-2003		77
BILAG TIL DEL II: MEDLEMSSTATERNES GENNEMFØRELSE AF ARTIKEL 280 I 2002		97

Indledning

Ifølge EF-traktaten skal Kommissionen i samarbejde med medlemsstaterne hvert år forelægge Europa-Parlamentet og Rådet en beretning om, hvilke foranstaltninger der er truffet for at efterkomme samme traktats artikel 280. For at illustrere princippet om deling af ansvaret for beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser mellem medlemsstaterne og Kommissionen beskrives foranstaltningerne i dette øjemed lige som sidste år under tre synsvinkler: EU's initiativer, medlemsstaternes foranstaltninger og resultaterne af medlemsstaternes og Kommissionens operative aktioner med henblik på opdagelse af krænkelse af EU's finansielle interesser og med henblik på bekæmpelsen af bedrageri. Det er Kommissionens særlige ansvar at udforme politikken for beskyttelsen af EU's finansielle interesser og for med henblik derpå at fremlægge forslag til politiske og lovgivningsmæssige initiativer.

Beretningens første del følger logikken i den samlede strategi for bedrageribekæmpelse 2000-2005¹, men koncentrerer sig om de markante begivenheder i løbet af 2002. I denne del vil Kommissionen gerne her et år før tiltrædelsen fremhæve den store indsats, der er gjort for at integrere kandidatlandene i denne strategi. Medlemsstaterne har desuden i år fremsendt mere præcise oplysninger, hvilket fremhæver fordelene ved en god tilrettelæggelse på de forskellige kontrolniveauer, herunder de specifikke undersøgelser. Der gives i fremstillingen forskellige eksempler herpå.

Desuden gøres der i beretningen fuldstændig og detaljeret status over de foranstaltninger, der i handlingsplanen for 2001-2003², jf. bilaget, var planlagt for 2002. Således fremgår de vigtigste elementer med hensyn til ansvaret, tidsplanen og opfølgningen med henblik på at vurdere, hvor langt programmet er fremskredet, af oversigtstabellen. Kommissionen vil for 2004-2005 udarbejde en ny handlingsplan på grundlag af den samlede strategi for 2000-2005. Der vil naturligvis heri blive taget hensyn til anbefalingerne i rapporten om evaluering af virksomheden i Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig³, til den udtalelse fra Overvågningsudvalget, der er vedlagt denne rapport, og til retningslinjerne fra de øvrige institutioner.

Beretningens del II vedrører specifikt medlemsstaternes foranstaltninger med henblik på iværksættelse af artikel 280. Denne fremstilling omfatter visse oplysninger fra medlemsstaterne om deres kontrolaktiviteter og disses resultater⁴. Således beskrives deres bestræbelser på at sikre den størst mulige komplementaritet og kohærens inden for deres kontrol- og undersøgelsestjenester, der har den tredobbelte opgave at overvåge aktionerne, kontrollen af systemerne og undersøgelserne til bekæmpelse af bedrageriet.

Beretningens del III viser statistiske oplysninger om omfanget af bedrageriet og uregelmæssighederne samt resultaterne af inddrivelserne og af medlemsstaternes og Kommissionens tjenestegrenes indsats.

¹ Beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser, bekæmpelse af svig. Hen imod en samlet strategisk tilgang. (KOM(2000) 358 endelig af 28.6.2000).

² Se handlingsplan for 2001-2003 om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser (KOM(2001) 254 endelig af 15.5.2001). Hen imod en samlet strategisk tilgang 2001-2005.

³ Rapport om evaluering af aktiviteterne i Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF): Artikel 15 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (EURATOM) nr. 1074/1999 (KOM(2003) 154 af 2.4.2003).

⁴ Især medlemsstaternes rapport ifølge artikel 17, stk. 3, i Rådets forordning (EF, EURATOM) nr. 1150/2000 af 22. maj 2000 om gennemførelse af afgørelse 94/728/EF, Euratom om ordningen for Fællesskabernes egne indtægter (EFT L 130 af 31.5.2000).

Disse resultater analyseres ud fra aspektet om opdagelsen af bedragerier og uregelmæssigheder, således som medlemsstaternes myndigheder indberetter disse i overensstemmelse med deres forpligtelser ifølge forordningerne for de enkelte sektorer. På grund af at de oplysninger, der blev indberettet sidste år, var ufuldstændige og lidet ensartede, gør Kommissionen først status over de fremskridt, der er gjort inden for den elektroniske meddelelse af oplysninger og foretager derefter ud fra en budget- (indtægter/udgifter) og sektorbaseret metode, der afspejler EU's vigtigste politikker, en første analyse af tendenserne i de meddelte uregelmæssigheder.

*

Generelt viser 2002-beretningen fordelingen af kompetencerne mellem de forskellige aktører og konvergens af aktionerne på de forskellige niveauer (på EU- og medlemsstatsplan). Oplysningerne fra medlemsstaterne⁵ gør det muligt at danne sig et bedre indtryk af aktiviteterne i de forskellige tjenestegrene, der medvirker ved beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser. På grundlag af Kommissionens analyse af disse oplysninger kan der konstateres en bedre risikodækning, især ved hjælp af kontrollen af uregelmæssighederne i forbindelse med transaktionerne, ved hjælp af revisionssystemerne og undersøgelserne og retsforfølgningerne. Kohærens mellem de forskellige funktioner, herunder de specifikke aktioner til bedrageribekæmpelse i overensstemmelse med de fire hovedlinjer i strategien, viser sig på både på Fællesskabets (afsnit I) og medlemsstaternes (afsnit II) niveau. I afsnit III kastes ud fra medlemsstaternes meddelelser om bedrageri og andre uregelmæssigheder yderligere lys over kontrol- og undersøgelsessystemerne og deres tilpasning til de forskellige risikotyper og over resultaterne heraf inden for inddrivelsen. Denne fremstilling støtter således den komplementaritet, der anbefales i den samlede strategi for bekæmpelsen af bedrageriet og som gør det muligt for Kommissionen som supplement til medlemsstaternes aktioner at optimere de midler, som Fællesskabet har til sin rådighed.

⁵ På grundlag af disse oplysninger er kan der foretages en række sammenholdelser med en række forhold anført i rapporten om anvendelsen af den tidligere artikel 209A i EF-traktaten (se den sammenlignende analyse af medlemsstaternes rapporter om de foranstaltninger, der er truffet på nationalt plan med henblik på bekæmpelse af spild og uretmæssig anvendelse af fællesskabsmidlerne (COM(95) 556 af 13.11.1995) og supplementet om kontrol og administrative sanktioner (SEK(2000) 843 endelig, af 24.5.2000).

AFSNIT I – EU'S AKTIVITETER MED HENBLIK PÅ BESKYTTELSE AF FÆLLESSKABETS FINANSIELLE INTERESSER OG BEKÆMPELSE AF BEDRAGERI: DEN VIGTIGSTE UDVIKLING I 2002

Kommissionen har fastlagt sine overordnede politiske mål med hensyn til beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser i en samlet strategi for perioden 2001-2005, der blev vedtaget den 28. juni 2000⁶. Den aflægger regelmæssigt beretning derom, bl.a. ved hjælp af nærværende beretning. Ifølge strategien skal der tages EU-initiativer på dette område, bl.a. aktioner ifølge EU-traktatens afsnit VI, især med det formål at beskytte Fællesskabets finansielle interesser. Målet er efterhånden at få vedtaget en rammelovgivning til beskyttelsen af disse interesser, der er tilpasset alle politikker i EU, og at fremme samarbejdet og partnerskabet med aktørerne i marken både i og uden for EU. Ved hjælp af nogle eksempler på kontrol og undersøgelser kan det illustreres, hvorledes bekæmpelsen af den finansielle kriminalitet reelt foregår i praksis, med henblik på at forebygge og opdage, men også sanktionere de ansvarlige og genoprette de finansielle skader, hver gang det er muligt.

En detaljeret beskrivelse af gennemførelsen i 2002 af aktionerne i handlingsplanen for 2001-2003 findes i bilaget til afsnit I. I den følgende del lægges hovedvægten på den vigtigste udvikling i Kommissionens aktioner i 2002 inden for de fire akser i den samlede strategi og på visse horisontale spørgsmål, f.eks. den samlede tilrettelæggelse af beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, især for så vidt angår opdagelse, kontrol, undersøgelser og sanktioner (finansiell, administrativ og retlig opfølgning)⁷. De sidste forberedelser af kandidatlandenes tiltrædelse har fået en særlig plads.

EN SAMLET OG KOHÆRENT POLITIK TIL BEKÆMPELSE AF BEDRAGERI

1.1. Kandidatlandenes tilknytning til politikken for forebyggelse og bekæmpelse af bedrageri

Kommissionen har ved at samle spørgsmålene om finanskontrollen, en sund finansiell forvaltning, beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bedrageribekæmpelsen i et særligt kapitel i forbindelse med forhandlingerne om overtagelsen af gældende EU-ret (forhandlingskapitel 28 - finanskontrollen) fremhævet den store betydning, den tillægger, at disse lande forvalter deres budget i overensstemmelse med principperne for god finansforvaltning.

Kommissionen har således i sit strategidokument af 9. oktober 2002 med titlen "Mod et udvidet EU", der blev fremlagt samtidig med dens regelmæssige rapporter om de enkelte kandidatlandes fremskridt mod tiltrædelsen, på ny fremhævet, at al EU-finansiering

⁶ KOM(2000) 358 endelig af 28.6.2000.

⁷ Ved hjælp af de præcise oplysninger, som medlemsstaterne har fremsendt i år om tilrettelæggelsen af deres kontroller og koordinationen af deres tjenester. Se afsnit II, punkt 8 i rapporten og især punkt 3 og 4 i bilaget dertil.

afhænger af, at betingelserne for en sund finansforvaltning af EU-midlerne overholdes⁸. Dette indebærer ikke blot, at gældende EU-ret overholdes fuldstændig, men også - hvilket måske er det vigtigste - at der findes tilstrækkelige institutionelle garantier.

Det fastslås i strategidokumentet, at kandidatlandene skal styrke og udvide deres administrative strukturer, således at de allerede fra andet halvår af 2003 kan sikre beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser.

Kommissionens støtte hertil har hovedsagelig være på to niveauer. En del af Kommissionens hjælp med henblik på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser har været koncentreret om at opmuntre kandidatlandene til at få udviklet en god finansforvaltning i alle led efter en kontrol- og revisionsmodel, der ikke blot anvendes på Fællesskabets midler, men også på nationale indtægter og udgifter. Andre aktiviteter har specielt taget sigte på at styrke beskyttelsen af de finansielle interesser og bekæmpe bedrageriet i kandidatlandene. De fremskridt, der er gjort på disse to områder, er knyttet snævert sammen, og har været fulgt op af Kommissionen som led i forhandlingskapitel 28 om gældende EU-ret og i regelmæssige rapporter til Europa-Parlamentet og Rådet. Beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser indgår, hvor det har vist sig nødvendigt, også i de øvrige forhandlingskapitler vedrørende gældende EU-ret⁹. I nærværende beretning nævner Kommissionen dog kun aktionerne i forbindelse med specifikke kapitler om finanskontrol (kapitel 28).

Kontrol med førtiltrædelsesinstrumenterne (PHARE, SAPARD og ISPA)¹⁰

I de sidste ti år og med udbygningen af forbindelserne med kandidatlandene har støtten fra EU skiftet natur og taget til i omfang. Siden udløbet af 1990'erne har PHARE¹¹ udelukkende været tilknyttet tiltrædelsesprocessen, især inden for institutionsopbygning og tilpasning til gældende EU-ret. Dette blev ledsaget af en opstramning af systemerne til finansforvaltning. I løbet af et dynamiske årti med overgangsforanstaltninger har tiltrædelseslandene ændret sig til begyndende markedsøkonomier. EU's årlige støtte blev fordoblet i 2000, hvilket imidlertid har ført til, at der blev stillet strengere krav til

⁸ Se ligeledes punkt 43 i Europa-Parlamentets beslutning om årsberetningen fra 2001 om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, vedtaget den 13. marts 2003.

⁹ Kommissionen har også fulgt fremskridtene vedrørende beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og inden for beslægtede områder i forbindelse med andre forhandlingskapitler om gældende EU-ret, især kapitel 24 (samarbejde vedrørende retlige og indre anliggender), 25 (toldunionen) og 29 (finans- og budgetbestemmelser). Inden for f.eks. traditionelle egne indtægter har Kommissionen taget initiativer som led i kapitel 29 med henblik på at sikre, at administrations- og regnskabssystemerne i de ti tiltrædelseslande opfylder EU's krav hertil.

¹⁰ Phare-programmet, der blev vedtaget i 1989 med henblik på støtte til Polen og Ungarn, omfatter nu de 10 kandidatlande i Central- og Østeuropa og bidrager med ca. 11 mia. dollars til medfinansiering af faglig bistand, investeringsstøtte, udbygning af institutioner og offentlige administrationer samt til fremme af den økonomiske og sociale samhørighed. SAPARD (særprogram i førtiltrædelsesperioden for landbrug og udvikling i landdistrikter) har til formål at hjælpe kandidatlandene med at løse problemerne i forbindelse med strukturtilpasningen inden for landbruget og i landdistrikterne samt med gennemførelsen af den gældende fælles landbrugspolitik i EU og den dertil tilknyttede lovgivning. ISPA (Instrumentet for strukturpolitik som led i førtiltrædelsesstrategien) er en forløber til Samhørighedsfonden med henblik på støtte fra Fællesskabet til projekter inden for transportsektoren og miljøområdet.

¹¹ PHARE-programmet omfatter de 10 kandidatlande i Central- og Østeuropa: Bulgarien, Den Tjekkiske Republik, Estland, Ungarn, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien og Rumænien. Malte og Cypern omfattes af et særligt finansieringsinstrument indført ved forordning (EF) 555/2000 af 13. marts 2000 om iværksættelse af foranstaltninger som led i førtiltrædelsesstrategien for Republikken Cypern og Republikken Malta (EFT L 68 af 16.3.2000).

forvaltningen og kontrollen af de supplerende førtiltrædelsesinstrumenter, SAPARD og ISPA, som led i kandidatlandenes øgede ansvar i forbindelse dermed.

For PHARE har forvaltningen allerede været decentraliseret (DIS) i flere år, og overgangen til en udvidet decentraliseret forvaltning (EDIS) er i gang. Under EDIS kan Kommissionen se bort fra den nuværende forudgående accept af projektførelæggelsen og -tildelingen.

Fremskridtene er meget forskellige fra land til land. De otte tiltrædende stater i Central- og Østeuropa skulle kunne anmode om oprettelse af egne organer ved udgangen af 2003 eller begyndelsen af 2004. For Cypern og Malta skulle den forudgående kontrol helt kunne ophæves i 2003. Det er i tiltrædelsestraktaten fastsat, at overgangen til fuldstændig decentral forvaltning for PHARE skal være afsluttet ved tiltrædelsen.

Beføjelsen til delegation opretholdes i alle de nye medlemsstater indtil et år efter tiltrædelsen for at sikre en høj grad af komplementaritet og kontrol med, hvorledes EDIS fungerer.

SAPARD er det første EU-program for støtte til tredjelande, der er blevet fuldstændig decentraliseret. Det betyder, at SAPARD-organet, så snart det modtager Kommissionens beslutning om uddelegering, bliver ansvarlig for ansøgninger om støtte, udvælgelse af projekter, godkendelsen af tilskud, kontrakterne med modtagerne, forvaltningen af bevillinger, gældsætning, udbetalinger, regnskaber og efterfølgende kontrol. Den nationale fond godkender på grundlag af en national tilladelse de forvaltnings- og kontrolsystemer, der er indført efter kriterierne i den flerårige finansieringsaftale. Den nationale anvisningsberettigede er ansvarlig for den nationale fond og hæfter dermed i fuldt omfang og er ansvarlig for EU-midlerne. Kommissionens inspektører foretager kontrol for med rimelig sikkerhed at sikre, at systemet fungerer som fastsat. Falder kontrollen positivt ud, udarbejdes der et udkast til afgørelse om at uddelegere forvaltningen af de foranstaltninger, der kræves ifølge den nationale godkendelsesakt, til SAPARD-organet og den nationale fond.

Generaldirektoratet for landbrug traf i 2001 og 2002 beslutning om midlertidig delegation til otte SAPARD-organer¹² i de tiltrædende lande og i Bulgarien og Rumænien.

Derefter vil Kommissionens tjenestegrene foretage kontrol af regnskabsafslutningen og udgifternes lovlighed og foretage de nødvendige finansielle korrektioner.

Kommissionen har stillet strenge krav i forbindelse med SAPARD, således at den kan være rimeligt sikker på, at EU's landbrugsfonde forvaltes korrekt efter tiltrædelsen.

¹² Den Tjekkiske Republik, Estland, Ungarn, Letland, Litauen, Polen, Republikken Slovakiet og Slovenien med hensyn til de funktioner og kriterier, der er anført i Rådets forordning 1258/1999, 1266/1999 og 1268/1999 og Kommissionens forordning 2222/2000. Kontrollen af uddelegeringsproceduren sikrer, at de nationale procedurer overholder konventionen om flerårig finansiering, og især at:

- regnskaberne er korrekte, fuldstændige og nøjagtige
- der er tale om ansvarsfordeling
- der findes skriftlige procedurer for hver enkelt funktion og transaktion og skriftlige aftaler med de mandaterede organer, der udfører kontrolfunktionerne
- Sapard-organet og den nationale fond har en fuldstændig kontroloptegnelse for hver artikel opført på regnskabet, og edb-systemet er fuldstændig beskyttet og kontrolleret.

Det kan derfor generelt konkluderes, at kandidatlandene er meget bevidste om at få indført en moderne korrekt forvaltning og nye metoder. Efter afslutningen af uddelegeringerne af forvaltningen af SAPARD-støtten opfylder kandidatlandene de grundlæggende betingelser, således at de kan overtage det fulde ansvar for EU's finansiering inden for landbruget.

Også for ISPA har der været gjort regelmæssige fremskridt. De vigtigste krav i forbindelse med finansforvaltningen og -kontrollen og behandlingen af uregelmæssigheder er næsten de samme som dem, der gælder for Samhørighedsfonden og strukturfondene. De afgørende elementer vedrører den interne finanskontrol, der sikrer, at de anmeldte udgifter er korrekte, tilpasning af den interne revisionskapacitet, tilstrækkelige revisionsspor og en korrekt behandling af uregelmæssigheder. Indførelsen af velfungerende systemer for ISPA er således en afgørende etape i forberedelsen af den kommende forvaltning af Samhørighedsfonden og strukturfondene. Den nye dimension bliver den planlagte udvikling i kandidatlandene mod EDIS for ISPA. Overgang til EDIS bevilges i øjeblikket kun efter en forudgående undersøgelse, hvor Kommissionen sikrer sig, at betingelserne og de specifikke kriterier hovedsagelig for god forvaltning og finanskontrol overholdes.

Kommissionen afsluttede i 2002 den kontrol, der var indledt året før, og gennemførte anden revisionsrunde af systemerne i ISPA-landene for at kontrollere, at de systemer, der var indført til forvaltning af ISPA-midlerne, fungerede tilfredsstillende og var i overensstemmelse med Fællesskabets krav. Kommissionen sikrede sig ved en opfølgning de foregående revisioner og ved fuldstændig dækning af gennemførelsesorganerne og -systemerne, at kandidatlandene var velinformerede om standarderne for forvaltningen af EU-fondene og at nøgleelementerne i forbindelse med forvaltnings- og kontrolsystemerne var på plads. Konstateredes det, at der var mangler, blev der udarbejdet henstillinger med henblik på afhjælpning inden for en bestemt frist.

Et kandidatland ansøgte officielt om tilslutning til EDIS ved udgangen af 2002. Et betydeligt antal andre lande afslutter deres forberedelser til EDIS i 2003.

Kommissionen vil ligeledes prioritere finanskontrollen højt i sine kontrolberetninger fra november 2003 og i evalueringsrapporten om gennemførelse af de forpligtelser, der er nødvendige for planlægningen af strukturfondene. Med henblik på at fremskynde de nødvendige korrektioner tillægges fremskridtene inden for finansforvaltningen og kontrollen som led i handlingsplanerne særlig opmærksomhed.

Udvikling af generel kompetence til finanskontrol og -revision ("offentlig intern finanskontrol-PIFC")

Kommissionens interesser i forbindelse med finanskontrollen og kontrolbesøgene i kandidatlandene går videre end til at kontrollere førtiltrædelsesinstrumenterne. Således har Kommissionen i overensstemmelse med princippet om lige beskyttelse af nationale midler og EU-midler stærkt opfordret kandidatlandene til generelt at udvikle en kompetence inden for finanskontrol og kontrolbesøg, der kan sikre en sund finansforvaltning i den offentlige sektor, uanset om det er EU-midler eller nationale midler, der er på spil.

Kandidatlandene har ofte fremsat anmodning om hjælp på dette område, idet de har søgt råd om, hvorledes der udvikles effektive strukturer for intern kontrol i forbindelse med deres overgang til moderne økonomiske politikker og finanspolitikker.

Kommissionen, der er direkte interesseret i, at der indføres en sund finansforvaltning i kandidatlandene både før og efter tiltrædelsen, har i denne forbindelse udarbejdet en strategi for modernisering af den interne kontrol (offentlig intern finanskontrol– PIFC), baseret på de erfaringer, der er indvundet i og uden for EU. Denne strategi omfatter tre grundprincipper: det administrative ansvar for en god finansforvaltning af nationale midler, for udviklingen af intern revisionskompetence og for oprettelsen af et centralt organ, der er ansvarlig for udviklingen og harmoniseringen af tilrettelæggelsen af og metodologien for ordre- og kontrolsystemerne.

Disse PIFC-principper falder i vidt omfang sammen med dem, der anvendes med henblik på en sund forvaltning af EU-midlerne.

Kommissionen har ligeledes bistået med at oprette kompetente tjenester, navnlig interne revisionsafdelinger i alle ministerier og tjenester, med henblik på central harmonisering af den interne kontrol i hele den offentlige sektor.

Kandidatlandene har samtidig fået en mere målrettet hjælp fra nationale eksperter ifølge twinning-aftaler eller fra specialiserede organer.

Der er derved blevet indført ensartede strategier, politikker og lovgivning om intern kontrol i kandidatlandene. Selv om disse landes fremskridt har været forskellige, har regeringerne generelt stærkt støttet den interne kontrolmodel, som Kommissionen har foreslået.

De fleste kandidatlande har indført en stor del af den pågældende lovgivning, og opmærksomheden rettes fra nu af mod en analyse og udvikling af en lovgivning om efteruddannelse og om iværksættelsesforanstaltningerne.

Udvidet beskyttelse af EF's finansielle interesser og bedrageribekæmpelsen i kandidatlandene

I overensstemmelse med de aftaler, der blev indgået under forhandlingerne, og i snævert samarbejde med Kommissionen har kandidatlandene i 2002 stærkt forstærket deres indsats ved at oprette de effektive koordinerende bedrageribekæmpelsestjenester (tjenesten til koordination af bedrageribekæmpelsen eller AFCOS), der kræves til at koordinere lovgivning, administration og aktioner som led i beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser.

Sådanne koordinationstjenester var ved udgangen af 2002 oprettet i elleve kandidatlande og Estland, Litauen, Cypern og Slovenien havde fastlagt strukturerne herfor i 2002¹³. I de øvrige kandidatlande, hvor sådanne tjenester allerede fandtes, har aktiviteterne i 2002 hovedsagelig været en fuldstændig operativ koordination af bedrageribekæmpelsen. Dette har bl.a. medført, at der måtte fastlægges mere præcise procedurer for samarbejde i AFCOS og at forbindelserne mellem AFCOS og andre institutioner og organer involveret i beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser samt mellem AFCOS og OLAF måtte fastlægges nærmere. Desuden er AFCOS's operative afdelinger blevet styrket, der er indledt efteruddannelse og personale er blevet ansat. Alle disse foranstaltninger har bidraget til at forbedre kandidatlandenes administrative muligheder for at reagere, hvor der viser sig tegn på uregelmæssigheder eller mistanke om bedrageri. Kandidatlandene har således ved at effektivisere deres strukturer til

¹³ Bulgarien har vedtaget en beslutning herom i januar 2003.

bedrageribekæmpelse kunnet vise deres engagement i forbindelse med beskyttelsen af Fællesskabets midler.

For at kandidatlandenes myndigheder kunne udveksle deres første erfaringer vedrørende oprettelsen og udnyttelsen af deres koordinationstjenester for bedrageribekæmpelse, har der været afholdt regelmæssige møder med deltagelse af repræsentanter fra AFCOS i kandidatlandene og OLAF. Et første møde af denne art fandt sted i Bruxelles den 7. og 8. oktober 2002. Foruden efterforsknings- og undersøgelsesafdelinger var også retsforfølgningsmyndigheder fra kandidatlandene til stede. Dette møde blev fulgt af to parallelle arbejds møder for dets anklagemyndighederne i kandidatlandene og rets embedsmænd i kontoret for "Rets embedsmænd, juridisk rådgivning og opfølgning" under OLAF og dets repræsentanter fra AFCOS i kandidatlandene, efterforskere fra OLAF og medlemmer af efterretningstjenesterne. Disse møder blev efterfulgt af senere møder.

Disse møder er et nyttigt forum for informations- og erfaringsudveksling og for at følge kandidatlandenes bestræbelser på at udbygge deres administrative strukturer til beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser.

Disse aktiviteter og andre former for samarbejde mellem OLAF og kandidatlandene vil i fremtiden kunne støttes som led i et specifikt program omfattende flere lande, PHARE "bedrageribekæmpelse"¹⁴ vedtaget den 16. maj 2002. Ifølge dette program kan der ydes en flerårig støtte (i alt 15 mio. EUR) inden for tre vigtige områder: oprettelse af bedrageribekæmpelsesstrukturer, installation af telenet og databaser samt udvidelse af den operative knowhow i strukturerne til koordination af bedrageribekæmpelsen og samarbejde med politiet og retsforfølgningsmyndighederne. Iværksættelsen af programmet begyndte i 2003¹⁵.

På det operative plan har OLAF allerede i en vis tid samarbejdet med kandidatlandenes myndigheder om konkrete sager, således som følgende eksempel viser:

En konsulentvirksomheds bedrageri – Ekstern støtte til kandidatlandene

OLAF indledte i juli 2002 i overensstemmelse med artikel 3 i forordning nr. 1073/99 en ekstern undersøgelse på grundlag af oplysninger fra EU's repræsentation i Kroasien. Ifølge oplysningerne havde et tysk firma måske dobbeltfaktureret finansieringen af konsulentvirksomhed vedrørende harmonisering af national ret med EU-ret. Den finansielle virkning blev anslået til ca. 110 000 EUR, hovedsagelig for PHARE og OBNOVA. OLAF fandt beviser på uregelmæssigheder i forbindelse med de projekter, der administreredes af det tyske firma i Slovenien, Den Tjekkiske Republik og Kroatien. Uregelmæssighederne omfattede overfakturering og en dobbeltfakturering. OLAF har ligeledes henledt den tjekkiske anklagemyndigheds opmærksomhed på forholdet, og det tjekkiske politi har undersøgt virksomhedens lokaler, beslaglagt PC'ere, data og flere tusind dokumenter. De beviser, som OLAF samlede, blev forelagt anklagemyndigheden i Berlin. Der blev udstedt arrestordre. De tyske myndigheder har arresteret en mistænkt, og dommen skal afsiges i 2003.

EU's delegation bragte i august 2002 kort efter undersøgelsens begyndelse projektet i Kroatien til ophør som følge af de manglende resultater.

¹⁴ Grænseoverskridende Phare-program til bekæmpelse af bedrageri til skade for Fællesskabets finansielle interesser (PH/2002/1412).

¹⁵ Foruden det grænseoverskridende PHARE-program for bedrageribekæmpelse har PHARE både tidligere og nu haft og vil i fremtiden have en positiv virkning på de samlede muligheder for bekæmpelse af bedrageriet inden for retlige og indre anliggender samt på told- og grænseområdet.

Projekterne i Den Tjekkiske Republik og Slovakiet blev afsluttet til de tjekkiske og slovakiske myndigheds tilfredshed i overensstemmelse med ordningerne for en decentraliseret forvaltning af EU-midler.

I afventning af resultaterne af dommen i Berlin har Kommissionen for at beskytte Fællesskabernes finansielle interesser, suspenderet betalingen til de tjekkiske myndigheder af det beløb, der skal inddrives for to igangværende projekter, der styres af det samme tyske firma.

For at lette kommunikationen om uregelmæssigheder, således planlagt ved hjælp af instrumenter indført før tiltrædelsen (PHARE, ISPA og SAPARD) og om EU-retten, har OLAF forpligtet sig til at udstyre myndighederne i kandidatlandene med terminaler tilkoblet informationssystemet til bedrageribekæmpelse AFIS¹⁶. Femten terminaler af denne type er allerede i drift i ti kandidatlande. Samtidig er der ydet bistand til meddelelsen af uregelmæssigheder via instrumenter fra før tiltrædelsen for at sikre en klar forståelse af de procedurer, der skal anvendes.

1.2. Forbedring af retsinstrumenterne til opdagelse, kontrol og sanktioner

En effektiv politik til beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser kræver mobilisering af alle involverede myndigheder både på EU-plan og i medlemsstaterne. Forvaltningen af EU-midlerne er decentraliseret med 80 %. Optrædelsen af EU's egne indtægter er medlemsstaternes ansvar¹⁷. I øvrigt forvalter Kommissionens tjenester direkte en del af budgettet og står inde for en god finansforvaltning af hele systemet.

Den følgende redegørelse viser, hvorledes det samlede system for kontrol, opfølgning og sanktioner, der er indført i medlemsstaterne og i Fællesskabet, skal sikre, at de forskellige ansvarsniveauer supplerer hinanden under overholdelse af principperne om effektivitet og ligevægt i beskyttelsen af de finansielle interesser i EU. Det fremgik af medlemsstaternes redegørelse i år (jf. beretningens afsnit II) for, hvorledes de har tilrettelagt kontrollen og undersøgelserne samt koordineringen af de tjenester, der medvirker ved beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, og det fremgik også af visse analyser fremlagt under afsnit III vedrørende anmeldelse af bedrageri og andre uregelmæssigheder.

Opdagelse og kontrol

Med hensyn til kontrollen bidrager medlemsstaterne som det fremgår af beretningens del II først og fremmest til beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser ved en omfattende overvågning af transaktionerne (forretningstransaktioner, programmer og projekter) og systematisk kontrol af overholdelsen af procedurerne. Dette suppleres af strategier for systemrevision og kontrol med midlernes anvendelse. Endelig indleder de kompetente tjenester på grundlag af mistanke undersøgelser for at finde frem til sådanne forhold eller ulovlig adfærd, der kan involvere personligt ansvar på administrativt eller strafferetligt plan. Afsnit III (bl.a. punkt 11.3) viser med hensyn hertil ud fra meddelelser fra medlemsstaterne om bedrageri og andre uregelmæssigheder, at de generelle kontrolsystemer, som en medlemsstat har valgt, i visse sektorer har indflydelse på inddrivelsen (størrelsen af suspenderede udbetalinger inden afslutningen af programmer, andel af efterfølgende inddrivelse). Der fremsættes ligeledes forslag (bl.a. punkt 11.2)

¹⁶ Vedrørende AFIS se også punkt 2.1.

¹⁷ Se del II i beretningen, hvor de redegør for organiseringen af de tjenester, der forvalter midlerne, kontrollerer deres korrekte anvendelse, opkræver afgifter og tilbagekræver uretmæssigt udbetalte beløb og tab af indtægter.

om tilpasning af strategierne for kontrollen og undersøgelserne til risikotypen (tilfælde med store beløb involveret, sektorer eller produkter med mange tilfælde af uregelmæssigheder).

Kontrollen med henblik på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser er på EU-plan struktureret på samme måde. Kontrollen af overholdelsen og korrekt anvendelse af lovgivningen foretages i samarbejde med medlemsstaterne via de anvisningsberettigede generaldirektorater, der samtidig er ansvarlige for kontrollen med anvendelsen af midlerne og for de systemrevisioner, der er foreskrevet i forordningerne for de forskellige sektorer, sammen med medlemsstaternes myndigheder. Partnerskabet er ofte meget dybtgående, således som det ses af følgende. Ved mangler træffer Kommissionen de nødvendige foranstaltninger.

Aftalen om fælles revisioner vedrørende traditionelle egne indtægter

Som led i aftalen om fælles revisioner samarbejder Kommissionen og visse medlemsstaters interne revisionstjenester om kontrollen af de traditionelle egne indtægter for at fremme udvekslingen af erfaringer samt viden og teknikker inden for intern revision. Ifølge denne metode foretager den pågældende medlemsstats tjeneste for intern revision kontrol i overensstemmelse med et relevante modul¹⁸, der dækker told og/eller på forhånd udvalgte regnskaber. Herefter udarbejder den sin rapport til både den nationale administration og Kommissionen. Kommissionen gennemgår resultaterne af revisionen for at kontrollere arbejdsdokumenterne og den anvendte metode. Derefter udarbejder Kommissionen sin egen rapport. Der foretages under normale omstændigheder regulering over budgettet for eventuelle afvigelser - punktueller eller strukturelle. Hvis det ved en analyse af systemerne viser sig, at der er tale om en strukturel afvigelse, underrettes Kommissionen om de foranstaltninger, som medlemsstaten foreslår til afhjælpning af systemets underliggende svagheder. Kommissionen og nogle medlemsstater, især Danmark, Østrig og Nederlandene, har været pionerer og har fået stor gavn af at gennemføre kontrollen i overensstemmelse med denne metode. Der har allerede været gennemført syv sådanne kontroller med disse medlemsstater i 2002.

Revisionsbesøg i forbindelse med strukturfondene

Som det også fremgår af medlemsstaternes oplysninger med hensyn til kontrolpersonale¹⁹, forekommer der visse svagheder i medlemsstaternes systemer for opdagelse, meddelelse og opfølgning af uregelmæssigheder. Forbedringer på dette område er blevet prioriteret²⁰, og Kommissionen har som led i dechargeproceduren for 2000 forpligtet sig til at foretage kontroller af overholdelsen af forordning 1681/94 for så vidt angår strukturfondene og af forordning 1831/94 for Samhørighedsfonden. Disse kontroller omfatter især 1) kontrol af medlemsstaternes systemer for anmeldelse af uregelmæssigheder for strukturfondene og Samhørighedsfonden og 2) anvendelsen af artikel 8 i forordning 438/2001 og af artikel 3 i forordning 448/2001 vedrørende henholdsvis bogføringen af inddrivelige beløb og procedurerne for finansielle korrektioner.

¹⁸ Følgende moduler er i øjeblikket disponible: overgang til fri omsætning, herunder A-regnskabet: ekstern forsendelse (T1 og TIR), toldoplæg, den generelle præferenceordning, aktiv forældning og det særskilte regnskab.

¹⁹ Se beretningens afsnit II.

²⁰ Se hvidbogen om reformen (Aktion 97) og Kommissionens meddelelse af 7. august 2001 om denne reform (dok. K(2001) 2517 om forbedring af den finansielle opfølgning og af kontrollen af strukturfondene. Se også punkt 1.2.2 i handlingsplanen 2001-2003.

Konklusionerne og anbefalingerne efter disse kontroller, der blev foretaget mellem november 2002 og januar 2003, bliver meddelt hver enkelt medlemsstat for dens eget vedkommende samt Europa-Parlamentet, Rådet og Revisionsretten i løbet af 2003.

De forskellige typer kontrol og undersøgelser bidrager til beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, og koordinationen mellem de forskellige kompetente myndigheder er afgørende. Således kan de forhold, der opdages af de tjenester, der foretager rutinekontrol, eller som opdages under en revision, føre til en grundigere undersøgelse af en aktørs individuelle ansvar. Denne sidste type målrettede operative undersøgelsesaktion til efterforskning af de forhold eller den adfærd, der kan føre til administrativ eller strafferetlig forfølgning, falder under OLAF's ansvar²¹. Følgende undersøgelse illustrerer denne komplementaritet mellem kontrollerne:

Bedrageri i sektoren for forarbejdning af landbrugsprodukter

I 2002 fik OLAF oplysning om, at en forarbejdningsvirksomhed ikke havde overholdt minimalpriserne til fiskeproducenterne for produktionsåret 2000/2001 i Grækenland. Ved en ekstern undersøgelse på grundlag af forordning (EF) nr. 1258/1999 vedrørende den fælles landbrugspolitik og forordning (EF) nr. 2185/96 foretog OLAF kontrol på stedet hos visse aktører af oplysningerne. Uregelmæssighederne vedrørte således mindst 8 kooperativer. I januar 2003 ansloges i rapporten det beløb, der skulle inddrives, til 1 472 023 EUR. De græske retsmyndigheder er blevet underrettet og har indledt en undersøgelse. Som sædvanlig har OLAF i samarbejde med Generaldirektoratet for Landbrug i februar 2003 oversendt sine anbefalinger til det græske landbrugsministerium. Den retlige og administrative opfølgning afventes.

De forskellige kontrolmetoder, som er beskrevet i det foregående, supplerer hinanden, men som det fremgår af rapportens afsnit II, kan det meget begrænsede personale (gennemsnitligt 8 % for alle sektorer tilsammen), der i medlemsstaterne er beskæftiget med kontrol i forbindelse med bedrageribekæmpelsen (undersøgelsestjenester i ministerierne, politiet og retsmyndighederne) være tegn på, at den strafferetlige dimension af en adfærd til alvorlig skade for EU-budgettet ikke tages tilstrækkeligt i betragtning. Derfor opmuntrer OLAF medlemsstaternes myndigheder til samarbejde i overensstemmelse med subsidiaritetsprincippet og søger at sætte sin egen undersøgelseskapacitet ind dér, hvor medlemsstaterne er mindre effektive. Således kan OLAF, der af lovgiveren har fået egne beføjelser til at gennemføre administrative undersøgelser²², indlede direkte kontakter til politi- og retsmyndighederne, selv om undersøgelser rettet mod aktører eller selskaber stadig er vanskelige at tilrettelægge i praksis²³.

²¹ Se ovennævnte evaluering af arbejdet i Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) (KOM(2003) 153 af 2.4.2003), især punkt 1.1.2.

²² Spredningen af retsgrundlagene for kontrollen og kontrolbesøgene, som omhandlet i artikel 9 i forordning (EF, Euratom) nr. 2988/95, på forskellige sektorer medfører, at Kommissionen påtænker som supplement til OLAF's egne undersøgelser (se forudgående fodnote) og opfølgning i 2003 af handlingsplanen 2001-2003 (punkt 1.2.2) at forelægge et forslag til Rådets forordning. Uden at berøre gældende bestemmelser skulle denne forordning være fælles nyt retsgrundlag for de bedrageribekæmpelsesundersøgelser, der foretages af medlemsstaternes undersøgelsesorganer på opfordring fra OLAF og dermed lette en effektiv og harmoniseret opfølgning af undersøgelsesresultaterne, især under overholdelse af reglerne om fortrolighed og beskyttelse af personlige oplysninger. Se førnævnte evalueringsrapport om OLAF's virksomhed, anbefaling nr. 3, punkt 1.1.2.

²³ Især kontrollen på stedet i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 2185/96 og Fællesskabets kontrolbesøg med henblik på bedrageribekæmpelse i tredjelande ifølge forordning (EF) nr. 515/97. Se evalueringsrapportens artikel 15, anbefaling nr. 3. Kommissionen påtænker for at styrke OLAF's undersøgelsesbeføjelser at udvide denne bestemmelse til direkte udgifter.

Effektivisering af forvaltningen af den finansielle opfølgning og styrkelse af sanktionerne

Kommissionen skal følge procedurerne for inddrivelse af uretmæssigt udbetalte EU-midler i medlemsstaterne og gøre rede derfor i det årlige forvaltningsregnskab²⁴. Der er derfor i 2002 blevet vedtaget omfattende foranstaltninger vedrørende inddrivelse. Desuden blev det store arbejde med fornyelsen af regler for finansforvaltning i institutionerne, som Kommissionen har haft i gang lige siden 2000, afsluttet i 2002 med vedtagelse af den nye finansforordning²⁵.

Effektivisering og præcisering af beføjelserne i forbindelse med decentral forvaltning af EU-midler

Det tilkommer medlemsstaterne eller tredjelandene at foretage den finansielle inddrivelse hos de endelige modtagere og at refundere Kommissionen beløbene (se afsnit III vedrørende statistikker for de enkelte områder). Dette gælder for uretmæssigt udbetalte midler under de EU-politikker, der gennemføres decentralt (EUGFL, Garantisektionen, strukturfondene, støtte til tredjelande). Kommissionen på sin side skal ifølge gældende lov følge de procedurer for inddrivelse, der er indledt af medlemsstaterne i denne forbindelse, og i givet fald anvende procedurerne for regnskabsafslutning²⁶. Disse procedurers langsomhed og ophobningen af EU-fordringer giver anledning til bekymring både i Kommissionen, Revisionsretten og hos budgetmyndigheden, især Europa-Parlamentet, der regelmæssigt i sine beslutninger om beskyttelsen af EU's finansielle interesser gør opmærksom herpå²⁷.

Kommissionen har i forbindelse med iværksættelsen af hvidbogen om den interne reform af administrationen forpligtet sig til at effektivisere inddrivelsen ved at skabe klarhed over kompetencerne for de forskellige aktører²⁸. Kommissionen har i sin meddelelse af 3. december 2002²⁹, der bl.a. har til formål at afslutte regnskaberne for de stadig ikke inddrevne udeståender inden for området EUGFL, Garantisektionen, der skyldes uregelmæssigheder, meddelt, at den vil oprette en midlertidig *task-force* for inddrivelse, der skal gennemføre afslutningerne for sager fra før 1999. Resultaterne af arbejdet i denne *task-force* fremlægges i 2003-beretningen.

²⁴ Kommissionen har i overensstemmelse med finansforordningen til 1. maj i det følgende regnskabsår opstillet forvaltningsregnskabet og den konsoliderede balance for det afsluttede regnskabsår.

²⁵ Den nye finansforordning: Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers almindelige budget (EFT L 248 af 16.9.2002). Nye gennemførelsesbestemmelser: Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2342/2002 om gennemførelsesbestemmelserne til Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EFT L 357 af 31.12.2002).

²⁶ Pr. 30. juni 2002 oversteg efter næsten 30 års budgetgennemførelse (1972-2000) Fællesskabets udestående fordringer i forbindelse med reguleringen af forskud eller som følge af fejl, formelle eller væsentlige uregelmæssigheder og sjældnere bedrageri 3 mia. EUR, fordelt på følgende måde: 2,3 mia. EUR for EUGFL, Garantisektionen, 387 mio. EUR for strukturfondene og 373 mio. EUR for de direkte udgifter (se KOM(2002) 671, s. 3).

²⁷ Punkt 6-8 i Kommissionens beslutning om årsberetningen 2001 af 13. marts 2003.

²⁸ Michael Schreyers meddelelse til Kommissionen om Aktion 96 i hvidbogen (KOM(2000) 200 endelig/2 af 5.4.2000): «En mere effektiv forvaltning af uretmæssigt udbetalte midler» af 13. december 2000 – SEK(2000) 2204/3. Se også punkt 1.2.2 i handlingsplanen 2001-2003.

²⁹ KOM(2002) 671 endelig af 3.12.2002.

Forenklet direkte forvaltning af EU-midlerne og skærpelse af sanktionerne

For de EU-fordringer, der skyldes Kommissionens direkte forvaltning, gennemføres der ifølge de nye finansbestemmelser³⁰, der trådte i kraft den 1. januar 2003, ved Kommissionens kompetenceudøvelse et princip om opdeling af funktionerne (anvisningsberettigede, ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede, regnskabsførere, revisorer, efterforskere af bedrageri). Desuden forbedres fastlæggelsen af Fællesskabets fordringer og inddrivelsesmetoderne (ved udligning, aktivering af garantier, tvangseksekution).

Med hensyn til sanktioner fastsættes det nu i den nye finansforordning³¹, at ikke pålidelige aktører, der giver urigtige eller svigagtige oplysninger, udelukkes fra deltagelsen i markedsforanstaltningerne og fra alle kommende procedurer i en vis tid³². Desuden udelukkes ansøgere og bydende med interessekonflikter eller som har afgivet falske erklæringer ved et udbud, fra tildelingen af kontrakten. Informationerne om dem indlæses i en central database, som også andre EU-institutioner har adgang til. Samme bestemmelser om udelukkelse anvendes på tilskudsmodtagere. Dette har en vis forbindelse med et forslag til direktiv om nationale offentlige udbudsprocedurer, der i øjeblikket behandles i Europa-Parlamentet og Rådet³³.

SAMARBEJDET MED MEDLEMSSTATERNE OG TREDJELANDE

Ifølge EF-traktatens artikel 280, stk. 3, tilrettelægger medlemsstaterne indbyrdes et snævert løbende samarbejde med støtte fra Kommissionen³⁴. Det er bl.a. Kommissionens ansvar at bistå med efterforskningen og i forbindelse med den operative indsats.

Dette indebærer et effektivt samarbejde med medlemsstaternes myndigheder i de tilfælde, hvor Kommissionen anmoder medlemsstaterne om at indlede en undersøgelse på grundlag af oplysninger, som den ligger inde med. I overensstemmelse med prioriteringen i den samlede strategi har Kommissionen som led i en "serviceplatform" i

³⁰ Se ovennævnte henvisninger til den nye finansforordning, de nye gennemførelsesbestemmelser og de nye bestemmelser om interne procedurer for tilbagekrævning af fordringer opstået i forbindelse med den direkte forvaltning og tilbagekrævning af bøder, faste beløb og tvangsbøder i henhold til traktaterne. I øvrigt har Kommissionen for bedre at varetage sit ansvar for den finansielle opfølgning af de sager, der oversendes til kriminalretterne, anmodet sine tjenestegrene (OLAF/Juridisk Tjeneste) om at udarbejde et forslag til afgørelse for at give medlemmerne af Kommissionen med ansvar for bedrageribekæmpelsen beføjelse til at lade Kommissionen optræde som part i medlemsstaternes eller tredjelandes retter under straffeprocesser vedrørende beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser.

³¹ Især artikel 93-95 og 113.

³² I tilfælde af alvorlig tjenesteforseelse, dom for bedrageri, korruption, deltagelse i en kriminel organisation eller anden ulovlig virksomhed til skade for Fællesskabets finansielle interesser, eller hvis de har begået en alvorlig fejl i forbindelse med manglende overholdelse af deres kontraktforpligtelser ved et udbud eller ydelse af et tilskud finansieret over fællesskabsbudgettet.

³³ Forslag til direktiv KOM(2000) 275 endelig af 10.5.2000 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige indkøbskontrakter, offentlige tjenesteydelseskontrakter og offentlige bygge- og anlægskontrakter (EFT C 29 E af 30.1.2001). Et af det nye direktivs formål er at få medlemsstaternes myndigheder til at udelukke ikke-pålidelige aktører. Ifølge Rådets og Europa-Parlamentets vurdering kræver gennemførelsen af direktivforslagets artikel 46 ikke iværksættelse af en ordning med udveksling af oplysninger.

³⁴ Dette samarbejde tager naturligvis sigte på medlemsstaterne med de midler, som de har til rådighed, herunder deres sanktionsapparat. Derfor har Kommissionen og lovgiveren givet OLAF de nødvendige beføjelser til at være kontaktorgan for politi- og retsmyndighederne.

hele 2002 søgt at udbygge partnerskaberne i forbindelse med eksterne undersøgelser³⁵. En række vigtige tiltag viser effektiviteten af disse partnerskaber.

1.3. Samarbejdet med de kompetente myndigheder om bekæmpelsen af visse former for kriminalitet

Forenede civilsager, der føres for amerikansk ret (bedrageri med cigaretter)

Medlemsstaterne og Kommissionen har sammenfaldende interesser. Dette illustreres klart i bekæmpelsen af cigaretsmuglingen, der især har indflydelse på told-, afgifts- og momsindtægterne. Momsindtægter er således både indtægter for statskasserne og egne indtægter for EU.

Europa-Kommissionen fører i USA med støtte fra ti medlemsstater³⁶ retssager mod nogle cigaretproducenter, som de beskylder for medvirken i et systematiseret smugleri med cigaretter på EU's område. Blandt andre skader har dette medført meget betydelige tab for EU's og medlemsstaternes finanser i mindst ti år. Denne sag har et betydeligt omfang og viser viljen til samarbejde mellem EU og medlemsstaterne, der går langt ud over, hvad der kendes fra almindelige sager. Retssagen vedrører et system med massivt internationalt smugleri og hvidvaskning af meget store pengebeløb. Det skal understreges, at cigaretsmugleriet er forbundet med andre alvorlige former for organiseret kriminalitet, især narkotikahandel og den deraf følgende hvidvaskning af penge. Det der begynder med en fortjeneste fra narkotikahandel, omsættes således til smuglervarer i EU og andre lande, og indtægterne herfra overføres senere til de lande, der huser de involverede virksomheder.

Civilsagerne i USA skal supplere Kommissionens og medlemsstaternes arbejde med effektivt at kontrollere tobakssmuglingen og pengehvidvaskningen. Samlet har denne fremgangsmåde været kronet med stor succes. Cigaretsmuglingen og pengehvidvaskningen udgør imidlertid fortsat store problemer, der stadig vejer tungt på Fællesskabets og medlemsstaternes finanser. De har besluttet, at dette problem kun kan løses ved at angribe ondets rod.

Civilsagerne er indledt i USA, fordi sagsøgte er amerikanske virksomheder, der mistænkes for at have organiseret smugleriet fra USA og dermed overtrådt amerikansk lov. Det er derfor for de amerikanske domstole disse sager skal føres i henhold til "loven om organiseret bestikkelse og korruption" (RICO), der er et vigtigt retsinstrument mod organiseret kriminalitet. Desuden gør det amerikanske retsvæsen det muligt at opnå bøder og tvangsbøder, der kan vise sig meget effektive i forebyggelsen af denne form for kriminalitet.

En første civilsag, der blev indledt i november 2000 mod cigaretproducenterne Philip Morris, R.J. Reynolds og Japan Tobacco ved "United States District Court - Eastern District" i New York, blev afvist på grund af formalitetsfejl. Sagen blev indbragt igen i

³⁵ Uanset dette samarbejde har Kommissionen og OLAF, som også anført i artikel 15-rapporten, i overensstemmelse med de principper for nærhed og proportionalitet, der er fastsat i traktaten og den afledte ret, et selvstændigt ansvar ved udøvelsen af de beføjelser, som lovgiveren har overdraget dem vedrørende udførelsen af selvstændige undersøgelser, jf. artikel 3, stk. 1, i forordning nr. 1073/1999. I forbindelse med disse undersøgelser har OLAF det direkte ansvar for den finansielle, administrative og retlige opfølgning (se punkt 1.2.2.2).

³⁶ Belgien, Tyskland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Luxembourg, Nederlandene, Portugal og Finland.

august 2001 med ti medlemsstater som medsagsøgere. Den 19. februar 2002 afviste retten påstandene om smugling, men denne afgørelse behandles i øjeblikket som appelsag. Kommissionen har desuden rejst en yderligere sag mod RJ Reynolds for hvidvaskning af penge, idet den amerikanske dommer opretholdt denne mulighed.

Derimod gav Retten i Første Instans den 15. januar 2003³⁷ ikke selskaberne Philip Morris, R.J. Reynolds og Japan Tobacco medhold i den sag, de havde anlagt med påstand om annullation som følge af manglende kompetence af en sag, Europa-Kommissionen havde anlagt for en amerikansk domstol. Otte EU-lande foruden Europa-Parlamentet støttede Kommissionen i denne sag³⁸. Sagsøgerne har appelleret sagen.

Kommissionen understreger, at disse afgørelser styrker Fællesskabets beslutsomhed med hensyn til at bekæmpe svig, der skader EU's finansielle interesser.

Samarbejde om visse former for kriminalitet til skade for Fællesskabets finansielle interesser

Som noget af det vigtigste fremhævede Kommissionen i den samlede strategi, at det er nødvendig at forbedre bekæmpelsen af organiseret kriminalitet, især dens grænseoverskridende form, der skader EU's interesser på områder, der også berøres af bedrageriet og korruptionen. Inden for visse specifikke områder, hvor der allerede findes en EU-lovgivning eller grundlæggende bestemmelser, især vedrørende beskyttelse af euroen eller bekæmpelsen af piratkopiering eller forfalskninger³⁹, kan de erfaringer, der er indvundet i praksis, udnyttes til at forstærke samarbejdet med medlemsstaterne og til eventuelt af tilpasse lovgivningen.

- Efter at retsgrundlaget⁴⁰ for euroens beskyttelse mod falskmøntneri er blevet vedtaget, vil Kommissionen iværksætte tværnationale og tværfaglige projekter for udvekslinger, bistand og uddannelse⁴¹. Der blev i 2002 gennemført syv projekter som led i Pericles-programmet, der involverede repræsentanter fra OLAF, Den Europæiske Centralbank og Europol. Mønterne beskyttes ved en særlige EU-foranstaltning overdraget Det Europæiske Tekniske og Videnskabelige Center, der ledes af to medarbejdere fra Kommissionen (OLAF), hvoraf den ene er udsendt til "Mønten" i Paris. Der blev i 2002 taget initiativ til at analysere de forfalskede mønter, autentificering af euromønterne og oprettelse af en database om de anvendte materialer.

³⁷ Afgørelse truffet af Retten i Første Instans i sagen "Philip Morris, Reynolds og Japan Tobacco mod Kommission", forenede sager T-377/00, T-379/00, T-380/00, T-260/01 og T-272/01.

³⁸ Spanien, Frankrig, Italien, Portugal, Finland, Tyskland, Grækenland og Nederlandene.

³⁹ Forordning (EF) nr. 3295/94 og (EF) nr. 1367/95 (EFT L 133 af 30.12.1994 og EFT L 133 af 17.6.1995). Grønbog om bekæmpelse af varemærkeforfalskning og piratkopiering i det indre marked - KOM(1998) 569 endelig.

⁴⁰ Rådets forordning nr. 1338/01 og 1339/01 og Rådets afgørelse, der er det vigtigste lovgivningsmæssige grundlag, og tredje søjle, der muliggør et samarbejde mellem alle involverede organer og institutioner (ECB, Europol, Kommissionen/OLAF), de centrale kontorer og medlemsstaternes og tredjelandes myndigheder. Listen over myndigheder og organer blev offentliggjort i juli 2002 (EFT C 173 af 19.7.2002, 2002 C 178/06).

⁴¹ Rådets afgørelse af 17.12.2001 om et handlingsprogram for udveksling, bistand og uddannelse med henblik på beskyttelse af euroen mod falskmøntnere (afgørelse 2001/923/EF, EFT L 339 af 21.12.2001).

- Forfalskninger på industrielt og forretningsmæssigt plan, og mere generelt, krænkelse af den intellektuelle ejendomsret bidrager til at nære undergrundsøkonomien, ofte ved hjælp af smugleri, der medfører tab for EU's egne indtægter. Denne udvikling kræver forbedring og styrkelse af gældende love af hensyn til forbrugernes sikkerhed og beskyttelse, overholdelsen af den intellektuelle ejendomsret og beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser.

Kommissionen udarbejdede i 2002 to nye forslag til retsinstrumenter, som den fremsatte i januar 2003, nemlig et forslag til forordning⁴² om udvidelsen af den intellektuelle ejendomsret til nye produkter, lettelse af rettighedsindehaverens adgang til at påpege krænkelse over for toldmyndighederne samt om forenkling af de foranstaltninger, som medlemsstaternes myndigheder træffer i tilfælde af mistanke om forfalskning af en vare fra et tredjeland, og et forslag til direktiv⁴³ med det formål at harmonisere EU-medlemsstaternes lovgivninger om intellektuel ejendomsret, og at fastlægge rammerne for informationsudveksling mellem medlemsstaternes myndigheder. Forslaget sikrer indehaverne af sådanne rettigheder ens vilkår i EU, udvider foranstaltningerne mod overtræderne og tjener dermed til afskrækning.

1.4. Samarbejdet med tredjelande

Kommissionen har siden 1998 sammen med Rådet arbejdet for at fjerne hindringerne for bekæmpelsen af den internationale økonomiske og finansielle kriminalitet, bl.a. i relation til Schweiz. Den har især erkendt behovet for at udvide det administrative samarbejde til bl.a. skatteområdet⁴⁴ og EU-udgifterne, der blev indført med protokollen fra 1997 vedrørende gensidig bistand på toldområdet⁴⁵. Desuden lider retssamarbejdet af mangler, især inden for bekæmpelsen af skatte- og toldsvig samt hvidvaskningen af provenuet herfra. Det er stadig ikke muligt at få indsigt i dokumenter vedrørende schweiziske økonomiske aktører og modtagere af EU-midler.

Europa-Parlamentet udtrykker i sin beslutning af 13. marts 2003 om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser mod bedrageri bekymring for det manglende fremskridt i forhandlingerne med Schweiz om bedrageribekæmpelsen i 2002. Der har således endnu ikke kunnet gøres væsentlige fremskridt vedrørende en række nøglespørgsmål. Den kommende aftale forventes at indebære en kvalitativ forbedring af samarbejdet på grundlag af de normer, der gælder i EU for administrativ bistand, gensidig retshjælp og bekæmpelse af hvidvaskning. Kommissionen er stadig forpligtet af det mål, som Rådet fastsatte i mandatet af 14. december 2000, og forventer at afslutte forhandlingerne med Schweiz i 2003.

⁴² Rådets forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker visse intellektuelle ejendomsrettigheder (dok. KOM(2003) 20 endelig af 20.1.2003).

⁴³ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om foranstaltninger og procedurer til sikring af overholdelsen af intellektuelle ejendomsrettigheder (dok. KOM(2003) 46(01) af 30.1.2003).

⁴⁴ Kommissionens meddelelse til Rådet om rapporten om forhandlingerne om beskatning af renteindtægter (SEK(2002) 1287 endelig af 27.11.2002).

⁴⁵ Aftale i form af brevudveksling mellem Det Europæiske Fællesskab og Schweiz om indgåelse af en aftale i form af brevveksling om tilføjelse til overenskomsten mellem Det Europæiske Økonomiske Fællesskab og Schweiz af en tillægsprotokol om gensidig bistand mellem administrative myndigheder i toldspørgsmål (EFT nr. L 169 af 27.6.1997, s. 77-84).

Samarbejdet med tredjelande udvikler sig også via et operativt samarbejde, især med kontrolbesøg ifølge artikel 19 og 20 i forordning nr. 515/97. I det følgende beskrives et markant eksempel på dette operative samarbejde:

Kosovo-undersøgelsen

OLAF fik efter en henvendelse fra FN's repræsentation i Kosovo (MINUK) ved udgangen af april 2002 mistanke om bedrageri og besluttede at indlede en ekstern undersøgelse ifølge artikel 5, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1073/1999.

På grundlag af oplysninger indhentet i Kosovo påvistes det, at de involverede EU-midler (ca. 4,2 mio. \$ eller 4 mio. EUR) var blevet overført til en bank i Gibraltar. Et yderligere forsøg fra den hovedmistænkt side på at overføre midlerne fra Gibraltar til Belize blev forhindret af banken.

Gibraltars hovedanklager opnåede på anmodning fra OLAF, at retten i Gibraltar indefrøs midlerne på den pågældendes bankkonto. I august 2002 opnåede OLAF, at det samlede involverede beløb blev tilbageført, og kontoret har derefter indledt en procedure med henblik på tilbagebetaling af saldoen og om indseende med kontoudtogene. OLAF sendte i juli 2002 de tyske retsmyndigheder alle oplysninger og dokumenter, som det under sin undersøgelse havde fået vedrørende det formodede bedrageri. En tidligere FN-ansat i Kosovo indfandt sig i december 2002 på den tyske offentlige anklagers kontor i Bochum og blev sat i varetægtsfængsel. Det er tysk ret, der er kompetent (*rationae personae*), og den pågældende blev i juni 1993 idømt tre et halvt års fængsel for underslæb i forbindelse med midler bestemt til KEK.

Trods de komplicerede internationale forbindelser, der skulle oprettes, blev denne undersøgelse tilendebragt meget hurtigt på grund af samarbejdet med de tyske myndigheder samt myndighederne i Gibraltar, Kosovo og Serbien. Retsmyndighedernes indsats i Tyskland og Gibraltar og kontakterne med FN i New York har været helt afgørende for fremskaffelsen af beviser.

FOREBYGGELSE OG BEKÆMPELSE AF KORRUPTION PÅ INTERINSTITUTIONELT PLAN

1.5. Den interinstitutionelle ramme

I maj 1999 vedtog Fællesskabet rammebestemmelser til bekæmpelse af bedrageri, korruption og anden ulovlig virksomhed til skade for Fællesskabet finansielle interesser og til sikring af, at Fællesskabets interesser sikres mod ulovligheder i institutionerne, organerne og agenturerne⁴⁶. Disse bestemmelser har i 2002 medført flere tvistemål⁴⁷, der har givet nyttige fingerpeg om kohærens i det interinstitutionelle aspekt af de interne

⁴⁶ Vedtagelsen den 25. maj 1999 af forordning (EF) nr. 1073/1999 og (Euratom) nr. 1074/1999 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig, hvorved dette kontor pålægges at foretage undersøgelser vedrørende alvorlige forhold i forbindelse med tjensteudøvelse, der kan betragtes som EF-tjenestemænds og -ansattes manglende opfyldelse af forpligtelser, der kan give anledning til disciplinærsager og i givet fald straffesager, og til at foretage undersøgelser om tilsvarende forsømmelser af medlemmerne af institutioner og organer, ledere af organer og agenturer eller medlemmer af institutionernes, organernes og agenturerne ikke-vedtægtsomfattede medlemmer. Interinstitutionel aftale af 25. maj 1999 mellem Europa-Parlamentet, Rådet for Den Europæiske Union og Kommissionen for De Europæiske Fællesskaber om de interne undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) (EFT L 136 af 31.5.1999). Kommissionens afgørelse nr. 1999/352/EF, EKSF, Euratom af 28. april 1999.

⁴⁷ Efter andragendet om annullering fremlagt af 71 medlemmer af Europa-Parlamentet fandt Retten, at Europa-Parlamentets afgørelse er en foranstaltning, der finder anvendelse på alle medlemmer af Europa-Parlamentet, uanset deres vedtægtsmæssige beføjelser (afgørelse af 26. februar 2002 truffet af Retten i Første Instans i sag T-17/00 (Rothley og 70 andre medlemmer af Europa-Parlamentet)).

undersøgelser⁴⁸. Bestemmelserne anvendes på alle institutioner, organer og agenturer, der er oprettet ved EF- og Euratom-traktaterne eller af Rådet, uanset deres beføjelser, og på medlemmerne af institutionerne, uanset om de er dækket af vedtægten eller ikke og underlagt disciplinær kontrol. Det fremgår især af de seneste retsafgørelser, at "Fællesskabets finansielle interesser", som omhandlet i EF-traktatens artikel 280, ikke blot omfatter indtægter og udgifter over EU-budgettet, men også indtægter og udgifter, der hører under andre organer eller agenturer oprettet ved EF-traktaten, f.eks. ECB og EIB⁴⁹, samt alle midler og ressourcer, der forvaltes af disse EU-institutioner, -organer og -agenturer, uanset deres oprindelse.

Den gradvise indførelse af disse bestemmelser skal i øvrigt ikke medføre, at de interne undersøgelser med henblik på at beskytte Fællesskabets interesser skal begrænse de forskellige organers uafhængighed og forvaltningsautonomi, idet de f.eks. selv bestemmer, hvorledes forholdene skal følges op, undtagen for så vidt angår straffesager. Domstolen fastslår således i sin dom af 10. juli 2003 OLAF's uafhængighed og anfører, at OLAF skal overholde EU-retten. Den afgrænser endvidere i dommen OLAF's beføjelser og aktionsmuligheder og nævner de forskellige særregler, som det skal handle på grundlag af.

Samme spørgsmål har været rejst for så vidt angår de organer, der er oprettet i forbindelse med den tredje søjle. Således er Europol, der i princippet finansieres udelukkende af medlemsstaterne, og hvis personale har deres egen vedtægt, ikke omfattet. Eurojust er derimod i meget stort omfang finansieret af EU's budget og har til sin disposition et sekretariat sammensat af tjenestemænd omfattet af vedtægten for EU-tjenestemænd. Derfor kan OLAF ifølge artikel 38, stk. 4, i Rådets afgørelse⁵⁰ gennemføre interne undersøgelser i bedrageribekæmpelsesøjemed i Eurojust⁵¹.

1.6. Disciplinære og specialiserede instanser

Hver institution og hvert organ eller agentur har egne disciplinære instanser, der kan have intern undersøgelseskompetence. Kommissionen oprettede således i februar 2002 et undersøgelses- og disciplinærkontor til administrative undersøgelser⁵² og forberedelse af disciplinære procedurer. OLAF benyttes imidlertid i forbindelse med alvorlige forhold og forhold, der skader Fællesskabets finansielle interesser, på grund af dets ekspertise inden for strafferetlige sager og inden for økonomisk og finansiel kriminalitet.

Ifølge den nye finansforordning⁵³ af 25. juni 2002 skal alle institutionerne dog oprette et uafhængigt specialorgan, der skal udtale sig om, hvorvidt der foreligger en finansiel

⁴⁸ Se afgørelse truffet af Retten i Første Instans samt generaladvokatens konklusioner af 3. oktober 2002 vedrørende sag C 11-00, Kommissionen mod ECB og C 15-00, Kommissionen mod EIB.

⁴⁹ Domstolens dom af 10. juli 2003 i sag C-11/00, Kommissionen mod ECB, og sag C-15/00, Kommissionen mod EIB, om annullering af afgørelse af 7.10.1999 truffet af Den Europæiske Centralbank og afgørelse af 10.11.1999 truffet af Den Europæiske Investeringsbank.

⁵⁰ Rådets afgørelse nr. 2002/187/JAI af 28. februar 2002 om oprettelse af Eurojust for at styrke bekæmpelsen af grov kriminalitet (EFT L 63 af 6.3.2002).

⁵¹ Under hensyn til de følsomme aktiviteter, som Eurojust varetager i forbindelse med undersøgelser og retsforfølgninger, har Rådet ved afgørelse udelukket, at OLAF får adgang til oplysninger, som Eurojust ligger inde med, eller som er en følge af Eurojusts aktiviteter.

⁵² Se artikel 2 i Kommissionens afgørelse af 19. februar 2002 (K(2002) 540). I artikel 5, stk. 2, i denne afgørelse fastlægges kompetencefordelingen i forbindelse med interne administrative undersøgelser.

⁵³ Artikel 66, stk. 4, i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers budget (EFT L 248 af 16.9.2002).

uregelmæssighed, og hvilke følger dette skal have. Den udtalelse, som disse organer skal fremsætte, foregriber ikke den beslutning, der træffes af de organer, der er kompetente inden for bedrageri og korruption. Hele ordningen for intern kontrol kan eventuelt samles i en aftaleprotokol, således at al overlapning af kompetence undgås.

Intern undersøgelse af en af Kommissionens repræsentationer

I forbindelse med intern korruption er procedurerne med henblik på tildeling af offentlige kontrakter ofte blevet omgået.

OLAF har på grundlag af mistanke om korruption indledt en undersøgelse over for en ansat i Kommissionen, der arbejder på repræsentationen i Zagreb i Kroatien. Mistanken vedrører systematisk bedrageri i forbindelse med tilbudene med henblik på indkøb af edb-materiel og -tjenester. Som følge af bedrageriet skulle der være blevet indgået kontrakter med selskaber, som to ansatte havde forbindelse med. Efter at henstillinger fra OLAF på grundlag af dets undersøgelsesrapport er blevet oversendt til tjenestegrenene i september 2002, forbereder Kommissionen en inddrivelsesordre vedrørende dobbeltfakturerings og har indledt disciplinære foranstaltninger mod en af sine ansatte.

De interne undersøgelser indledes ofte på grundlag af afsløringer, som institutionernes personale⁵⁴ foretager, eller oplysninger som følge af en ekstern undersøgelse. Alle oplysninger vedrørende tjenestemænd, ansatte, ledere eller medlemmer af institutionerne, organer eller agenturer vurderes af OLAF. Siden Kommissionens afgørelse fra april 2002⁵⁵ kan ansatte og tjenestemænd, der i god tro og i embeds medfør har givet OLAF oplysninger, anmode deres institution om beskyttelse mod forskelsbehandling og diskrimination.

STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION

Styrkelse af den strafferetlige dimension i forbindelse med ulovligheder, der skader Fællesskabets finansielle interesser, kræver, at Fællesskabet tager målrettede initiativer vedrørende karakteren af og de specifikke behov i forbindelse med bekæmpelsen af de pågældende former for kriminalitet over for EU. Desuden medfører oprettelsen af et fælles område med frihed, sikkerhed og retfærdig, således som der blev fremsat ønske om på Det Europæiske Råds møde i Tammersfors i oktober 1999, at samarbejdet mellem medlemsstaterne og de kompetente organer på det retlige og politimæssige område styrkes.

Der er sket visse markante fremskridt på dette område i 2002, især som følge af ratificeringen af de traditionelle instrumenter, drøftelserne om forslaget til en europæisk anklagemyndighed og samarbejdet på det strafferetlige område.

⁵⁴ Jf. artikel 4 i den standardafgørelse, der er vedlagt den interinstitutionelle afgørelse af 25. maj 1999.

⁵⁵ Kommissionens afgørelse af 4. april 2002 om adfærd i forbindelse med mistanke om alvorlige strafbare handlinger (dok. K(2002) 845).

1.7. Den strafferetlige dimension i forbindelse med beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser

Ratifikationen af konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser og af visse af dens protokoller

Beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser generelt tog et stort skridt fremad med ikrafttrædelsen den 17. oktober 2002, efter at alle medlemsstaterne havde ratificeret den, af den såkaldte BFI-konvention⁵⁶, dennes første protokol⁵⁷, og protokollen af 29. november 1996 om Domstolens kompetence. Disse ratificeringer beskrives nærmere i beretningens afsnit II. Ifølge denne konvention og dens første protokol skal medlemsstaterne bl.a. integrere den strafferetlige definition på bedrageri og korruption (aktiv og passiv) til skade for Fællesskabets finansielle interesser i deres nationale ret og fastsætte det strafferetlige ansvar for virksomhedsledere ved overtrædelser. Dette påvirker hverken Kommissionens kompetence i henhold til EF-traktatens artikel 280 eller dens kompetence til at fremsætte forslag til styrkelse af den strafferetlige dimension. Kommissionen skal nu undersøge, hvorledes medlemsstaterne har efterkommet deres forpligtelse med hensyn til at gøre bedrageri og korruption strafbart (inkl. hvidvaskning af penge i overensstemmelse med anden protokol) og vil fremlægge sine resultater af denne analyse.

Den anden protokol af 1997⁵⁸ er dog ikke trådt i kraft, fordi ikke alle medlemsstaterne har ratificeret den, selv om Rådet i sine konklusioner af 8. november 2002⁵⁹ opfordrede dertil. Dette har medført nye forsinkelser til skade for effektiviteten på EU-plan af bekæmpelsen af hvidvaskningen af penge og det tekniske og operative samarbejde mellem de retsforfølgende myndigheder og Kommissionen (OLAF). Den særlige karakter af dette snævre og regelmæssige samarbejde berører ikke koordinationen mellem Kommissionen (OLAF) og de europæiske organer, der er ansvarlige for kriminalitetsbekæmpelse.

Da samarbejdet mellem medlemsstaterne og Kommissionen, jf. bl.a. EF-traktatens artikel 280, stk. 3⁶⁰ og den afledte ret, hastigt bør udvides, opretholder Kommissionen under alle omstændigheder sit forslag til direktiv om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser⁶¹, som den betragter som den mest hensigtsmæssige måde til at sikre, at EU-retten anvendes effektivt og proportioneret. Når forslaget til direktiv, som både Europa-Parlamentet og Revisionsretten støtter, er vedtaget, kan Fællesskabet desuden foretage kontrol under eget ansvar⁶².

⁵⁶ Konvention på grundlag af EU-traktatens artikel K3 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser - EFT C 316 af 27.11.1995.

⁵⁷ Protokol til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser - EFT C 313 af 23.10.1996.

⁵⁸ Anden protokol til konventionen om beskyttelsen af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser mod hvidvaskning af udbytter fra svig og bestikkelse til skade for Fællesskabets finansielle interesser, vedrørende juridiske personers ansvar, beslaglæggelse af goder og samarbejde med Kommissionen - EFT C 221 af 19.7.1997.

⁵⁹ Punkt 10 i ØKOFIN-Rådets konklusioner af 8. november 2002 om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bedrageribekæmpelse (dok. 13244 FIN 409).

⁶⁰ Som omhandlet i artikel 1, stk. 2, i forordning 1073/99, artikel 2, stk. 2, i Kommissionens afgørelse nr. 1999/352/EF, Euratom samt Rådets forordning 2185/96 (artikel 4).

⁶¹ EFT C 240E af 28.8.2001.

⁶² Samme analyse ligger til grund for et forslag til direktiv til strafferetlig beskyttelse af miljøet baseret på EF-traktatens artikel 175, hvorom Domstolen skal afgive udtalelse snarest og således præcisere spørgsmålet om strafferetlige kompetencer i traktaterne.

Grønbogen om strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser og oprettelse af en europæisk anklagemyndighed.

Inden for det udvidede EU må retsforfølgningen af kriminelle, der skader Fællesskabets finansielle interesser, nødvendigvis effektiviseres. Derfor har Kommissionen foreslået oprettelse af en europæisk anklagemyndighed, der skal afhjælpe opdelingen af EU's strafferetlige område i denne forbindelse⁶³. Kommissionen vedtog den 12. december 2001 en grøn bog om en europæisk anklagemyndighed⁶⁴, og der pågik i hele 2002 en bred debat i de relevante kredse om spørgsmålet, dvs. i de nationale parlamenter og regeringer, EU's institutioner og organer, fagkredse med speciale i strafferet, både praktiske brugere af strafferetten og akademikere og ikke-statslige organisationer. Kommissionen organiserede den 16. og 17. september 2002 en offentlig høring med repræsentanter fra disse interesserede kredse.

De fleste reaktioner var positive med hensyn til princippet om at oprette en europæisk anklagemyndighed, men regeringerne var mere tilbageholdne end repræsentanterne fra Europa-Parlamentet⁶⁵, Overvågningsudvalget og Revisionsretten og i forhold til de praktiske brugere af strafferetten og civilsamfundets repræsentanter. Mange insisterede på, at Kommissionens forslag tilpassedes, så der både blev taget hensyn til effektiviteten og til de grundlæggende rettigheder. En del af dem, der forsvarede forslaget, mener desuden, at kontrollen af den europæiske anklagemyndigheds handlinger må foregå på EU-plan.

Grønbogen har således opfyldt sin mission, og Kommissionen har i fortsættelse af sit forslag på statskonferencen (CIG) 2000 fremlagt et vigtigt bidrag til konventet om EU's fremtid og dermed deltaget aktivt til arbejdet. Under konventet mente nogle regeringer, at anklagemyndighedens kompetence skulle være bredere end anført i Kommissionens forslag, medens andre gentog deres modstand mod oprettelse af en anklagemyndighed. Forslaget til forfatningstraktat omfatter en bestemmelse, som giver Rådet beføjelse til med enstemmighed at oprette en "europæisk anklagemyndighed" i Eurojusts regi. Denne europæiske anklagemyndighed skulle have kompetence til at efterforske og forfølge ikke blot overtrædelser til skade for Fællesskabets finansielle interesser, men også alvorlige forbrydelser, der berører flere medlemsstater, og fremlægge disse sager til pådømmelse i medlemsstaternes retter. Kommissionen glæder sig over denne mulighed, hvis sigte går ud over dets eget forslag, men den forbeholder sig ret til at fremsætte relevante forslag, således at det undgås, at bestemmelse om mandatet til Rådet, der enten kan være frivilligt eller skal træffes med enstemmighed, medfører blokering i et EU bestående af 25 medlemsstater.

1.8. Det strafferetlige samarbejde

I overensstemmelse med konklusionerne af Det Europæiske Råds møde i Tammerfors i oktober 1999 kræver oprettelsen af det fælles område med frihed, sikkerhed og

⁶³ KOM(2000) 34. Kommissionens supplerende bidrag til statskonferencen om de institutionelle reformer -- Strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser: en europæisk anklagemyndighed, 29.9.2000, KOM(2000) 608. Forslag om indførelse af en ny artikel 280A i EF-traktaten, uanset Det Europæiske Råd i Nice.

⁶⁴ KOM(2001) 715. Konklusionerne af Det Europæiske Råds møde i Laeken den 14. og 15. december 2001. Herved opfordredes Rådet til at behandle denne grøn bog hurtigt under hensyntagen til retssystemernes og traditionernes forskellighed.

⁶⁵ Se især punkt 59-62 i Europa-Parlamentets beslutning af 13.3.2003 om beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser - Årsberetning 2001.

retfærdighed i EU, at samarbejdet mellem medlemsstaterne styrkes, især ved en indbyrdes tilnærmelse af strafferetten⁶⁶ og ved anvendelse af princippet om gensidig anerkendelse. Fremskridtene i 2002 på dette område, især rammeafgørelsen om den europæiske arrestordre⁶⁷, der skal erstatte procedurerne for udvisning mellem medlemsstaterne, vil få en positiv virkning på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser.

Desuden øges behovet for et partnerskab mellem de organer, der er oprettet ved tredje søjle (EU-traktatens afsnit VI), og for EU-instanser, der er kompetente med henblik på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, efterhånden som det fælles område med frihed, sikkerhed og retfærdighed indføres. Især nåede samarbejdet med organerne for retligt og politimæssigt samarbejde (der har kompetence inden for organiseret international kriminalitet) et nyt højdepunkt i 2002 efter udvidelsen af Europol's mandat og oprettelsen af Eurojust i overensstemmelse med Rådets beslutning.

I bilaget til Rådets afgørelse af 6. december 2001 om udvidelse af Europol's mandat til at omfatte alle de former for alvorlig international kriminalitet, der er anført i bilaget til Europol-konventionen⁶⁸, opfordrede Rådet til forhandling om en aftale mellem Europol og Kommissionen for at fastlægge OLAF's og Kommissionens kompetencer. Disse forhandlinger⁶⁹, der førtes i 2002, afsluttedes den 18. februar 2003 med underskrivelsen af en administrativ samarbejdsaftale. I aftalen fastlægges de generelle rammer for et samarbejde inden for de respektive kompetenceområder, især i form af konsultation, gensidig bistand og udveksling af information inden for områder, hvor der er tale om en fælles interesse, bortset fra udveksling af persondata. Desuden fastsættes det i aftalen, at OLAF som led i sin operative kompetence i forbindelse med spørgsmål, hvor Europol har operativ kompetence, kan indgå direkte aftaler med Europol om de nærmere praktiske betingelser for samarbejdet.

Desuden har der efter oprettelsen af Eurojust ved Rådets afgørelse af 28. februar 2002 være gjort fremskridt for at sikre synergien mellem Eurojusts og OLAF's respektive kompetencer og fremme udvekslingen af operative informationer mellem disse to organer. Der er især tale om en præcisering af forbindelsen mellem "det snævre og løbende samarbejde" ifølge EF-traktatens artikel 280, stk. 3, (mellem de kompetente myndigheder og med Kommissionen) og samarbejdet mellem medlemsstaternes myndigheder via medlemmerne af Eurojust som led i tredje søjle⁷⁰. Ifølge

⁶⁶ Kommissionens meddelelse til Rådet og Europa-Parlamentet om oprettelse af et fælles område for frihed, sikkerhed og retfærdighed i Den Europæiske Union - KOM(2001) 628 endelig.

⁶⁷ Rådets rammeafgørelse af 13.6.2002 om den europæiske arrestordre og om procedurerne for overgivelse mellem medlemsstaterne - 2002/584/RIA - EFT L 190 af 18.7.2002. Denne rammeafgørelse kan transformeres fra 1. januar 2004.

⁶⁸ EFT C 362 af 18.12.2001.

⁶⁹ Forhandlerne indledtes primo 2001 i forbindelse med vedtagelsen af Rådets forordning (EF) nr. 1338/2001 af 28. juni 2001 om beskyttelse af euroen mod falskmøntneri. Det fastsættes i denne forbindelse i Kommissionens beretning (KOM(2001) 771 endelig af 13.12.2001), at ikke alle medlemsstaterne har kunnet efterkomme især artikel 6 i Rådets rammeafgørelse af 29.5.2000 (2000/383/RIA – EFT L 140 af 14.6.2000). Det fastsættes i denne artikel, at medlemsstaterne skal sikre, at adfærd, der kan betegnes som falskmøntneri, kan straffes med strafferetlige sanktioner, der er effektive, står i et rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning.

⁷⁰ Ifølge 8. betragtning i Rådets afgørelse berører «Eurojusts beføjelser ikke Fællesskabets kompetence med hensyn til beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser». Kommissionen har fremsat en erklæring, der er vedlagt Rådets afgørelse, hvorefter ansvaret for beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser deles mellem Fællesskabet og medlemsstaterne, og det skal i denne forbindelse skal understreges, at artikel 280 i EF-traktaten er det specifikke retsgrundlag, der regulerer samarbejdet med de nationale myndigheder (EF-

aftalememorandumet fra 2002, der blev underskrevet af OLAF og Eurojust den 14. april 2003, skal der iværksættes et snævert samarbejde mellem OLAF's retsmedsmænd og medlemmerne af Eurojust.

Som beskrevet i Kommissionens handlingsplan for 2001-2003 om bekæmpelsen af bedrageri⁷¹ har 2002 således markeret fremskridt i vedtagelsen af bestemmelserne for det praktiske samarbejde mellem de organer, der først og fremmest kommer til at blive ansvarlige for overholdelsen af principperne i EF-traktatens artikel 280. Der er naturligvis kun tale om en første etape i processen mod et sammenhængende, gennemsigtigt og forståeligt system bestående af alle EU-organer, der er involveret i bekæmpelsen af tværnational kriminalitet, og især, for så vidt angår beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, mod oprettelsen af en traktat om en europæisk anklagemyndighed.

OPFØLGNING AF HANDLINGSPLANEN 2001-2003

Kommissionen fremlægger her sin beretning om, hvor langt man er nået med gennemførelsen af handlingsplanen 2001-2003 om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser⁷². Formålet er at vise resultaterne af tiltagene i 2002 som led i de overordnede mål, der blev vedtaget i den samlede strategi fra juni 2000, og under hensyn til tilpasningerne i tidsplanen for Kommissionens arbejdsprogram.

Oversigten i **bilaget**⁷³ indeholder de relevante oplysninger vedrørende overholdelsen af den foreløbige tidsplan, de ansvarlige tjenestegrene og identifikationen af de retlige og

traktatens artikel 280, stk. 3), eller som lægges til grund for de nødvendige foranstaltninger til bekæmpelsen af bedrageriet eller andre ulovlige aktiviteter til skade for Fællesskabets finansielle interesser (EF-traktatens artikel 280, stk. 4). Dette er rammerne for det snævre og regelmæssige samarbejde mellem Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og medlemsstaternes retsforfølgende myndigheder på den ene side og mellem Kommissionen (OLAF) og Eurojust på den anden.

⁷¹ Kommissionens meddelelse af 15. maj 2001, beskyttelsen af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser. Bedrageribekæmpelsen. Handlingsplan for 2001-2003 (KOM(2001) 254 endelig), afsnit 2.1.2.

⁷² KOM(2001) 254 endelig af 15.5.2001.

⁷³ I tabellen vises ikke aktioner, for hvilke der ikke er planlagt initiativer eller opfølgning i 2002. Med hensyn til tabellens kolonner:

- viser de to første målet og aktionen i handlingsplanen vedtaget i maj 2001
- angiver tredje kolonne det generaldirektorat, der styrer sagen
- viser fjerde kolonne om, hvorvidt og hvordan målet er blevet nået; de enkelte elementer i opfølgningen gør det muligt at overskride tabellens strengt etårige grundlag
- giver femte kolonne en kortfattet redegørelse for iværksættelsen og virkningerne af initiativet.

administrative instrumenter. Forbindelsen med initiativerne i handlingsplanen påvises hele tiden og ved lejlighed gives der oplysning om, hvorledes spørgsmålet er blevet fulgt op efter regnskabsåret 2002.

AFSNIT II - MEDLEMSSTATERNES GENNEMFØRELSE AF ARTIKEL 280 I 2002 - FORANSTALTNINGER TIL BESKYTTELSE AF FÆLLESSKABETS FINANSIELLE INTERESSER

Ifølge EF-traktatens artikel 280 skal Kommissionens rapport bl.a. redegøre for medlemsstaternes aktioner i det foregående år med henblik på bekæmpelsen af bedrageri og andre ulovligheder, der skader Fællesskabets finansielle interesser.

Til forskel fra foregående regnskabsår gengives medlemsstaternes svar på spørgeskemaets forskellige rubrikker i rapportens bilag. De, der ønsker at få et overblik over medlemsstaternes arbejde i de foregående tolv måneder med henblik på at beskytte Fællesskabets finansielle interesser, kan i disse bilag finde de ønskede oplysninger for hver af de omfattede sektorer. Nærværende afsnit II i beretningen begrænser sig således til at være en oversigt over de mest markante begivenheder, som medlemsstaterne har givet meddelelse om.

Kommissionen baserer denne oversigt på medlemsstaternes svar på et spørgeskema (artikel 280-spørgeskemaet), der er blevet tilpasset efter erfaringerne, men bevarer den nødvendige kontinuitet med de foregående år. Dette har lettet medlemsstaternes opfølgning af bedrageribekæmpelsen i de seneste år.

Oversigten begynder med et resumé af den vigtigste udvikling på lovgivningsområdet og administrativt i medlemsstaterne til effektivisering af beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser mod bedrageri og uregelmæssigheder. Derefter omhandler et særskilt afsnit hver af de tre vigtigste områder for Fællesskabets indtægter og udgifter (traditionelle egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturforanstaltninger).

Som i de tidligere år omhandler anden rubrik (punkt 7) iværksættelsen af konventionen om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og dens protokoller. Oversigten over ratifikationen af disse instrumenter (tredje søjle) omhandler dog kun anden protokol, fordi de sidste medlemsstaters ratifikation af konventionen og de øvrige protokoller blev afsluttet i 2002.

Tredje og fjerde rubrik (punkt 8 og 9) dækker henholdsvis den personalemæssige tilrettelæggelse af kontrollen inden for de tre nævnte sektorer (egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturforanstaltninger) og koordinationen mellem de enkelte tjenester i medlemsstaterne. Formålet er at give et første indtryk af den beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser, som de enkelte medlemsstater har iværksat. De talmæssige oplysninger, som medlemsstaterne har indsendt vedrørende denne del af beretningen, søges analyseret af Kommissionen.

Det forhold, at beretningen omfatter et år samt er horisontal og tværsektoriel, vanskeliggør en dybtgående evaluering⁷⁴ af medlemsstaternes beskyttelse af finansielle interesser evalueret. Derfor planlægger Kommissionen en mere målrettet og flerårig strategi.

TEKSTER TIL IVÆRKSÆTTELSE AF EF-TRAKTATENS ARTIKEL 280 - DEN VIGTIGSTE UDVIKLING PÅ DET LOVGIVNINGSMÆSSIGE OG ADMINISTRATIVE OMRÅDE

Blandt de nye foranstaltninger, der er vedtaget med henblik på iværksættelsen af traktatens artikel 280, og som medlemsstaterne har givet meddelelse om som svar på "artikel 280-spørgeskemaet" for 2002, findes forskellige aktioner, bl.a. nye lovgivningsmæssige foranstaltninger, institutionelle ændringer, vedtagelse af gennemførelsestekster til fællesskabslovgivning vedrørende beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser og ibrugtagning af nye edb-redskaber.

Det er klart, at disse forskellige foranstaltninger ikke har samme virkning på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser i medlemsstaterne.

De mest markante forhold, som medlemsstaterne har meddelt, er anført i det følgende, opdelt efter aktivitetsområde (egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturforanstaltninger). Oversigten over de mest markante begivenheder i 2002 er ikke udtømmende.

En fuldstændig oversigt over alle nye foranstaltninger, der er vedtaget med henblik på iværksættelsen af traktatens artikel 280 i 2002, kan ses i bilaget (tabel 1.1., 1.2. og 1.3.).

Som flere medlemsstater har understreget i svaret på spørgeskemaet, kan der ikke drages generelle konklusioner vedrørende omfanget af beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser i den pågældende medlemsstat, fordi der ikke har været truffet nye foranstaltninger i 2002, idet dette netop kan afspejle en mere intens lovgivningsaktivitet i de foregående år.

1.9. Egne indtægter

I tabel 1.1 vises den nye udvikling inden for lovgivningen og på det administrative område i 2002 vedrørende egne indtægter for hver medlemsstat.

⁷⁴

Parlamentet har to gange fremhævet, at oversigten over nye nationale foranstaltninger skal ledsages af en analyse foretaget af Kommissionen, således at eventuelle svagheder inden for beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser kan påvises (Europa-Parlamentets beslutning af 13. marts 2003 om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bekæmpelse af svig - årsberetning 2001, Europa-Parlamentets beslutning af 29. november 2001 om Kommissionens årsberetning for 2000 om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bekæmpelsen af svig og om Kommissionens meddelelse om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bekæmpelsen af svig, handlingsplan for 2001-2003).

Blandt de mest markante begivenheder inden for told kan nævnes ændringen af toldloven i Danmark, der gør det muligt for told- og skattemyndighederne at beslaglægge alle beløb på over 15 000 EUR.

I Frankrig blev der i december 2001 iværksat en ny artikel 28-1 til straffeloven, der bemyndiger toldmedarbejdere til at foretage retsundersøgelser, især på området bedrageri mod Fællesskabets finansielle interesser. Ved en ny foranstaltning vedtaget i 2002 tilknyttes disse medarbejdere en selvstændig tjenestegren, hvilket forbedrer de redskaber, der stilles til rådighed for retsmyndighederne på det økonomiske og finansielle område.

I Italien har toldmyndighederne ved cirkulære taget nye procedurer til datamatiseret forvaltning af det særskilte regnskab for egne indtægter i brug.

De britiske myndigheder meddeler, at toldmyndighederne aktivt sammen med de øvrige medlemsstaters myndigheder deltager i gruppen vedrørende gensidig bistand inden for Verdenstoldorganisationen. Formålet er at modernisere og revidere den multilaterale Nairobi-konvention om gensidig bistand. Den foreslåede nye konvention skal effektivisere toldmyndighedernes kontrol og vil få en positiv virkning på skattekontrollen og bekæmpelsen af bedrageri i forbindelse med samhandelen mellem EU og tredjelande.

I Belgien er der blevet vedtaget en ny konkurslovgivning, der gør det muligt at hindre brug af skuffeselskaber ved at forenkle opstillingen af slutopgørelser og at fastlægge årsagerne til og omstændighederne omkring konkurser. Loven letter ligeledes fastlæggelsen af ledelsesansvaret, og bestemmelsen af, om der er tale om alvorlige og organiseret skatteunddragelse.

De irske myndigheder har meddelt, at de i marts 2002 har vedtaget TIS-konventionerne (toldinformationssystemet) og Napoli 2-konventionen med tilknyttede instrumenter. Dermed blev det muligt at iværksætte den midlertidige gennemførelsesaftale til TIS-konventionen fra 1. juni 2002.

1.10. Landbrugsudgifter

Der har i 2002 været en markant udvikling i forbindelse med landbrugsudgifterne.

De østrigske myndigheder meddeler, at antallet af udbetalingsmyndigheder i 2002 blev nedsat fra tre til to, ved at udbetalingerne i forbindelse med udviklingen af landdistrikter (landbrugsministeriet) den 16. oktober blev overdraget udbetalingsmyndighederne "Agrarmarkt Austria". Formålet med denne ændring er at koncentrere pengestrømmene, de administrative procedurer og anmeldelsessystemerne, at standardisere og forenkle revisionssystemet, forbedre den tekniske ekspertise, effektivisere inddrivelsen af midler og koncentrere og standardisere udbetalingsmyndighedens attestering af regnskabsafslutningen.

I Grækenland er kontrol- og sanktionsbestemmelserne blevet skærpet inden for foranstaltningerne til udvikling af landdistrikterne. Der fastsættes således i en ministerbekendtgørelse bestemmelser om sanktioner i tilfælde af overtrædelser af EU-bestemmelser og nationale bestemmelser i form af finansielle korrektioner af en

del af eller hele fællesskabstilskuddet, samtidig med at der indledes procedurer til inddrivelse af de uretmæssigt udbetalte beløb eller med henblik på udelukkelse af det pågældende organ i forbindelse med alvorlige uregelmæssigheder.

Som en interessant horisontal foranstaltning kan nævnes, at det organ, der i Spanien er ansvarligt for koordinationen af kontrollen og af sanktionerne inden for den fælles landbrugspolitik, er blevet udvidet, og at der i Italien er blevet indført sanktionsprocedurer i forbindelse med forordning 4045/89.

Alle nye foranstaltninger, som medlemsstaterne har vedtaget inden for landbrugsudgifterne, er anført i bilaget (tabel 1.2). Anvendelsen af disse nye foranstaltninger skal omhandles i en opfølgning.

1.11. Strukturforanstaltningerne

I særberetning nr. 10/2001 fra Revisionsretten⁷⁵ belyses visse svagheder i medlemsstaternes systemer for opdagelse, meddelelse og opfølgning af uregelmæssigheder inden for strukturfondsområdet. På baggrund af denne særberetning skal de nye lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger, som medlemsstaterne har vedtaget i 2002 inden for strukturfondene, nævnes specielt.

Der trådte således i 2002 i Nederlandene to love i kraft, der har en betydelig virkning på beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser. For det første en lov om kontrol med fællesskabsstøtte, der ud over tilbagesøgningsretten og tildelingsbeføjelserne regulerer informationsretten. Loven er især gyldig for strukturfondene. I efteråret 2003 forelægges det nederlandske parlament en rapport om anvendelsen af støtten fra EU mellem maj og december 2002. De decentrale forvaltningsorganer, som loven omfatter, skal give de politiske instanser oplysninger om den EU-støtte, som de har modtaget. Anden lov om ottende ændring af regnskabsloven giver Nederlandenes revisionsret kompetence inden for kontrol med anvendelsen af EU-støtte indtil den endelige modtager⁷⁶.

I Finland er lovgivningen vedrørende regionaludvikling blevet revideret og fornyet. Som den tidligere lovgivning indeholder den bestemmelser vedrørende ydelse af midler, udbetaling, opfølgning, kontrol og forfølgning af uregelmæssigheder samt kriterierne for inddrivelse. Åland-provinsen nævner vedtagelsen af en ny lov om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser, hvorefter kriminalitet over for offentlige midler uanset deres oprindelse (regional, national eller fra EU) straffes.

De græske myndigheder meddeler, at de i 2002 har foretaget en omfattende revision af proceduren for inddrivelse af uretmæssigt eller ulovligt udbetalte beløb i forbindelse med EU-programmer. Formålet med denne revision er at oprette et nationalt system for finansielle korrektioner i overensstemmelse med Kommissionens forordning 438/2001.

⁷⁵ Særberetning nr. 10/2001 om finansiel kontrol med strukturfondene - Kommissionens forordning (EF) nr. 2064/97 og (EF) nr. 1681/94 (EFT C 314 af 8.11.2001).

⁷⁶ Nærmere oplysninger TES-loven og om ottende ændring af regnskabsloven kan findes i det nederlandske bidrag til årsberetningen for 2000 og 2001 vedrørende EF-traktatens artikel 280.

I Portugal er der blevet vedtaget en bekendtgørelse om anvendelse på Samhørighedsfonden som integreret del af tredje fællesskabsstøtteramme af samme standarder for finanskontrol som for strukturfondene. I betragtning af de store beløb, der udbetales i forbindelse med Samhørighedsfonden i Portugal, mener de portugisiske myndigheder, at lovgivning vedrørende forvaltningen og de myndigheder, der er ansvarlige for kontrollen, betyder et yderligere vigtigt skridt i retning af anvendelsen af foranstaltninger, der er grundlæggende for at sikre Fællesskabets finansielle interesser.

Procedurerne for kontrol og tilsyn med projekter er ligeledes blevet forstærket i Det Forenede Kongerige, for så vidt angår udgifter, der finansieres af Den Europæiske Socialfond.

En fuldstændig liste over nye foranstaltninger til iværksættelsen af artikel 280 inden for strukturfondene findes i bilaget (tabel 1.3).

TEKSTER TIL GENNEMFØRELSE AF KONVENTIONEN OM BESKYTTELSE AF FÆLLESSKABETS FINANSIELLE INTERESSER

I 2002 ratificerede de sidste medlemsstater konventionen vedrørende beskyttelsen af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser⁷⁷, første protokol⁷⁸ om aktiv og passiv korruption og protokollen af 29. november 1996 om Domstolens fortolkningen af konventionen⁷⁹. Efter disse ratifikationer trådte disse tre instrumenter, der omfattes af den såkaldte tredje sølje, i kraft den 17. oktober 2002.

Medlemsstaterne skal nu i deres strafferet indsætte harmoniserede definitioner og sanktioner for bedrageri og aktiv og passiv korruption til skade for Fællesskabets finansielle interesser. Desuden udvides samarbejdet på det strafferetlige område mellem medlemsstaterne vedrørende kompetence, gensidig retshjælp, udvisning og overførsel samt centralisering af retsforfølgningen.

⁷⁷ Konvention på grundlag af artikel i traktaten om Den Europæiske Union om beskyttelsen af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser, underskrevet den 26.7.1995 i Bruxelles (EFT C 316 af 27.11.1995). Belgiens meddelelse om ratifikation af denne konvention deponeredes den 12.3.2002, Irlands den 3.6.2002 og Italiens den 19.7.2002. De belgiske myndigheder oplyser, at loven af 17. februar 2002 om godkendelsen af konventionen og dens tre protokoller blev offentliggjort i den belgiske statstidende den 15. maj 2002 og er trådt i kraft.

⁷⁸ Protokol på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser, underskrevet den 27.9.1996 i Dublin (EFT C 313 af 23.10.1996). Belgiens meddelelse om ratifikation af denne protokol deponeredes den 12.3.2002, Irlands den 3.6.2002, Italiens den 19.7.2002 og Nederlandenes den 28.3.2002.

⁷⁹ Protokol på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union om præjudiciel fortolkning ved De Europæiske Fællesskabers Domstol af konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser, underskrevet den 29.11.1996 i Bruxelles (EFT C 151 af 20.5.1997). Belgien har deponeret meddelelsen om ratifikation af denne konvention den 12.3.2002, Irland den 3.6.2002 og Italien den 19.7.2002.

Derimod afventer anden protokol af 19. juni 1997⁸⁰ om hvidvaskning af kapital, juridiske personers ansvar, beslaglæggelse af instrumenter og produkter, der har forbindelse med overtrædelserne, og det vertikale samarbejde med Kommissionen (OLAF) stadig at blive ratificeret af Italien, Luxembourg og Østrig⁸¹.

Af tabel 2.1 i bilaget fremgår det, hvor langt ratifikationen af denne anden protokol er nået. Den viser den dato, på hvilken medlemsstaten har givet Rådet meddelelse om ratifikation.

Iværksættelsen af samtlige fire instrumenter i medlemsstaterne ses af tabel 2.2. Heri vises, hvad der er sket i 2002 med henblik på at gennemføre konventionen af 1995 og dens protokoller, samt eventuelt tilfælde, hvor nationale bestemmelser endnu ikke dækker aftaleinstrumenterne samt eventuelle vanskeligheder.

Der er især i Tyskland, Nederlandene, Portugal og Finland konstateret fremskrift med hensyn til transformeringen af konventionen og dens protokoller.

Andre medlemsstater meddeler, at transformeringen allerede for en stor dels vedkommende blev gennemført før 2002.

ORGANISERINGEN AF DE TJENESTER, DER HAR ANSVARET FOR BESKYTTELSEN AF FÆLLESSKABETS FINANSIELLE INTERESSER

Det er først og fremmest medlemsstaterne, der har det største ansvar for beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, idet de tegner sig for forvaltningen af over 80 af udgifterne og for opkrævningen af alle traditionelle egne indtægter. De forskellige typer af kontrol, der omhandles i forordningerne vedrørende de forskellige sektorer, implicerer mange aktører og organer på forskellige niveauer af medlemsstaternes administration (udbetalingsorganer, forvaltningsmyndigheder, nationale centrale og decentrale tjenester, tjenester tilknyttet lokalsamfundene).

Alle disse kontroller bidrager til beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser dér, hvor medlemsstaterne skal sikre en effektiv beskyttelse svarende til beskyttelsen af deres egne interesser.

Der er dels tale om kontrollen med overholdelsen af de bestemmelser, der er omhandlet i forordningerne for de forskellige sektorer og dels om mere målrettet kontrol af bekæmpelsen af bedrageriet i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 280.

Kontrollen med overholdelsen af bestemmelserne dækker for det første dokumentkontrollen, der benævnes «kontrol på første niveau» eller «forudgående kontrol», og som tager sigte på at vurdere, om procedurerne og kriterierne i lovgivningen om ydelsen af finansieringen eller tilskuddene er overholdt.

⁸⁰ Anden protokol på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser - fælles erklæring vedrørende artikel 13, stk. 2 - erklæring fra Kommissionen vedrørende artikel 7 - EFT C 221 af 19.7.1997.

⁸¹ Tyskland og Finland ratificerede i 2003.

Kontrollen af om bestemmelserne er overholdt, omfatter også efterfølgende kontrol (efter udbetaling af tilskud f.eks.), der tager sigte på at sikre, at projekterne er gennemført og finansieret og om kontrolsystemet er pålideligt. Disse kontroller baseres ofte på en risikoanalyse i overensstemmelse med fællesskabsbestemmelserne vedrørende flere sektorer⁸².

Desuden skal medlemsstaterne foretage en mere målrettet bedrageribekæmpelse. Denne form for kontrol (undersøgelser med henblik på bekæmpelse af bedrageri) udføres på grundlag af mistanke, som er opstået hos de forskellige medlemsstaters myndigheder, dvs. toldmyndigheder, politiet, skattemyndighederne og højere retsmyndigheder.

Da tilrettelæggelsen er medlemsstaternes ansvar, er de blevet anmodet om, ud fra et funktionssynspunkt, at give meddelelse om deres kontrolaktiviteter fordelt på typer. Udgangspunktet er den kontrollerede sektor og ikke den organisation, som det pågældende personale er tilknyttet.

Tabel 3.1, 3.2. og 3.3. i bilaget viser medlemsstaternes vurderinger af det personale, der i 2002 blev anvendt til de enkelte typer kontrol (forudgående, efterfølgende og til bedrageribekæmpelse) i de tre betragtede sektorer (traditionelle egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturforanstaltninger). For at nå frem til sammenlignelige tal er de forskellige informationstyper og kontrolbegreber angivet så nøjagtigt som muligt. I de to sidste kolonner af hver tabel er medlemsstaternes kontrolpersonale sat i forhold til de kontrollerede udgifter eller midler. På grundlag af disse oplysninger får medlemsstaterne en første vurdering af, hvor langt de er nået i retning af opfyldelsen af principperne om ensartethed og effektivitet som omhandlet i traktatens artikel 280.

Da der er tale om vurderinger baseret på muligvis afvigende fortolkninger af definitioner af kontrol og personale, skal disse oplysninger fortolkes med forsigtighed og de har kun vejledende værdi. Hovedformålet er at udlede de overordnede tendenser, der senere skal detaljeres sammen med medlemsstaterne som led i en struktureret dialog.

Det fremgår af tabellerne, at flertallet af de menneskelige ressourcer i samtlige medlemsstater og for samtlige områder i 2002 blev anvendt til forudgående kontrol (forudgående kontrol: 81 %; efterfølgende kontrol: 11 %; bedrageribekæmpelsesundersøgelser: 8 %).

Dette viser, at hovedvægten er blevet lagt på den forudgående overvågning og kontrol, der for indtægternes vedkommende foretages ved undersøgelse af de indsendte tolderklæringer og for udgifterne ved gennemgang af finansieringsansøgningerne.

⁸²

Se f. eks. Kommissionens forordning (EF) nr. 3122/94 af 20. december 1994 om fastlæggelse af kriterierne for risikoanalysen for så vidt angår landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitution (EFT L 330 af 21.12.1994, s. 31); Kommissionens forordning (EF) nr. 2064/97 af 15. oktober 1997 om gennemførelse af Rådets forordning (EØF) nr. 4253/88 om detaljerede ordninger for medlemsstaternes finanskontrol af aktioner, der medfinansieres af strukturfondene (EFT L 290 af 23.10.97, s. 1).

Kvantitativt mobiliserer kontrollen af midlernes anvendelse og af projekternes gennemførelse (efterfølgende kontrol) generelt færre ressourcer, idet de udføres på grundlag af programmer, stikprøver og risikoanalyser.

For det personale, der anvendes til kontrollen af bedrageribekæmpelsen, skal der tages hensyn til, at kontrolinspektørerne med ansvar for bedrageribekæmpelseskontrollen ofte dækker flere sektorer (for eksempel i Grækenland afdelingen for forfølgning af økonomisk kriminalitet) og at visse medlemsstater i deres tal har inkluderet personale med kompetence inden for retlige undersøgelser.

Som helhed har medlemsstaterne anvendt mere personale i sektoren for traditionelle egne indtægter (50 467) end i de to andre sektorer (landbrugsudgifter: 16 240; strukturforanstaltninger: 6 769).

Ses der på det beløb, som hver kontrolinspektør kontrollerer, så lå det højeste for strukturfondene (3,10 mio. EUR pr. kontrolinspektør; landbrugsudgifter: 2,56 mio. EUR; egne indtægter: 0,29 mio. EUR)⁸³. Dette synes at bekræfter konklusionerne fra de tilsvarende undersøgelser i 1995 og 1998 om gennemførelsen af traktatens artikel 209A (280 efter Amsterdam-traktaten)⁸⁴.

I det følgende kommenteres oplysningerne for hvert enkelt budgetområde.

Selv om oplysningerne viser en variation i de forskellige medlemsstaters kontrolstrategier, er man stadig langt fra en kvalitetsvurdering, der ville kræve en grundigere undersøgelse af de instrumenter og kontrolmetoder, der anvendes i medlemsstaterne.

1.12. Traditionelle egne indtægter

Inden for dette område

- er den forudgående kontrol den kontrol, der omhandles i artikel 4, stk. 13, i Fællesskabets toldkodeks, den toldkontrol, der omhandles i artikel 4, stk. 14, samt dokumentkontrol og kontrol af varer som omhandlet i samme kodeks' artikel 68, bortset fra kontrol af eksportrestitutioner for landbrugsprodukter
- er den efterfølgende kontrol den kontrol, der omhandles i artikel 4, punkt 14 og 78 i Fællesskabets toldkodeks

⁸³ Denne sats er baseret på de enkelte medlemsstaters indbetalinger til budgettet og aktionsudgifterne i 2001.

⁸⁴ Beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser - Sammendrag af den sammenlignende analyse af medlemsstaternes rapporter om de foranstaltninger, der er truffet på nationalt plan med henblik på bekæmpelse af spild og uretmæssig anvendelse af fællesskabsmidlerne, KOM(95) 556 endelig; tillæg om kontrol og administrative sanktioner (1998).

- er bedrageribekæmpelsesundersøgelserne de undersøgelser, der gennemføres i forbindelse med formodede uregelmæssigheder, herunder undersøgelser foretaget af de undersøgende myndigheder og i givet fald forfølgning.

Inden for de traditionelle egne indtægter synes den forudgående kontrol at mobilisere det største personale i de fleste medlemsstater (for samtlige medlemsstater tegner den forudgående kontrol sig for 80,4 %; den efterfølgende kontrol for 9,8 %; bedrageribekæmpelsesundersøgelserne for 9,8 %). Der er dog ikke megen ensartethed mellem medlemsstaterne med hensyn til personalets fordeling blandt de tre kontroltyper (forudgående, efterfølgende og til bedrageribekæmpelse).

Som anført i tabel 3.1 i bilaget anvender to medlemsstater (Danmark og Det Forenede Kongerige) mere personale til efterfølgende kontrol end til forudgående.

En medlemsstat (Spanien) anvender mere personale (43,4 %) til bedrageribekæmpelsesundersøgelser end til de andre to kontroltyper.

Oplysningerne synes at vise, at medlemsstaterne følger forskellige kontrolstrategier, der mere eller mindre er centreret om den ene eller den anden metode.

Det skal dog anføres, at visse medlemsstater har haft vanskeligt ved at foretage en fordeling efter kontroltype, og at andre fremhæver, at deres kontrolinspektører dækker flere sektorer, hvilket forhindrer en mere dybtgående analyse, især med hensyn til de beløb, som hver inspektør kontrollerer.

Dette beløb varierer mellem 0,05 mio. EUR og 2,51 mio. EUR. For alle medlemsstater tilsammen ligger tallet på ca. 0,29 mio. EUR. For Danmark og i mindre omfang Belgien og Det Forenede Kongerige er tallet klart højere.

Yderligere oplysninger på grundlag af medlemsstaternes beretninger ifølge artikel 17, stk. 3, i forordning nr. 1150/2000

Medlemsstaterne skal ligeledes ifølge artikel 17, stk. 3, i forordning (EF) nr. 1150/2000⁸⁵ give meddelelse om det personale, der på nationalt niveau er ansat i toldvæsenet.

Disse beretninger gør det muligt at supplere medlemsstaternes oplysninger på artikel 280-spørgeskemaet. I absolutte tal er tallene, der er meddelt i forbindelse med artikel 280-spørgeskemaet, lavere end de tal, som medlemsstaterne har meddelt ifølge forordning nr. 1150/2000. Denne forskel skyldes, at det område, der dækkes af artikel 280-spørgeskemaet, kun tager sigte på afgrænsede kontrolområder, mens oversigtsrapporterne udtrykker mere omfattende tal⁸⁶.

⁸⁵ Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1150/2000 af 22. maj 2000 om gennemførelse af afgørelse 94/728/EF, Euratom om ordningen for Fællesskabernes egne indtægter (EFT L 130 af 31.5.2000).

⁸⁶ Meddelelserne ifølge forordning nr. 1150/2000 omfatter bl.a. kontrol af eksportrestitutionerne for landbrugsprodukter. Disse er i artikel 280-spørgeskemaet inkluderet under rubrikken Landbrugsudgifter. Desuden omfatter artikel 280-spørgeskemaet kun kontrolpersonale.

På grundlag af de sammenfattende beretninger for 2002⁸⁷ var det samlede toldpersonale 89 566 personer. Sammenlignet med 2001 er der tale om et fald på 2,00 %. Der kan således iagttages et almindeligt fald undtagen for Grækenland, Spanien, Luxembourg, Finland og Sverige.

Antallet af medarbejdere, der er beskæftiget med efterfølgende kontrol, androg ifølge rapporterne på grundlag af forordning 1150/2000 14 184 medarbejdere i 2002. Dette tal er en stigning på 9 % i forhold til 2001. De eventuelle stigninger er ikke store bortset fra to medlemsstater. Således er personalet i Irland steget fra 43 til 99 mellem 2001 og 2002⁸⁸. Tallene for Det Forenede Kongerige (919 medarbejdere) er ligeledes meget forskelligt fra foregående regnskabsår (101 medarbejdere). Dette skyldes en omorganisering af toldtjenesten og skattemyndighederne.

Oplysningerne ifølge artikel 17, stk. 3, giver ligeledes et almindeligt billede af aktiviteten udtrykt i antallet af godkendte angivelser og angivelser forelagt til efterfølgende kontrol. Det samlede antal godkendte angivelser og kontrollerede angivelser er steget. Disse tal har været i konstant stigning siden 1999. Medlemsstaterne har godkendt 114 741 680 angivelser i 2002, hvilket er en stigning på 5,85 % i forhold til 2001. I øvrigt har de nationale toldmyndigheder kontrolleret 7 943 620 angivelser i 2002, hvilket er en stigning på 2,4 % i forhold til 2001. Et antal medlemsstater meddeler stærkt faldende procentsatser for kontrollerede angivelser, selv om antallet af godkendte angivelser er steget. Der vil blive anmodet om yderligere oplysninger i forbindelse med møderne i Det Rådgivende Udvalg for Egne Indtægter.

1.13. Landbrug

Følgende oplysninger kan gives vedrørende medlemsstaterne inden for dette område:

- de forudgående kontroller er de fysiske kontroller og bilagskontroller, som toldmyndighederne og udbetalingsorganerne foretager. De omfatter kontrol af eksportrestitutioner, kontrol af intern markedsstøtte og kontrol af interventionerne til regulering af landbrugsmarkederne
- de efterfølgende kontroller er kontroller på stedet og på bedrifterne, jf. forordning nr. 4045/89
- bedrageribekæmpelsesundersøgelserne er de undersøgelser, der gennemføres i tilfælde af formodede uregelmæssigheder.

Også inden for denne sektor overstiger personalet i medlemsstaterne til forudgående kontrol langt det personale, der anvendtes til de to andre kontrolkategorier i 2002 (for samtlige medlemsstater androg den forudgående kontrol 88 %, den efterfølgende kontrol 7,5 % og bedrageribekæmpelsesundersøgelserne 4,5 %), men i praksis

⁸⁷ Da Portugal ikke har svaret, har Kommissionen for denne medlemsstat baseret sig på oplysningerne fra 2001.

⁸⁸ Det faktiske antal personer, der er involveret i kontrollen efter toldbehandling på nationalt niveau, er uændret i forhold til 2001. Stigningen i forhold til 2001 skyldes, at personale, der udfører lagerkontrol osv., og som ikke tidligere var inkluderet i disse tal, nu er medregnet.

synes forholdene mere ensartede i medlemsstaterne, hvilket delvis kan forklares ved arten af de lovgivningsmæssige forpligtelser.

De kontrolmæssige forpligtelser og risikoanalysemetoderne defineres mere præcist i EU-lovgivningen for så vidt angår de forudgående og efterfølgende kontroller (f.eks. kontrol af 5 % af udgifterne i forordning (EF) nr. 4045/89 og 386/90). Dette synes at bekræfte konklusionerne af den sammenlignende analyse vedrørende gennemførelsen af artikel 209A⁸⁹, hvor der var blevet konstateret en forbindelse mellem dels den fælles definition af reglerne for forvaltning, kontrol og sanktioner og dels ensartetheden af kontrolsystemerne.

Som anført i bilagets tabel 3.2. vedrørende de fleste medlemsstater lagde bedrageribekæmpelsesundersøgelserne blandt kontrolkategorierne beslag på mindst personale (under 10 % for ti medlemsstater). Tre medlemsstater danner dog undtagelsen (Italien: 28,9 % Østrig: 12,1 %; Finland: 19,3 %). En medlemsstat kunne ikke bestemme, hvor stort personale der anvendtes til denne kontrolkategori, og anførte, at det er obligatorisk at meddele mistanke om bedrageri til retsvæsenet.

På grundlag af disse oplysninger kan det konkluderes, at beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser inden for landbrugsudgifterne som i forbindelse med egne indtægter synes at hvile på den forudgående kontrol. I øvrigt beskytter de tjenester, der reviderer landbrugsudgifterne, EU's finansielle interesser i forbindelse med regnskabsafslutningen ved hjælp af deres efterfølgende kontrol af de forvaltnings- og kontrolsystemer, der anvendes i medlemsstaterne.

1.14. Strukturforanstaltninger

Inden for dette område:

- er de foregående kontroller af projekter eller aktioner på forskellige niveauer (forvaltningsmyndigheder, udbetalingsmyndigheder, mandaterede myndigheder eller formidlere, endelige modtagere) foretaget med henblik på at kontrollere nøjagtigheden, korrektheden og støtteberettigelsen for ansøgningerne om fællesskabsstøtte⁹⁰
- er de efterfølgende kontroller kontrol på stedet udført af uafhængigt personale i forvaltnings- og betalingstjenesterne⁹¹
- er bedrageribekæmpelsesundersøgelserne alle undersøgelser, der gennemføres på grundlag af formodning om bedrageri.

Inden for strukturforanstaltningerne har de foregående kontroller ligeledes mobiliseret mest kontrolpersonale i medlemsstaterne (68 %). Dog er forskellene til de efterfølgende kontroller (27,9 %) mindre udtalt end for de andre sektorer. Dette resultat er i overensstemmelse med konklusionerne af den sammenlignende analyse vedrørende gennemførelsen af traktatens artikel 209A, hvor det konstateres, at

⁸⁹ Se indledningen, punkt 3.

⁹⁰ Se bilag til afsnit II, punkt 3.3.

⁹¹ Se bilag til afsnit II, punkt 3.3.

medlemsstaternes opfattelse af kontrolbegrebet inden for strukturforanstaltningerne især var, at der var tale om ekstern kontrol.

Af tabel 3.3. fremgår, at tre medlemsstater (Grækenland, Spanien og Portugal) havde anvendt mere personale på efterfølgende kontrol end forudgående kontrol i 2002.

Forholdsvis få ressourcer anvendtes til bedrageribekæmpelsesundersøgelser (4,1 %). Tre medlemsstater meddelte, at bedrageribekæmpelsesundersøgelserne indgik i de øvrige kontroltyper.

Som helhed og uanset kontroltype var personalet i medlemsstaterne inden for denne sektor mindre (6 769) sammenlignet med det samlede kontrolpersonale inden for egne indtægter (50 467) og landbrugsudgifterne (16 240).

Dette kan ikke forklares ved den del af budgettet, der skal kontrolleres, fordi kontrolsatsen udtrykt som den andel af budgettet, som hver inspektør kontrollerer, var højere end for de øvrige to sektorer.

Forklaringen skal måske findes i arten af de udgifter, der kontrolleres (relativt store projekter i forhold til landbrugsudgifterne), der kræver en anden kontrolstrategi, og i medlemsstaternes vanskeligheder med at indhente oplysninger om personalet i alle involverede organer på de forskellige administrative niveauer i medlemsstaterne, der er stærkt decentraliserede på dette område.

Dette synes bekræftet ved den beskedne svarsats på spørgsmålet om antallet af inspektører, herunder hos retsforfølgningsmyndighederne og de ansvarlige for bedrageribekæmpelsesundersøgelserne på dette område, hvor kun syv medlemsstater havde indsendt de ønskede oplysninger.

Med hensyn til de beløb, som hver inspektør skal kontrollere, ligger tallet for de fleste medlemsstater tæt på 3,10 (for samtlige medlemsstater), bortset fra Grækenland (16,15), Spanien (15,00) og Portugal (10,88).

På baggrund af Revisionsrettens beretning nr. 10/2001 og under hensyn til decentraliseringen af ansvaret for kontrollen til medlemsstaterne siden 2001 må risikoniveauet på området dog betragtes som højt, og det må sikres, at bedrageribekæmpelsen tilrettelægges effektivt for i størst muligt omfang at tage højde for den manglende kontrol i efterfølgende led.

KOORDINATIONEN MELLEM MEDLEMSSTATERNES TJENESTER

En effektiv bekæmpelse af bedrageriet og uregelmæssighederne i medlemsstaterne kræver snæver koordination mellem de forskellige tjenester, der har ansvaret for kontrol af Fællesskabets indtægter og udgifter.

Det fremgår af medlemsstaternes oplysninger, at der i visse tilfælde i 2002 blev truffet nye horisontale foranstaltninger for at forstærke koordinationen og udvekslingen af oplysninger mellem de forskellige tjenester, der er involveret i beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser. Således har Sverige meddelt, at det har oprettet en rådgivende instans under myndighederne for bekæmpelse af

finansiell kriminalitet, hvis vigtigste opgave er at forbedre samarbejdet mellem de tjenester, der direkte eller indirekte har til opgave at beskytte Fællesskabets finansielle interesser.

De fleste mekanismer for koordination og udveksling af oplysninger, som medlemsstaterne giver oplysning om, er imidlertid på sektorplan (traditionelle egne indtægter, landbrugsudgifter, strukturforanstaltninger).

I tabel 4.1, 4.2 og 4.3 ses for de forskellige sektorer, hvilke nye foranstaltninger medlemsstaterne har vedtaget i 2002 med henblik på at organisere denne koordination.

Der er især tale om foranstaltninger til koordination af den kontrol og de undersøgelser, der foretages af de forskellige organer (for at undgå overlapning eller manglende aktion i et bestemt tilfælde), foranstaltninger til udveksling af oplysninger mellem de forskellige tjenester, der har ansvar for kontrol og undersøgelser (administration, politi, toldvæsen, retsmyndigheder osv.), og foranstaltninger, der gør det muligt for de administrative myndigheder at give retsmyndighederne meddelelse om tilfælde af formodet bedrageri.

AFSNIT III - STATISTIKKER OG ANALYSER

SITUATIONEN I 2002

1.15. Indledning

I fællesskabslovgivningen fastsættes bestemmelserne om medlemsstaternes meddelelse af bedrageri og andre uregelmæssigheder med henblik på at beskytte Fællesskabets finansielle interesser inden for alle aktivitetsområder⁹². Medlemsstaterne skal således anmelde uregelmæssigheder til Kommissionen, der vedrører beløb på over 4 000 EUR (10 000 EUR for traditionelle egne indtægter), ligesom de skal give meddelelse om, hvor langt proceduren med henblik på inddrivelse af de pågældende beløb er nået.

Ifølge sondringen mellem uregelmæssigheder og bedrageri er bedrageri⁹³ handlinger, hvis kriminelle art kun en dommer kan træffe afgørelse om efter en retsprocedure. Så længe retsproceduren således ikke er afsluttet, har Kommissionen derfor kendskab til uregelmæssighederne, hvoraf nogle indebærer mistanke om bedrageri. Kvaliteten af oplysningerne og den hurtighed, hvormed medlemsstaterne giver meddelelse derom, samt de pågældende oplysningers korrekthed, men også det forhold, at der er tale om central forvaltning, har naturligvis betydning for det samlede statistiske billede af de uregelmæssigheder (ofte bedrageri), der kan forekomme i forbindelse med forvaltningen af Fællesskabets midler. Det må således konstateres, at systemerne for meddelelse lider under disse forskellige vanskeligheder.

De nationale myndigheders praksis er altid forskellig, trods bestræbelserne på harmonisering. De oplysninger, som medlemsstaterne fremsender, er ofte ufuldstændige, og især angives i mange tilfælde hverken det involverede beløb eller referencer til identifikation af de pågældende produkter. Der sondres således mellem "bedrageri" og andre uregelmæssigheder, fordi medlemsstaterne ikke altid har samme opfattelse af "kriminelt risiko". I en ikke ubetydelig del af meddelelserne angives forholdene hverken som bedrageri eller uregelmæssighed.

De her angivne tal skal behandles med yderste forsigtighed. Det ville især ikke være korrekt at drage forenklede konklusioner om niveauet for bedrageriet i en bestemt del af EU eller om effektiviteten hos de myndigheder, der bidrager til beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser deraf. Kommissionen samarbejder med medlemsstaterne om at forbedre systemerne til meddelelse af uregelmæssigheder,

⁹² Se især artikel 3, stk. 1, i Rådets forordning (EØF) nr. 595/91 af 4. marts 1991 (EFT L 67 af 14.3.1997), Kommissionens forordning (EF) nr. 1681/94 af 11. juli 1994 og Kommissionens forordning (EF) nr. 1831/94 af 26. juli 1994 (EFT L 191 af 27.7.1994) vedrørende udgifterne og artikel 6, stk. 5 i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1150/2000 vedrørende de traditionelle egne indtægter.

⁹³ Se definitionen i artikel 1 i konventionen om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser af 26. juli 1995 (EFT C 316 af 27.11.1995), der trådte i kraft den 17. oktober 2002.

især for at præcisere begreberne "bedrageri" og "uregelmæssighed"⁹⁴. Kommissionen bestræber sig også på at få tempoet i inddrivelsesprocedurerne i forbindelse med gamle sager sat i vejret og for at få gennemført en regnskabsafslutning for det store antal udestående fordringer inden for visse områder (se punkt 12.2).

Det skal i øvrigt bemærkes, at resultaterne af meddelelserne fra kandidatlandene ikke er anført specielt. Dette må betragtes som normalt, fordi forvaltningen af Fællesskabets midler kun har været overdraget til disse lande i kort tid. Kommissionen forsikrer imidlertid, at de nødvendige betingelser for meddelelse om uregelmæssigheder er på plads under hensyn til tiltrædelsen.

1.16. Tilfælde, som medlemsstaterne har givet meddelelse om

Generelt er antallet af de meddelte bedragerier og uregelmæssigheder i 2002 i stigning. Efter faldet i 2001 er tallet steget med 13,1 % inden for traditionelle egne indtægter (se bilag 1) og med 36 % inden for landbrugsområdet (se bilag 3). Inden for strukturforanstaltningerne er antallet af tilfælde mere end firedoblet, hvilket har forbindelse med afslutningen af programmerne for perioden 1994-1999 (se bilag 5). Antallet af opdagede tilfælde inden for direkte udgifter er ligeledes stigende (+ 21 %, se bilag 6).

Inden for alle områder undtagen inden for direkte udgifter er beløbene ligeledes i stigning, hvilket svarer til den mellemfristede tendens, dvs. stigning på henholdsvis på 35,8 % og 41 % inden for traditionelle egne indtægter (se bilag 1) og landbrugsområdet (se bilag 3). Inden for strukturforanstaltningerne er beløbet tredoblet, hvilket stemmer overens med stigningen i antallet af tilfælde (se bilag 4 og 5). Inden for de direkte udgifter (bilag 6) er det samlede beløb stabilt.

Der skal dog mindes om, at den finansielle virkning af bedrageriet og af andre uregelmæssigheder tegner sig for under 1 % af budgettet, når der ses bort fra strukturforanstaltningerne af de grunde vedrørende tidsplanen, som er nævnt ovenfor.

Traditionelle egne indtægter (se bilag 1)

I overensstemmelse med artikel 6, stk. 5, i forordning (EF) nr. 1150/2000 giver medlemsstaterne Kommissionen meddelelse via OWNRES-systemet om tilfælde af bedrageri og uregelmæssigheder, der involverer beløb på over 10 000 EUR. Kommissionen kan på grundlag af disse oplysninger udlede følgende tendenser:

Antallet af tilfælde af bedrageri og uregelmæssigheder.

I alt indeholder OWNRES-basen for perioden 1989-2002 - og på grundlag af oplysningerne pr. 6.6.2003 - 30 184 meddelelser (dvs. 16 666 oprindelige meddelelser og 13 518 ajourførte meddelelser).

⁹⁴

Kommissionen har indledt en dialog med medlemsstaternes repræsentanter for at præcisere grundbegreberne og overbevise alle medlemsstaterne om, at meddelelse af en uregelmæssighed ikke foregriber udfaldet af strafferetsproceduren. Der er udarbejdet et arbejdsdokument med de praktiske regler for meddelelse af uregelmæssigheder. Drøftelserne fortsætter i Det Rådgivende Udvalg for Bekæmpelse af Svig (Cocolaf).

For 2002 har medlemsstaterne oversendt 2 119 meddelelser i forhold til 1 873 året før, hvilket er en stigning på 13,1 % i forhold til 2001. Denne stigning er et brud på tendensen de foregående år, idet man indtil regnskabsåret 2001 siden 1997 kunne konstatere et fald i antallet af indberettede tilfælde.

I forhold til 2001 er antallet af tilfælde især betydeligt i Belgien (+ 63,5 %), Danmark (+ 40,3 %), Grækenland (+ 136,4 %), Italien (+ 48,5 %) og Sverige (+ 88,9 %). Derimod er antallet af indberettede tilfælde faldet betydeligt i Nederlandene og Det Forenede Kongerige, nemlig med henholdsvis med 15,6 % og 35,4 %.

De involverede beløb er steget med 35,8 % i forhold til 2001.

Meddelelserne for 2002 repræsenterer fordringer på 324 544 459 EUR, dvs. en stigning på 35,8 % i forhold til 2001. Denne stigning bekræfter den almindelige stigning, der kunne konstateres i forhold til beløbene siden 1998, når der bortses fra det særligt høje niveau i 2000 som følge af sagen vedrørende *mejeriprodukter fra New Zealand*. Det inddrevne beløb i 2002 er 80 562 638 EUR, dvs. 24,82 % af fordringen, mod 21,46 % det foregående regnskabsår.

På grundlag af en analyse af *udviklingen af fordringerne* kan det konkluderes, at beløbet for visse medlemsstater udvikler sig uafhængigt stigningen eller faldet i antallet af tilfælde. Stigningen i fordringerne i forhold til 2001 er særlig stor i Belgien (+ 253,4 %), Tyskland (+ 324,5 %), Nederlandene (+ 465,4 %), og Irland (+ 79,4 %). Derimod er de faldet i Finland (- 75,1 %), Grækenland (- 97,5 %), Italien (- 56,7 %), Spanien (- 61,7 %) og Det Forenede Kongerige (- 52,3 %).

En sammenligning mellem meddelelserne fremsendt i 2002 og oplysningerne for 2001 forklarer i et vist omfang disse store udsving. I Belgien vedrører af 484 tilfælde 26 import af bananer fra USA på grundlag falske AGRIM-certifikater, og 62 tilfælde vedrører smugling af cigaretter. Også et tilfælde af uregelmæssigheder vedrørende antidumpingtold i forbindelse med import af silicium skal nævnes. Stigningen i fordringerne således som anmeldt af Tyskland vedrører 28 sager af uregelmæssigheder vedrørende sukker. Fordringen er for Grækenland faldet i forhold til 2001, fordi denne medlemsstat i løbet af foregående regnskabsår havde givet meddelelse om to tilfælde vedrørende oksekød for ca. 6,2 mio. EUR.

Finland havde for 2001 givet meddelelse om et betydeligt beløb i forbindelse med import af olieprodukter. Der var i 2002 ikke markante fordringer. Den konstaterede stigning for Irland skyldes to sager vedrørende import af biler fra USA for ca. 0,622 mio. EUR. For 2002 har Italien givet meddelelse om 100 tilfælde af cigaretsmugling. Fordringen er faldet i forhold til 2001, fordi Italien i det foregående regnskabsår havde givet meddelelse om 22 tilfælde af uregelmæssigheder vedrørende bananer for ca. 78,2 mio. EUR. Stigningen i beløbene for Nederlandene skyldes 19 tilfælde af cigaretsmugling for et beløb på 50,03 mio. EUR.

I Spanien er fordringen faldet i forhold til 2001, fordi denne medlemsstat det pågældende år havde givet meddelelse om 12 tilfælde af uregelmæssigheder vedrørende flyvemaskiner til ca. 17,85 mio. EUR. For Sverige er antallet af tilfælde steget, men det tilsvarende involverede beløb er beskedent. For Det Forenede Kongerige kan ingen bestemte grunde, selv sammenlignet med oplysningerne for

2001, forklare det almindelige fald i antallet af tilfældet og i fordringen. 2002 afspejler muligvis et aktivitetsfald, men det er op til medlemsstaten at give en forklaring på situationen under det kommende møde i Det Rådgivende Udvalg for Egne Indtægter.

Landbrugsudgifter (bilag 2 og 3)

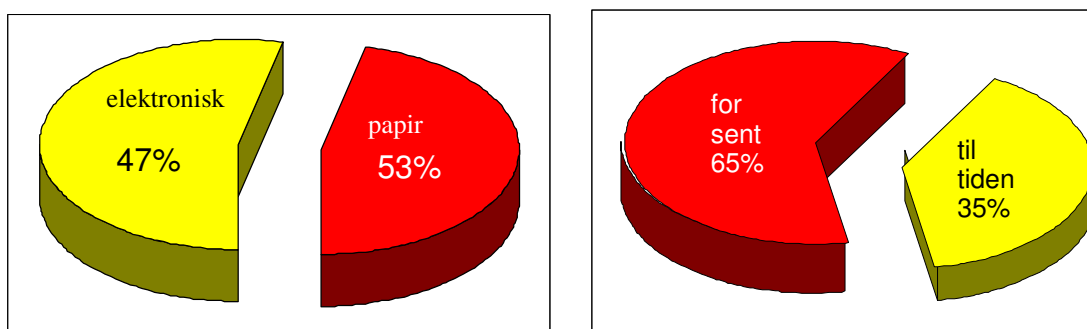
Medlemsstaterne anmeldte i 2002 3 285 uregelmæssigheder ifølge forordning (EØF) nr. 595/91 mod 2 415 i 2001. Dette er en stigning på over 36 %. Det samlede involverede beløb i 2002 var ca. 198 mio. EUR mod 140 mio. EUR i 2001 svarende til en stigning på over 41 %. Samtlige uregelmæssigheder, der er meddelt for denne sektor, tegner sig dog kun for 0,46 % af landbrugsbudgettet. Desuden er gennemsnitsbeløbet pr. uregelmæssighed faldet siden 1994. I bilag 2 ses en oversigt over antallet af uregelmæssigheder fordelt på medlemsstater og de dertil svarende beløb i procent af EUGFL's udgifter.

Der blev i 2001 organiseret uddannelse for alt personale i medlemsstaterne for fra 2002 at sikre elektronisk fremsendelse af meddelelser om uregelmæssigheder i overensstemmelse med forordning (EØF) nr. 595/91 til OLAF og opgive fremsendelse på papir. Desværre bruger alle medlemsstaterne endnu ikke datamatformatet. Ved udgangen af 2002 brugte tre medlemsstater (Tyskland, Spanien og Grækenland) stadig papir. Deriblandt tegnede Tyskland og Spanien sig for over 52 % (1 709 meddelelser) af det samlede antal meddelelser.

Også problemet med for sen meddelelse af uregelmæssigheder⁹⁵ skal nævnes. Over 2 147 meddelelser blev fremsendt for sent. Det datamatiske format skulle imidlertid lette fremsendelsen inden for fristerne.

Figur 10.1 viser, hvorledes meddelelserne fremsendes:

Uregelmæssigheder meddelt af medlemsstaterne



Således som det ses af årsberetningen for 2001 er det ikke sikkert, at det samlede antal modtagne meddelelser svarer til antallet af bedragerier og uregelmæssigheder, som medlemsstaterne har opdaget. En af grundene er, at visse medlemsstater ikke har sendt meddelelser for hvert kvartal, men kun for et eller to. En anden grund er, at visse medlemsstater allerede i de to første måneder af 2003 har givet meddelelse om

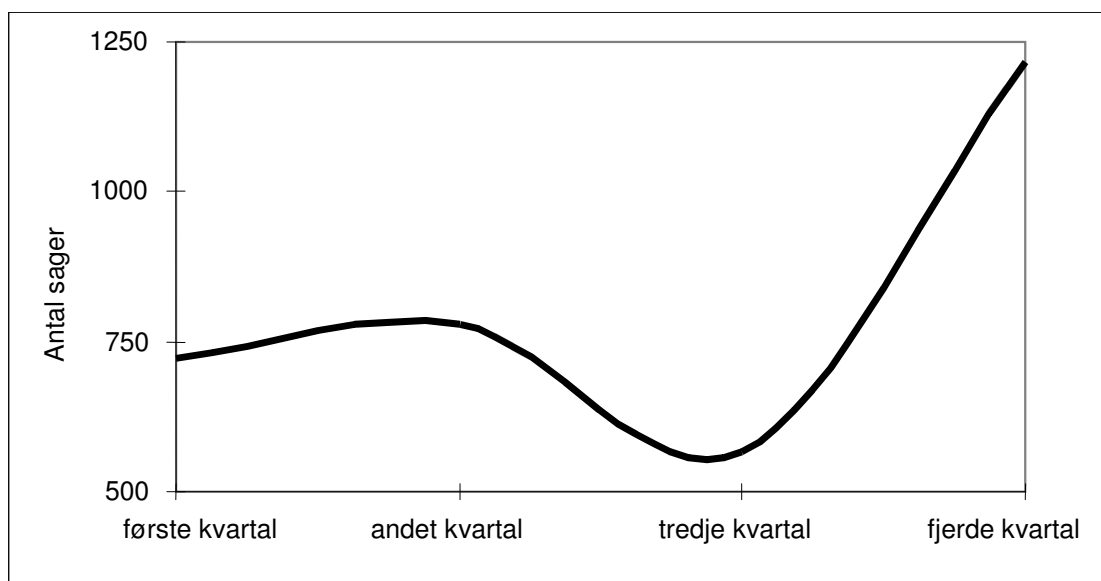
⁹⁵

Uregelmæssighederne skal anmeldes inden to måneder efter udløbet af hvert kvartal (artikel 3 og 5 i forordning nr. 595/91).

nogle uregelmæssigheder for 2003. I denne periode anmeldes der normalt uregelmæssigheder for fjerde kvartal, og disse tilfælde kan derfor vedrøre forhold i 2002. Der skal ligeledes tages hensyn til, at alle meddelelser for fjerde kvartal i foregående år (frist: 28. februar 2003) ikke blev afsendt og modtaget inden for fristerne. OLAF modtog for 2002 over 300 meddelelser fra Spanien og 250 fra Tyskland i april 2003. Hidtil har visse medlemsstater givet meddelelse om sager seks måneder efter fristens udløb.

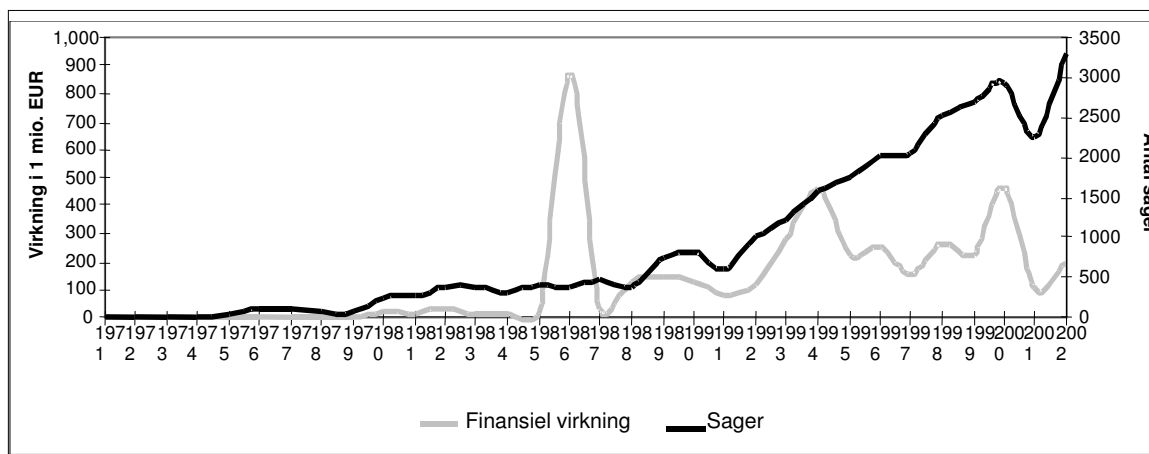
Af figur 10.2 fremgår, hvorledes meddelelserne er blevet fremsendt i løbet af året.

Figur 10.2: Uregelmæssigheder meddelt af medlemsstaterne i 2002



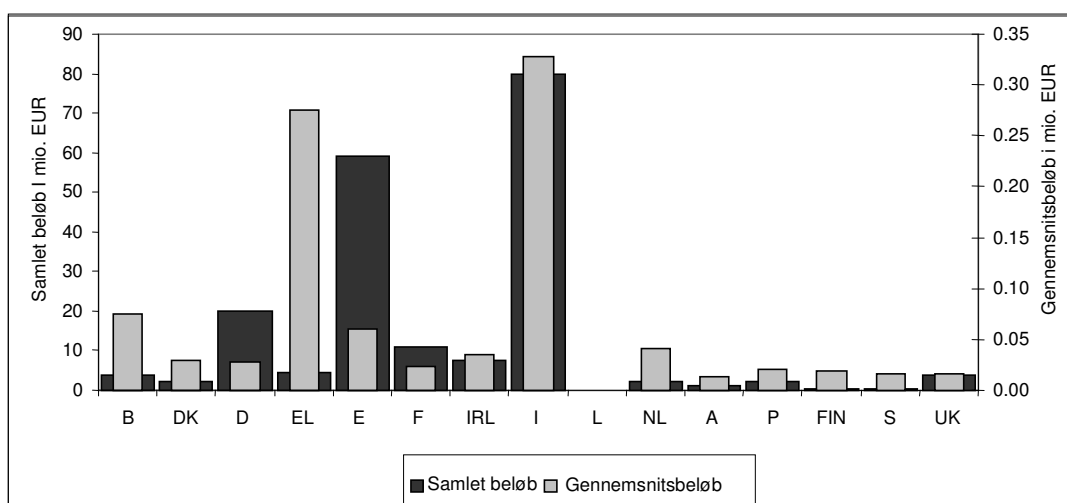
På trods af at det brud, der blev registreret i 2001, viser tallene for 2002, at tendensen til regelmæssig og betydelig stigning i antallet af tilfælde i de sidste år vedvarer. De 3 285 sager, der blev givet meddelelse om i 2002, svarer alene til ca. 198 mio. EUR mod ca. 140 mio. EUR i 2001, dvs. en stigning på 870 sager og 60 mio. EUR. Det er derimod frapperende at konstatere, at det gennemsnitlige beløb pr. uregelmæssighed er faldet siden 1994. Af figur 10.3 fremgår det samlede antal sager og det samlede beløb pr. år. I bilag 3 findes en oversigt for årene 1998-2002.

Figur 10.3: Uregelmæssigheder meddelt af medlemsstaterne for perioden 1971-2002



Det største antal meddelelser i 2002 kom fra Spanien, Tyskland og Frankrig. Finansielt er Italien blandt de medlemsstater, der har givet meddelelse om de største forhold vedrørende bedrageri og uregelmæssigheder, dvs. for næsten 80 mio. EUR, fulgt af Spanien, der har givet meddelelse for et beløb på over 59 mio. EUR. Spanien og Italien tegner sig over 70 % af det samlede beløb for bedrageri og uregelmæssigheder. De beløb, som Tyskland, Frankrig, Irland og Det Forenede Kongerige har givet meddelelse om, er beskedne. Disse medlemsstater tegner sig således for et forholdsvis højt antal sager, men det involverede beløb er forholdsvis beskedent. I bilag 2 ses en oversigt fordelt på medlemsstater.

Figur 10.4: Forbindelsen mellem det samlede beløb og gennemsnitsbeløbet



Af figur 10.4 fremgår forbindelsen mellem det samlede beløb for uregelmæssighederne fordelt på medlemsstater og gennemsnitsbeløbet for uregelmæssighederne fordelt på medlemsstater. For næsten alle medlemsstaterne er der samme forbindelse mellem det samlede beløb og gennemsnitsbeløbet. Resultaterne for Grækenland og Spanien er derimod slående. Spanien har givet meddelelse om et betydeligt antal sager svarende til relativt beskedne beløb. Det

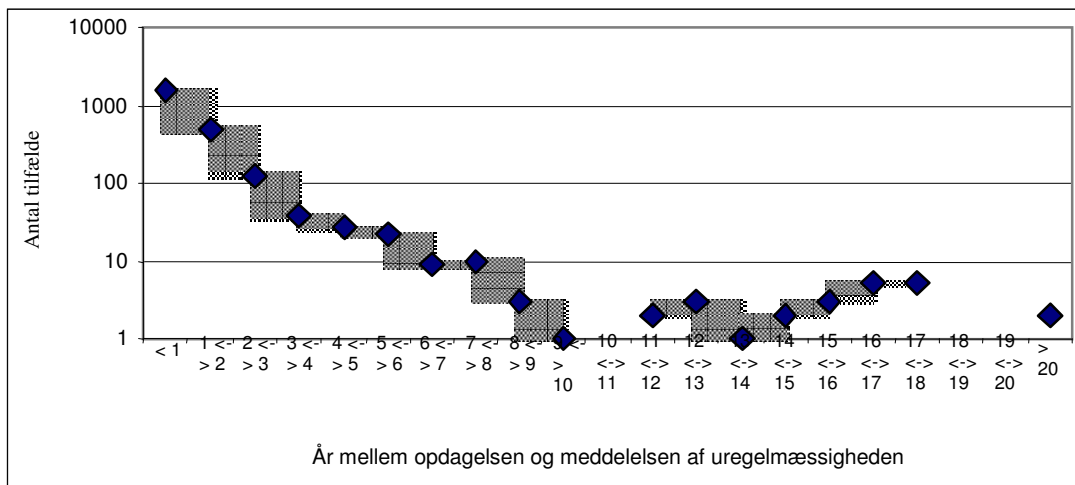
modsatte gælder for Grækenland. Gennemsnitsbeløbet pr. sag er ekstremt højt sammenlignet med det samlede involverede beløb. En analyse af denne type uregelmæssigheder og af, hvad der er sket, vil give et klarere svar vedrørende disse sager.

Medlemsstaterne skal angive udgiftsåret i deres meddelelser. De gør det imidlertid kun i 26,7 % af tilfældene. Det er bekymrende, at medlemsstaterne anmelder et forholdsvis stort antal tilfælde, nemlig 25,3 %, hvor uregelmæssigheden eller bedrageriet er sket fem år tidligere eller mere.

Desuden meddeler medlemsstaterne også datoen for opdagelsen af uregelmæssighederne og den dato, hvorpå de gav meddelelse derom til OLAF. Af figur 10.5 fremgår den tid, der er gået (i år) mellem opdagelsen af uregelmæssigheden og meddelelsen deraf. I to tilfælde blev uregelmæssigheder opdaget over tyve år tidligere, men er først netop blevet meddelt OLAF. De to tilfælde er blevet betegnet som bedrageri, og det samlede involverede beløb oversteg 4 mio. EUR. De andre tilfælde, som blev anmeldt ti år eller mere efter deres opdagelse, er enten blevet betegnet som bedrageri eller er ikke blevet bestemt. Det samlede involverede beløb var tæt på 13 mio. EUR.

Der bliver givet meddelelse om næsten 90 % af uregelmæssighederne inden for 2 år efter deres opdagelse.

Figur 10.5: År mellem opdagelsen og meddelelsen af uregelmæssigheden



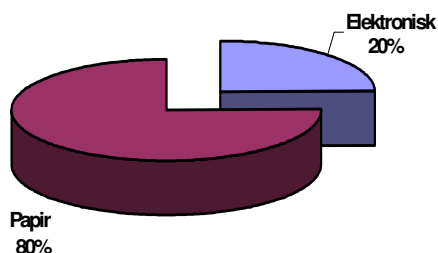
For sen meddelelse af tilfælde kan medføre, at medlemsstaten ikke træffer de nødvendige aktioner til at begrænse eller nedsætte den finansielle virkning af en uregelmæssighed. Det kan være tilfældet, når f.eks. en medlemsstat indleder en administrativ procedure eller retsprocedure samtidig med meddelelsen af uregelmæssigheden. Det kan ligeledes få følger for muligheden for inddrivelse, medlemsstatens opfølgning og for regnskabsafslutningsproceduren.

Strukturforanstaltninger (bilag 4 og 5)

Medlemsstaterne skal i forbindelse med strukturforanstaltningerne give meddelelse om sådanne uregelmæssigheder, der omhandles i artikel 3 i forordning nr. 1681/94⁹⁶ og nr. 1831/94⁹⁷ inden to måneder efter udløbet af hvert kvartal. Ifølge artikel 5 i samme forordninger skal de indsende ajourføringer af de anmeldte tilfælde.

2002 var i mange henseender et særligt år.

Figur 10.6: Meddelelser ifølge forordning 1681/94 og 1831/94



For det første er nogle medlemsstater begyndt at indsende meddelelser om uregelmæssigheder i elektronisk format.

I øjeblikket indsender kun fire landes myndigheder (Nederlandene, Finland, Portugal og Sverige) elektroniske meddelelser. Figur 10.6 viser de antal sager, der modtages meddelelse om i elektronisk format, hvoraf 98 % stammede fra Nederlandene.

For det andet, men det er meget vigtigt, fordi programmeringsperioden 1994-1999 er ved at være slut, er antallet af uregelmæssigheder, der er givet meddelelse om, steget betydeligt, nemlig fra 1 194 i 2001 til 4 656 sidste år. Ligeledes er de involverede beløb steget fra 216 mio. EUR til over 614 mio. EUR. Af bilag 4 og 5 fremgår henholdsvis fordelingen af meddelelser pr. medlemsstat og den almindelige tendens for de nye tilfælde, der gives meddelelse om pr. år.

Desuden vedrørte flertallet af tilfældene, som medlemsstaterne gav meddelelse om i 2002, ligesom i 2001 strukturfondene (EUGFL, Udviklingssektionen, ESF EFRU og FIUF). Med hensyn til Samhørighedsfonden (ca. 3 mia. EUR om året) har kun Spanien af de fire modtagermedlemsstater (Grækenland, Spanien, Irland og Portugal) ikke fremsendt meddelelse om bedrageri eller uregelmæssigheder. Imidlertid er der kun givet meddelelse om fire tilfælde til OLAF til næsten 10 mio. EUR, så enten er uregelmæssighederne blevet opdaget før slutbetalingen, eller også er beløbene blevet fuldstændig tilbagekrævet.

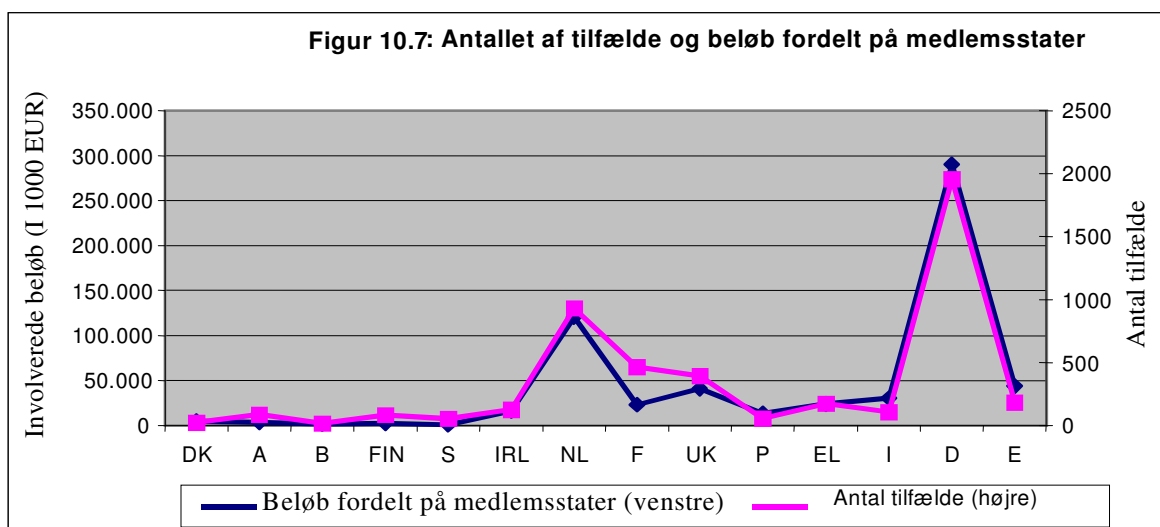
⁹⁶ Forordning 1681/94 vedrører strukturfondene, dvs. Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU), Den Europæiske Socialfond (ESF), Den Europæiske Garanti- og Udviklingsfond for Landbruget, Udviklingssektionen (EUGFL) og det finansielle instrument til udvikling af fiskeriet (FIUF).

⁹⁷ Forordning 1831/94 vedrører Samhørighedsfonden..

Af de samlede antal meddelte tilfælde var EFRU den mest berørte i 2002 både med hensyn til antallet af tilfælde (2 716) og de involverede beløb (over 403 mio. EUR).

Analysen af tendenserne fordelt på medlemsstaterne i de foregående år blev bekræftet i 2002 for så vidt angår Den Europæiske Socialfond. Nederlandene gav meddelelse om det største antal tilfælde, medens Tyskland hidtil har været det land, der generelt gav meddelelse om det største antal tilfælde, især inden for EFRU. I realiteten har Tyskland og Nederlandene alene givet meddelelse om halvdelen både af det samlede antal tilfælde og de samlede involverede beløb.

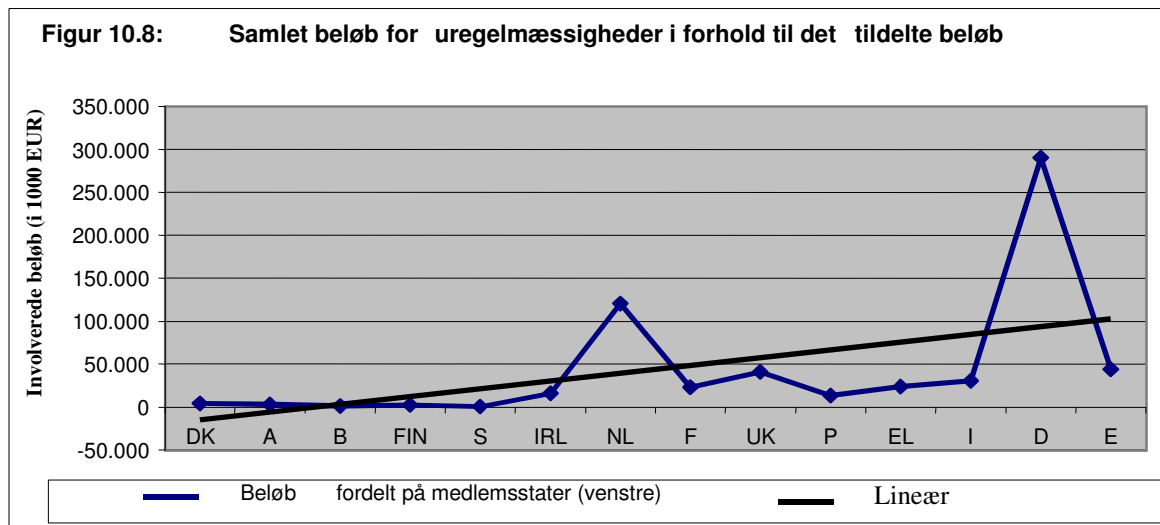
Figur 10.7 og 10.8 bidrager til at kaste lys over vigtige aspekter af de forskellige medlemsstaters meddelelser.



Bemærk, at medlemsstaterne er placeret i rækkefølge efter det tildelte budget, idet Danmark har fået det mindste beløb og Spanien det største⁹⁸. Den mørke linje (med ruderformede markører) viser de beløb, der er involveret for de enkelte meddelte uregelmæssigheder pr. medlemsstat, mens den lyse linje (med firkantede markører) viser antallet af meddelte tilfælde. Figur 10.7 viser forbindelsen mellem det budget, som hver medlemsstat har fået tildelt, og de konstaterede uregelmæssigheder.

⁹⁸

Luxembourg er ikke taget i betragtning, fordi det ikke har givet meddelelse om uregelmæssigheder. Tallene vedrører programmeringsperioden 2000-2006.



1.17. Tilfælde, der omfattes af en OLAF-undersøgelse

Yderligere oplysninger om OLAF's aktiviteter gives i dets årsberetning ifølge forordning nr. 1073/99.

OLAF indledte i 2002 415 sager sammenlignet med 381 i 2001. OLAF's arbejde stiger således jævnt, og fordelingen pr. budgetsektor er følgende:

Budgetområde	2001	Nye tilfælde i 2002
Traditionelle egne indtægter	74	155
EUGFL I ALT	105	36
- Handel med landbrugsvarer/eksporttilskud	70	22
- Tilskud og støtte	35	14
Strukturforanstaltninger	66	38
Direkte udgifter	103	136
Interne politikker	37	39
Eksterne politikker	66	97
Interne tilfælde	33	50
I alt	381	415

Anden tabel viser afsluttede sager i 2002 og deres budgetvirkning. Den viser aktivitetsfaserne i hver budgetsektor, og det fremgår, at der er tale om en jævn stigning i aktiviteten, især og for de samlede beløb. Tabellen omfatter ikke løbende undersøgelser.

Budgetområde	Antal afsluttede sager 2001	Antal afsluttede sager 2002	2001	2002
			(mio. EUR)	
Traditionelle egne indtægter	98	168	276,15	464,90
EUGFL I ALT	364	50	198,50	218,70
- Handel med landbrugsvarer/eksporttilskud	281	28	19,00	65,00
- Tilskud og støtte	83	22	8,50	153,70
Strukturforanstaltninger	66	270	47,50	211,00
Direkte udgifter	122	128	21,60	28,90
Interne politikker	52	57	13,90	17,40
Eksterne politikker	70	71	7,70	11,50
Interne tilfælde	13	36	20,80	13,72
I alt	663	652	564,60	937,22

Traditionelle egne indtægter

Der indledtes inden for traditionelle egne indtægter 155 nye undersøgelser i 2002 mod 74 i 2001. Disse nye sager vedrører hovedsagelig bedrageri med antidumpingafgifter og omfatter ofte varer med oprindelse i Asien (Kina og de sydøstasiatiske lande). 168 sager blev afsluttet i regnskabsåret 2002 (98 i 2001) til en samlet budgetvirkning på ca. 464,9 mio. EUR. Dette beløb omfatter 375,90 mio. EUR til landbrugsafgifter og sukkerafgifter og 29 mio. EUR til toldafgifter på cigaretter, forbrugsvarer og spiritus.

De løbende undersøgelser inden for antidumpingtold vedrører klart større beløb (ca. 60 mio. EUR for tilfælde vedrørende import af tv-apparater og cd-rom). OLAF har øget sin indsats på dette område, ikke blot under hensyntagen til EU's finansielle interesser, men også af hensyn til de økonomiske interesser, især fællesskabsindustriens, som toldforanstaltningerne beskytter.

Landbrug

Inden for landbrugsudgifterne blev der i 2002 indledt 36 nye sager (14 vedrørende landbrugstilskud og 22 vedrørende direkte støtte) i forhold til 105 i 2001. Undersøgelserne vedrørende landbrugsudgifterne var endnu i gang ved referenceperiodens udløb.

50 sager er officielt afsluttet til en finansiell virkning på ca. 208,7 mio. EUR (heraf 153,7 mio. EUR til direkte støtte). OLAF har i 2002 inden for dette område rettet en særlig opmærksomhed mod problemerne i forbindelse med det langsigtede braklægningsprogram i Grækenland. Arbejdet i forbindelse hermed er nu afsluttet, og OLAF har oversendt sin slutrapport til de græske retsmyndigheder og administrative myndigheder, således at de kan foretage den nødvendige retlige og finansielle opfølgning i form af inddrivelse hos de implicerede virksomheder og personer. Den finansielle virkning andrager mindst 3,4 mio. EUR og kan nå op på 20 mio. EUR.

OLAF afsluttede i juli 2002 en sag vedrørende en belgiske virksomheds eksport af konserverede kødprodukter, der ikke var korrekt anmeldt til eksport, og som omfattede tilbagebetalinger i perioden fra 1996 til 2001. De belgiske myndigheder har indledt inddrivelsesproceduren for et beløb på 7 mio. EUR. Den belgiske virksomhed er en filial til en nederlandsk koncern, der driver forretning inden for kødhandel, og som på lignende måde har gjort sig skyldig i bedrageri i Nederlandene. Der blev også iværksat foranstaltninger over for sidstnævnte bedrageri.

Strukturfondene

Der blev inden for strukturfondene i 2002 igangsat 38 nye undersøgelser (66 i 2001) fordelt således: 42 % ESF, 38 % EFRU, 16 % EUGFL, Udvikling og 4 % FIUF. Sager af alvorlig eller tværnational karakter og med potentielt betydelige virkninger på Fællesskabets interesser blev prioriteret. I samme periode afsluttedes 270 undersøgelser (66 i 2001), og der er blevet gjort en særlig indsats for at afslutte løbende sager.

Det bedrageri, der konstateredes under undersøgelserne, vedrører især falsk fakturering og urigtige udgiftsangivelser i forbindelse med manglende bilag. Det tilstræbes at etablere et bedre samarbejde med de nationale myndigheder, især inden for kontrol på stedet. Der er ligeledes etableret et snævert samarbejde med de ansvarlige myndigheder i Kommissionen.

Direkte udgifter (bilag 6)

Sektoren for direkte udgifter og ekstern støtte forvaltes udelukkende af Kommissionen. Aktiviteterne inden for dette område er i stigning, trods disse politikkers faldende andel af Fællesskabernes almindelige budget (under 0,5 % af deres budget er berørt af bedrageri og uregelmæssigheder). Kommissionen vil gerne gennemføre en effektiv beskyttelse på dette område, hvor den har de direkte forvaltningsbeføjelser, og hvor OLAF generelt er eneste undersøgelsesorgan. Der blev i 2002 indledt 136 nye undersøgelser (103 i 2001), heraf 97 inden for ekstern støtte. I samme periode afsluttedes 128 sager (122 i 2001) med en virkning på ca. 28,90 mio. EUR.

Den i denne beretning nævnte budgetvirkning vedrører således kun sager afsluttet i 2002, og de anførte tal giver ikke et fuldstændigt billede af bedrageribekæmpelsen til skade for budgettet. Desuden kan forhold være uden tilknytning til EU's budget i egentlig forstand, idet følgerne også vedrører de nationale budgetter eller bestemte institutioners budgetter.

Interne undersøgelser

De interne undersøgelser vedrører alle EU's aktivitetssektorer og prioriteres af OLAF.

Der indledtes i 2002 50 nye undersøgelser mod 33 i 2001. 36 sager afsluttedes mod 13 i 2001, hvilket er en stigning, der har en vis forbindelse med det bedre samarbejde mellem EU's institutioner, organer og agenturer. Budgetvirkningen på 13,72 mio. EUR, der er et mindre fald i forhold til foregående regnskabsår (20,87 mio. EUR), har ingen forbindelse med den tilstræbte målsætning, der ikke hovedsagelig er finansiel.

SÆRLIG ANALYSE: TENDENSER

1.18. Traditionelle egne indtægter

Medlemsstaternes meddelelser om bedrageri og uregelmæssigheder, jf. artikel 6, stk. 5, i forordning (EF) nr. 1150/2000, viser følgende tendenser:

Fordeling af bedrageriet og uregelmæssighederne efter toldordning og detaljerne i forbindelse med bedrageriet og uregelmæssighederne bekræfter virkningen af bedrageriet vedrørende overgang til fri omsætning

Tallene for 2002 (69,37 % af tilfældene og 51,59 % af beløbene) bekræfter, at med hensyn til virkningen af bedrageriet spiller ordningen for overgang til fri omsætning en fremtrædende rolle, men der er dog tale om en markant nedadgående tendens. For så vidt angår antallet af tilfælde er faldet 4,04 % i forhold til 2001 og 10,29 % i forhold til 2000. Med hensyn til beløbene er faldet 34,9 % i forhold til 2001 og 41,1 % i forhold til 2000. En detaljeret fordeling af bedrageriet og uregelmæssighederne efter type bedrageri i forbindelse med overgang til fri omsætning viser den store andel - i lettere stigning både for tilfældene og beløbene - som ikke angivne varer tegner sig for.

Derimod er virkningen af bedrageriet vedrørende fællesskabsforsendelse (antal tilfælde: +4,78 % i forhold til 2001 - beløb: +16,06 % i forhold til 2001) større. Der kan ligeledes konstateres en mindre stigning i bedrageriet vedrørende toldoplæg (+1,95 % i forhold til 2001). Området *andre procedurer* er også i stigning. Samlingen af oplysningerne vedrørende dette område hindrer en korrekt analyse, således som også påvist ved tidligere regnskabsår.

Fordeling af tilfældene af bedrageri og uregelmæssighed efter varetype og oprindelse bekræfter bedrageriets omfang, især vedrørende cigaretter

På grundlag af de 25 varer, der mest er udsat for bedrageri, ses, at bedrageriet vedrørende cigaretter og bananer tegner sig for den største del - der er i stigning - både med hensyn til antal sager og beløb. Tallene for 2002 viser ligeledes en tendens til bedrageri med sukker og aluminium. På grundlag af de 25 mest bedrageriramte oprindelser tegner bedrageriet med produkter med oprindelse i USA og Kina sig for den største del. Den er i klar stigning i forhold til produkter med oprindelse i Japan. Antallet af sager angivet i spørgeskemaet, der *ikke er præciseret eller ukendte*, forbliver højt, hvilket også hindrer en korrekt analyse af virkningerne på fællesskabsmidlerne efter oprindelse.

Meddelelsen om bedrageri og uregelmæssigheder bør forbedres

Medlemsstaternes meddelelser om bedrageri og uregelmæssigheder afspejler ikke altid nøjagtigt realiteterne. Således viser erfaringen, at de fremsendte oplysninger både med hensyn til kvalitet og kvantitet kræver forbedringer. For at gøre meddelelserne mere præcise og ajourførte og få dem til at afspejle realiteterne både toldmæssigt og budgetmæssigt har Kommissionen søgt at foretage forbedringer både med hensyn til indsamling og analyse af medlemsstaternes oplysninger. Kommissionen har således arbejdet på to fronter:

Sammenligning af de i det særskilte regnskab opførte beløb og de tilfælde, der er givet meddelelse om ifølge artikel 6, stk. 5, i forordning nr. 1150/2000

Kommissionen anmodede i marts 2002 medlemsstaterne om at udarbejde en oversigt over de beløb, der var opført i deres særskilte regnskab pr. 31. december 2001.

Kommissionen har allerede i afventning af de endelige konklusioner foretaget en indledende analyse på grundlag af de første svar for at se, om det er muligt at etablere en sammenhæng mellem beløbene opført på det særskilte regnskab og de tilfælde, der er givet meddelelse om via OWNRES-basen. På grundlag af denne første analyse konkluderes det, at der i mange tilfælde ikke kan fastslås en indbyrdes sammenhæng på grund af den måde, hvorpå medlemsstaterne forvalter disse to typer oplysninger. Desuden varierer procentsatsen for de beløb, for hvilke denne sammenhæng har kunnet fastslås, fra en medlemsstat til en anden i betydeligt omfang. Denne situation kan blandt andet skyldes forskellige fortolkninger af begreberne bedrageri og uregelmæssigheder, der medfører, at visse medlemsstater har opfundet en tredje kategori (hverken bedrageri eller uregelmæssighed) og derfor ikke meddeler beløbene. Kommissionen minder om, at beløb, der er opført i det særskilte regnskab og som ligger over 10 000 EUR, skal meddeles ifølge artikel 6, stk. 5.

En analyse af de øvrige medlemsstaters svar er ved at blive foretaget og supplerer de første konklusioner, således at de vigtigste grunde til denne situation kan klarlægges. Formålet er at foreslå tekniske og operative løsninger både nationalt og/eller på EU-plan. Dette spørgsmål tages op på næste møde i Det Rådgivende Udvalg for Egne Indtægter i juli 2003. Kommissionen træffer de nødvendige foranstaltninger for at meddelelser om bedrageri og uregelmæssigheder i 2003 udarbejdes under hensyn til disse bemærkninger.

Udvikling af et mere effektivt transmissionsredskab for oplysninger med henblik på at forbedre meddelelsernes kvalitet

På grundlag af flere anomalier og andre problemer i forbindelse med overførslen kan der påvises en række vanskeligheder både for Kommissionen og medlemsstaterne i forbindelse med forvaltningen af oplysningerne om bedrageri og uregelmæssigheder via OWNRES-basen. Efter at have konstateret og undersøgt brugernes behov (medlemsstaterne og Kommissionen) er Kommissionens tjenestegrene gået i gang med at etablere en mere pålidelig og brugervenlig applikation baseret på WEB med henblik på at foretage de nødvendige forbedringer både med hensyn til overførselsmåden og oplysningernes kvalitet. Denne applikation skal erstatte det nuværende kommunikationsmedie, der har vist sig for kostbart og lidet effektivt.

Denne applikation kræver ingen særlig software. Medlemsstaterne kan i realtid indlæse og ajourføre rapporter om bedrageri og uregelmæssigheder, hvorefter oplysningerne øjeblikkelig lagres. Medlemsstaterne kan til enhver tid foretage ændringer. Et system gør det muligt at foretage sikker overførsel af taloplysninger. Dette system forventes taget i brug i september 2003 efter et præsentationsseminar i Kommissionen i maj for medlemsstaterne.

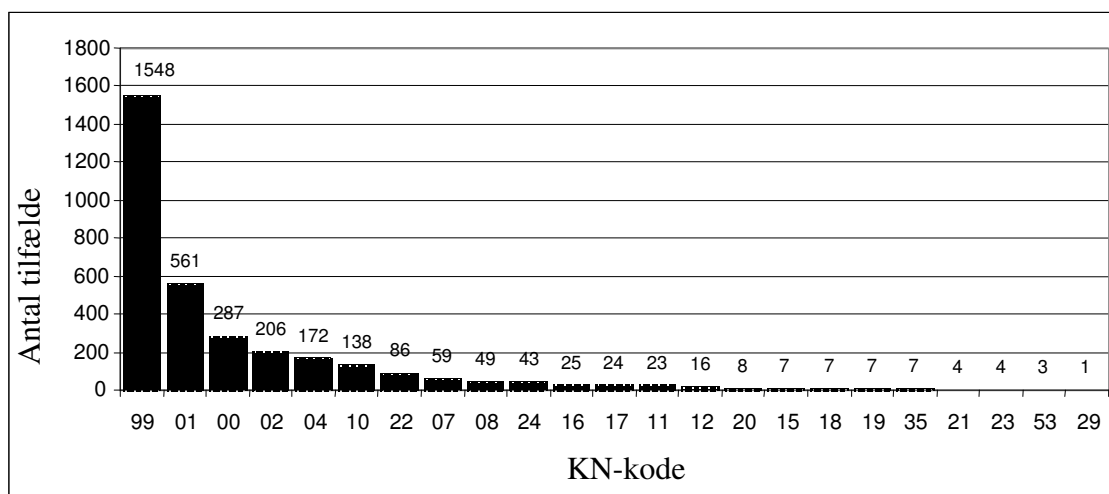
1.19. Landbrugsudgifter (EUGFL, Garantisektionen)

Mod slutningen af april 2003 havde OLAF modtaget 3 285 meddelelser for 2002. Som nævnt ovenfor er alle sager indtrådt i 2002 endnu ikke blevet meddelt. Så længe OLAF ikke har modtaget alle meddelelser for 2002, er det ikke muligt at udarbejde en udtømmende oversigt over situationen. Følgende konklusioner kan dog på nuværende tidspunkt drages.

Berørte produkter

Følgende figurer viser tallene vedrørende de produkter eller varer, der er berørt af bedrageriet og uregelmæssighederne. Figur 11.1 giver en oversigt over den hyppighed, hvormed et produkt omfattes af en uregelmæssighed. Udvælgelsen er foretaget på grundlag af de to første angivelser i den kombinerede nomenklatur (KN-kode). Det største antal meddelte uregelmæssigheder, dvs. 1 548 tilfælde, vedrører kode 99, der står for "ukendt". Dette betyder, at medlemsstaterne ikke har kunnet identificere produkterne i næsten 47 % af tilfældene af uregelmæssigheder. Dette er bemærkelsesværdigt, især fordi der er tale om eksportangivelser med klart angivet KN-kode. Dernæst kommer kode 01, der betegner levende dyr. Medlemsstaterne har givet meddelelse om 561 uregelmæssigheder til et samlet beløb på 6,2 mio. EUR. Kode 00, der står for "ukendt", vedrører uregelmæssigheder i forbindelse med direkte støtte, f.eks. som led i programmet for miljøbeskyttelse i landdistrikter på ca. 4,4 mio. EUR. Følgende figur giver en oversigt over de berørte produkter eller varer og antallet af uregelmæssigheder.

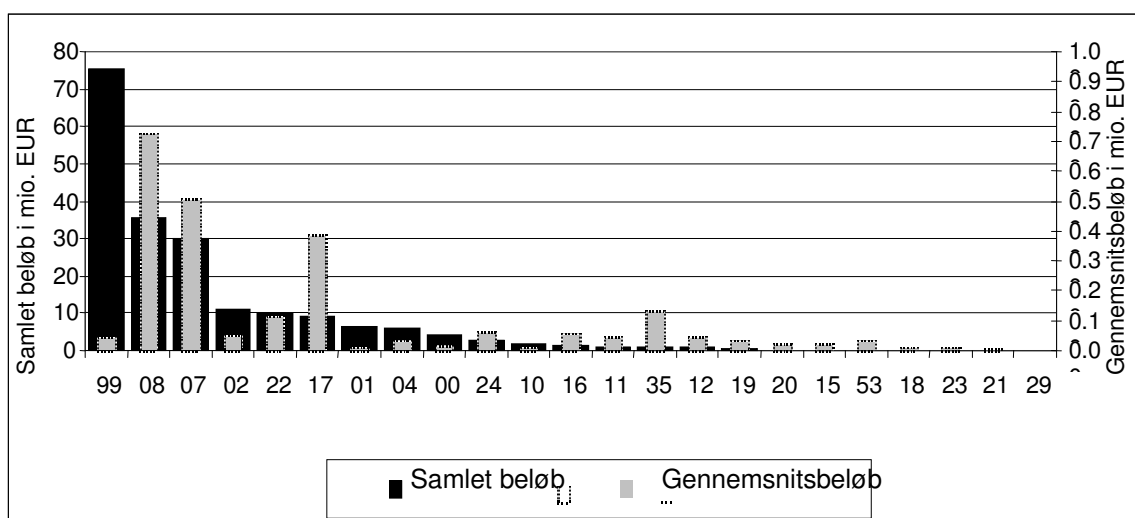
Figur 11.1: Meddelte tilfælde og berørte produkter



Det er dog nyttigere at se på de involverede beløb. En analyse på grundlag af beløbene kan bidrage til at fastslå, hvilke områder og sektorer der indebærer størst risiko og desuden bidrage til udvikling af kontroltiltag og/eller undersøgelsesstrategier, således at de begrænsede menneskelige ressourcer kan anvendes så effektivt som muligt.

Figur 11.2 viser en oversigt over de produkter, for hvilke der er givet meddelelse⁹⁹ om de største samlede beløb og de største gennemsnitsbeløb pr. produkt.

Figur 11.2: Samlet beløb og gennemsnitsbeløb pr. tilfælde



Det største samlede beløb er konstateret i forbindelse med uregelmæssigheder, hvor medlemsstaterne har angivet “ukendt” for produktet. Det samlede beløb var på ca. 75 mio. EUR. Gennemsnitsbeløbet, dvs. beløbet pr. uregelmæssighed, var imidlertid forholdsvis beskedent, nemlig 48 750 EUR. Dette viser, at det naturligvis ikke bidrager til at fastslå, hvilken uregelmæssigheder der er tale om, at der gives meddelelse om et “ukendt” produkt. Oplysningerne har ingen betydning med henblik på det videre arbejde.

⁹⁹

I figur 11.1 og 11.2. bruges KN-koden til at give en overblik over den måde, hvorpå et produkt er inddraget i en uregelmæssighed. De tolv vigtigste kategorier er følgende:

- kode 00 : Ikke relevant
- kode 01 : Levende dyr
- kode 02 : Kød og spiselige slagteri-biprodukter
- kode 04 : Mælk og mejeriprodukter
- kode 07 : Spiselige grøntsager
- kode 08 : Spiselige frugter
- kode 10 : Korn
- kode 16 : Tilberedte varer af kød
- kode 17 : Sukker og sukkervarer
- kode 22 : Drikkevarer, ethanol (ethylalkohol) og eddike
- kode 24 : Tobak
- kode 99 : Ukendt eller ikke beskrevet produkt

Det højeste beløb og højeste gennemsnitsbeløb ved medlemsstaternes angivelse af et produkt, forekommer i forbindelse med “spiselige frugter og nødder; skaller af citrusfrugter og meloner”(kode 08). Frankrig, Grækenland, Italien og Portugal har givet meddelelse om uregelmæssigheder inden for disse sektorer. I ca. 61 % af disse tilfælde betegnedes uregelmæssigheden som bedrageri. Det samlede involverede beløb var ca. 35,8 mio. EUR og gennemsnitsbeløbet for hvert tilfælde var ca. 730 000 EUR.

“Næstbedst” i denne figur over uregelmæssigheder tilfalder kode 07, “spiselige grøntsager samt visse rødder og rodknolde”. Fem medlemsstater har givet meddelelser om uregelmæssigheder i denne sektor, nemlig Tyskland, Frankrig, Det Forenede Kongerige, Italien og Nederlandene. Det samlede involverede beløb androg ca. 30 mio. EUR og gennemsnitsbeløbet pr. tilfælde var 500 000 EUR. I ca. 34 % af disse tilfælde betegnedes uregelmæssigheden som bedrageri.

Også kode 17, “sukker og sukkervarer”, skal nævnes. Det samlede beløb for anmeldte uregelmæssigheder er ganske vist ikke højt, men gennemsnitsbeløbet pr. uregelmæssighed er forholdsvis stort. Tyskland, Danmark, Spanien, Frankrig, Det Forenede Kongerige, Nederlandene og Portugal har givet meddelelse om uregelmæssigheder inden for denne sektor. Gennemsnitsbeløbet for disse uregelmæssigheder var ca. 390 000 EUR. Ingen af disse tilfælde betragtedes som bedrageri. De betegnedes som uregelmæssigheder (ca. 37 %) eller blev ikke angivet i nogen kategori.

I figuren fremhæves også de uregelmæssigheder, for hvilke det anmeldte gennemsnitsbeløb er relativt beskedent. Oplysninger om områder/sektorer, hvor de involverede beløb er relativt små, kunne også gøre det lettere at fastlægge prioriteringen for kontroller og undersøgelser. Disse uregelmæssigheder vedrører følgende produkter:

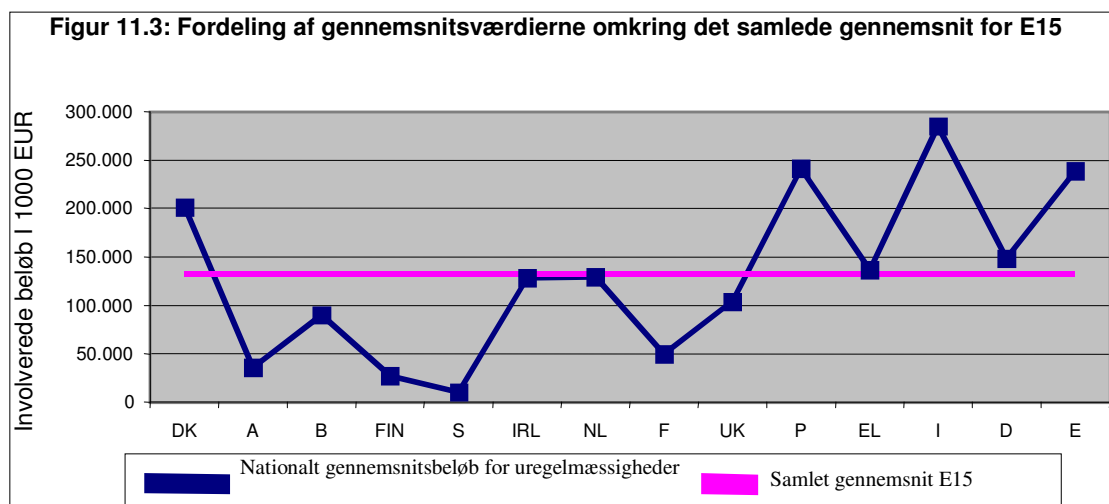
- Kode 21: Diverse produkter fra næringsmiddelindustrien
- Kode 18: Kakao og tilberedte varer deraf
- Kode 01: Levende dyr
- Kode 23: Rest- og affaldsprodukter fra næringsmiddelindustrien; tilberedt dyrefoder
- Kode 10: Korn.

Gennemsnitsbeløbet pr. tilfælde er under 15 000 EUR.

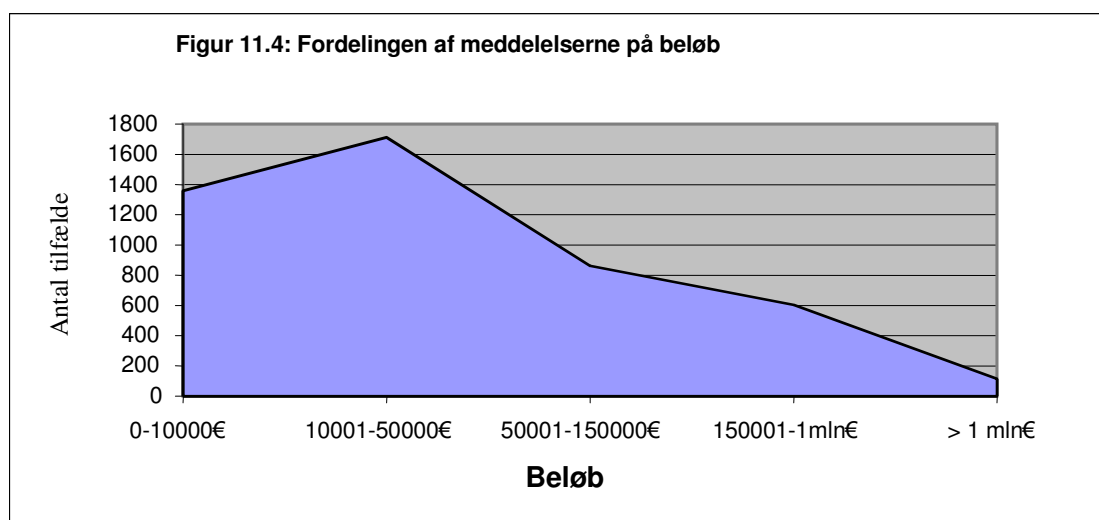
1.20. Strukturforanstaltninger

I afsnit 10.2.3 anførtes det, at medlemsstaterne ikke var konsekvente ved meddelelsen af uregelmæssigheder. Følgende analyse forklarer dette nærmere.

Figur 11.3¹⁰⁰ viser gennemsnitsbeløbet for uregelmæssighederne i hver medlemsstat og deres fordeling i forhold til “det samlede gennemsnit” (den lige vandrette linje. Det er slående at konstatere, hvor betydelige forskellene mellem medlemsstaterne og især afstanden mellem det højeste gennemsnitsbeløb (Italien 285 006 EUR) og det laveste beløb (Sverige 10 063 EUR) er.



Desuden er meddelelserne i figur 11.4 blevet opdelt i fem kategorier efter det involverede beløb for hver enkelt uregelmæssighed ((4 000-10 000 EUR; 10 001-50 000 EUR; 50 001-150 000 EUR; 150 001-1 mio. EUR; over 1 mio. EUR). Det højeste antal meddelte tilfælde vedrører beløb mellem 4 000 EUR og 50 000 EUR (2 første kategorier i figuren) og repræsenterer næsten 66 % af det samlede antal tilfælde, der er meddelt OLAF.



¹⁰⁰

Medlemsstaterne er ordnet efter det budget, de modtager fra strukturfondene (programmeringsperioden 2000-2006). Danmark modtager mindst, Spanien mest. Luxembourg er ikke taget i betragtning, da landet ikke har givet meddelelse om uregelmæssigheder.

Sverige (det land, hvor gennemsnitsværdien er lavest) har ikke givet meddelelse om tilfælde på beløb på over 150 000 EUR. For Finland og Østrig (anden og tredje position med hensyn til gennemsnitsværdi) vedrører kun henholdsvis 2 % og 3 % af tilfældene beløb på over 150 000 EUR. Derimod vedrører 39 % af de tilfælde, som Danmark har meddelt, og 26 % af de tilfælde, som Italien har meddelt, beløb på over 150 000 EUR, fulgt af Tyskland (19 %), Det Forenede Kongerige (17 %), Nederlandene (16 %) og Spanien (15 %).

Desuden varierer de uregelmæssigheder, som medlemsstaterne giver meddelelse om. Italien og Tyskland (i mindre grad) har givet meddelelse om flere forfalskningssager (af dokumenter, bilag, støtteansøgninger, regnskaber)¹⁰¹. Trods de store beløb der er tale om, synes ingen anden medlemsstat at være i samme situation, bortset fra Spanien og Portugal i ubetydeligt omfang (1 tilfælde hver) og Det Forenede Kongerige (3 tilfælde).

Tabel 11.5 viser tallene vedrørende de hyppigste typer uregelmæssigheder ledsaget af et vejledende beløb og gennemsnitsbeløb:

Tabel 11.5: De hyppigste tilfælde af uregelmæssigheder, som medlemsstaterne meddeler					
Ko-der	Uregelmæssighed	Hyppighed (kun pågældende kode)	Hyppighed (med andre koder)	Vejledende beløb	Vejledende gennemsnitsbeløb
102	Fejlagtige regnskaber	95	134	17 596 993	76 842
210	Manglende eller ufuldstændige bilag	253	258	49 069 034	96 025
211	Urigtige bilag	69	170	28 224 792	118 095
325	Ikke-støtteberettigede udgifter	643	255	97 444 689	108 513
405	Uregelmæssig afslutning	254	10	39 807 292	150 785
601	Fristoverskridelse	193	47	57 140 024	238 038
612	Manglende overholdelse af andre betingelser i forordningen/kontrakten	135	26	16 251 750	100 942
811	Ufuldstændig gennemførelse af aktionen	401	52	95 924 525	210 268
831	Overfinansiering	75	62	12 906 923	94 211
999	Andre uregelmæssigheder	1074	45	147 258 390	131 598
	Dokumentfalsk ¹⁰²	55	27	18 374 684	224 081

¹⁰¹ I overensstemmelse med de italienske myndigheders oplysninger involverer 70 % af tilfældene beløb på mellem 150 000 EUR og 1 mio. EUR og vedrører dokumentfalsk. 55 % af sagerne involverer beløb på over 1 mio. EUR og skyldes samme problem.

¹⁰² Kategorien «dokumentfalsk» henviser til særlige typer uregelmæssigheder og anmeldes på denne måde, fordi der henvises til den gentagne gange i teksten. Følgende typer uregelmæssigheder omfattes af denne kategori: forfalskede regnskaber, dokumentfalsk, forfalskede støtteansøgninger, forfalskede bilag og forfalskede certifikater og attester.

På grund af meddelelsesmetoden kan et tilfælde omfatte flere typer uregelmæssigheder. Det anføres derfor i skemaet, hvor mange gange en type uregelmæssighed er blevet meddelt alene, og hvor mange gange den er meddelt med andre koder. Det pågældende beløb, der anføres som vejledende, er summen af alle værdier med denne kode, hvilket medfører en mindre fordrejning af det korrekte totalbeløb¹⁰³.

De nøjagtige totalbeløb findes i bilag 4.

Det skal understreges, at de hyppigste typer uregelmæssigheder var de samme som i 2001.

I lighed med sidste år viser det sig, at kode "999 - Andre uregelmæssigheder" har en større virkning på den samlede evaluering. Det er under denne kode, at de uregelmæssigheder, som ikke henhører under andre beskrivelser i systemet om meddelelser, anføres.

Vægten af disse uregelmæssigheder i forhold til det samlede tal er faldet siden sidste år (23 % i 2002 mod 28 % i 2001 for hyppigheden og 23 % mod 35 % for beløbene). Hvis der havde foreligget mere nøjagtige oplysninger om dette spørgsmål, havde de pågældende statistikker kunnet fortolkes bedre.

Endelig skal det med hensyn til den hyppigste type uregelmæssighed (325 - ikke-støtteberettigede udgifter) anføres, at Nederlandene har meddelt det største antal sager (205 af 613 tilfælde i kolonnen "hyppighed (kun denne kode)") og at Østrig (0), Belgien (0) og Italien (1) har givet meddelelse om det mindste antal. Det Forenede Kongerige har anvendt koden 999 hyppigst (125 tilfælde af 420), mens Italien og Finland kun har benyttet den i to tilfælde.

Som helhed er kvaliteten af de meddelte oplysninger fra medlemsstaterne dog lidt bedre i år i forhold til de foregående år. Der skulle dog kunne gøres en yderligere indsats, således at der opnås en bedre sammenhæng, og de frister, der er fastsat i forordningerne for de forskellige sektorer med hensyn til fremsendelsen af meddelelser til OLAF, overholdes bedre. Indførelsen af det elektroniske overførselssystem i visse medlemsstater skulle dog kunne forbedre situationen.

FINANSIEL OPFØLGNING

Kommissionen er ansvarlig for at følge medlemsstaternes inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb og indtægtstabene op. Regnskabsåret 2002 udviser kontinuitet i forhold til foregående regnskabsår. Bortset fra landbrugsområdet, hvor Kommissionen nu er i gang med at indføre særlige foranstaltninger, svarer de beløb, der blev inddrevet i 2002, til ca. en fjerdel af de nye beløb, der er involveret i bedrageri og andre uregelmæssigheder inden for traditionelle egne indtægter og direkte udgifter, og til næsten 40 % inden for strukturforanstaltningerne. Trods procedurernes frister, især retsprocedurerne i medlemsstaterne, vurderer

¹⁰³

Derfor er linjer "i alt" udeladt. De værdier, der er udtrykt i kolonnen "Vejledende beløb" og i kolonnen "Gennemsnitligt vejledende beløb" er kun "virtuelle".

Kommissionen, at dette resultat er utilfredsstillende og regner med forbedringer med indførelsen af nye forvaltnings- og kontrolmetoder samt ved hjælp af en målrettet indsats for at afslutte tidligere udestående.

1.21. Traditionelle egne indtægter (bilag 7)

Ifølge afgørelse 2000/597¹⁰⁴ om egne indtægter, særlig artikel 8, har medlemsstaterne ansvaret for opkrævningen af de traditionelle egne indtægter. Kommissionen kontrollerer, hvorledes medlemsstaterne inddriver disse indtægter under overholdelse af fællesskabsbestemmelserne på toldområdet¹⁰⁵ og det finansielle område. Kommissionen anvender i denne forbindelse en samlet strategi¹⁰⁶, der danner grundlag for dens evaluering af medlemsstaternes tiltag og for de korrektionsforanstaltninger, der eventuelt skal træffes.

Tre hovedlinjer følges i forbindelse med denne strategi: en stikprøvevis opfølgning af behandlingen af løbende sager, proceduren med nulstilling for egne indtægter over 10 000 EUR, der betragtes som uinddrivelige, og gennemførelse af princippet om *finansielt ansvar* for visse fejl, som medlemsstaternes myndigheder begår.

Stikprøvevis opfølgning

På grund af det store antal meddelelser om tilfælde af bedrageri og uregelmæssigheder (i det følgende benævnt "bedrageridossierer" og "dossierer om gensidig bistand") har Kommissionen med henblik på overvågningen af inddrivelsen indført en procedure til udnyttelse af oplysningerne, kaldet stikprøve B, der består i en grundig undersøgelse af visse særligt vanskelige sager, som der er blevet givet meddelelse om som led i den gensidige bistand.

Formålet med denne procedure er at følge inddrivelsen vedrørende et antal repræsentative sager indtil den endelige afslutning. Der er udarbejdet to rapporter om denne type, B94 og B98¹⁰⁷. En tredje rapport om denne type fremlægges i 2001. Dog er den oprindelige stikprøve blevet ændret på grund af fire sager om uregelmæssigheder i forbindelse med oprindelsen, der ikke længere kan behandles på grund af afgørelsen fra Retten i Første Instans om tyrkiske fjernsyn¹⁰⁸. En ny stikprøve er derfor fastlagt, men kræver indsamling af yderligere oplysninger. Tredje rapport, rapport B2003, er under udarbejdelse.

¹⁰⁴ Rådets afgørelse 2000/597/EF, Euratom af 29.9.2000 (EFT L 253 af 7.10.2000).

¹⁰⁵ Fællesskabets toldkodeks, afgørelse 94/728/EØF og forordning nr. 1150/2000.

¹⁰⁶ Se nærmere om denne strategi i beretningen om beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og bekæmpelsen af bedrageri for regnskabsåret 2000.

¹⁰⁷ Kommissionens beretninger om inddrivelse af traditionelle egne indtægter i forbindelse med bedrageri og uregelmæssigheder («Stikprøve B94», KOM(1997) 259 endelig af 9. juni 1997 og «Stikprøve B98», KOM(1999) 160 endelig af 21. april 1999).

¹⁰⁸ Dom af 10. maj 2001, "Kaufring AG", sag T-186/97, T-187/97, T-190/97 - T-192/97, T-210/97, T-211/97, T-216/97 - T-218/97, T-279/97, T-280/97, T-293/97 og T-147/99, Sml. 2001 s. II-01337.

Proceduren med nulstilling

Medlemsstaterne træffer de foranstaltninger, der er nødvendige for, at de traditionelle egne indtægter stilles til rådighed, undtagen hvis inddrivelsen viser sig umulig af grunde, der ikke skyldes den pågældende medlemsstat. Tilfælde, der anses som værdiløse (beløb over 10 000 EUR), meddeles Kommissionen til undersøgelse. Hvis medlemsstaten udviser tilstrækkelig omhu ved inddrivelsen kan nulstillingen accepteres. Hvis ikke, er der tale om et finansielt ansvar, jf. artikel 8 i afgørelse 2000/597/EF og artikel 2 og 17 i forordning (EF) nr. 1150/2000. Undersøgelsen af medlemsstatens omhu er meget effektiv med henblik på at overbevise medlemsstaternes myndigheder om at tage inddrivelserne mere alvorligt, idet de påtager sig et finansielt ansvar i tilfælde af manglende inddrivelse. I øvrigt er analysen af de tilfælde, der falder under artikel 17, stk. 2, en lejlighed for Kommissionen til at fremkomme med visse bemærkninger om egne indtægter, førelsen af det særskilte regnskab og de nationale bestemmelsers overensstemmelse med fællesskabsretten.

Der blev i 2002 indsendt 87 anmodninger om nulstilling til Kommissionen ifølge artikel 17, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1150/2000 til et samlet beløb på 103 018 053,43 EUR. Disse sager blev fremsendt af seks medlemsstater (Tyskland, Spanien, Det Forenede Kongerige, Irland, Italien, Nederlandene). I alt 88 sager blev undersøgt. Det finansielle resultat af undersøgelsen af de 88 sager (Tyskland tegnede sig for 11, Spanien for 7, Italien for 35, Irland for 1, Det Forenede Kongerige for 6, Nederlandene for 27 og Portugal for 1) fordeler sig på følgende måde:

<i>Kommissionens stilling</i>	<i>Antal sager</i>	<i>% sager</i>	<i>Beløb i EUR</i>	<i>% beløb</i>
Nulstilling bevilget	30	34,10	12 556 341,20	22,45
Yderligere oplysninger	18	20,45	5 602 022,24	10,02
Ikke-egnet ¹⁰⁹	30	34,10	35 279 189,81	63,08
Afvisning	10	11,35	2 491 791,54	4,45
I alt	88 sager	100 %	55 929 344,79	100 %

For 2002 var pr. 10. april 2003 antallet af allerede fremsendte sagsakter 52 (15 for Nederlandene, 20 for Spanien, 1 for Irland, 6 for Østrig og 10 for Det Forenede Kongerige) vedrørende et beløb på 22 658 845,11 EUR.

Anvendelsen af princippet om finansielt ansvar

Medlemsstaternes finansielle ansvar for deres administrative fejl

Medlemsstaterne skal ifølge afgørelsen om egne indtægter opkræve de traditionelle egne indtægter på bedst mulig måde. Al mangel på omhu fra medlemsstaternes side, der fører til tab af indtægter, medfører et finansielt ansvar, da der er tale om et mandat mod vederlag (25 %), og fordi der kræves en sund og effektiv forvaltning af

¹⁰⁹

Når betingelserne for anvendelse af artikel 17 i ovennævnte forordning ikke er til stede.

offentlige midler. Som følge deraf holder Kommissionen myndighederne finansielt ansvarlige for deres egne fejl¹¹⁰.

Fire medlemsstater (Det Forenede Kongerige, Frankrig, Østrig og Italien) stillede i 2002 egne indtægter til rådighed for fællesskabsbudgettet, der ikke havde kunnet inddrives hos debitor på grund af deres myndigheders fejl. De samlede beløb, som disse fire medlemsstater således betalte, androg 7 471 501 EUR. Andre medlemsstater, der ganske vist udviser forståelse med hensyn til princippet om finansielt ansvar, fortsætter dog i øjeblikket med at fremføre modargumenter. For at træffe en afgørelse med hensyn til denne forskellige fortolkning af fællesskabsretten føres der nu en prøvesag vedrørende det finansielle ansvar ved hjælp af en overtrædelsesprocedure. Kommissionen forelagde den pågældende sag for Domstolen (sag C-329/02) den 8. november 2002.

I alt blev der indledt 27 sager i 2002. Ved udgangen af 2002 var det samlede antal 114 svarende til et samlet beløb som hovedstol på 50 861 860 EUR i forhold til 50 933 636 EUR i 2001. Grunden til det beskedne fald er hovedsagelig, at de nye sager om finansielt ansvar i 2002 er blevet opvejet ved bortfaldet af de beløb, der vedrører de forældede sager som følge af dommen vedrørende fjernsyn fra Tyrkiet og ved tilbagetrækkelsen af en sag.

Eksternt finansielt ansvar

Desuden har Kommissionen i 2002 videreført udviklingen af *det eksterne aspekt* af princippet om finansielt ansvar for at gøre partnerne i internationale handelsaftaler, som EU har indgået eller vil indgå med tredjelande, ansvarlige. Denne sag gør stadig langsomme fremskridt på grund af medlemsstaternes og visse tredjelands holdning. Efter drøftelserne i Rådet mellem Kommissionen og medlemsstaterne accepterede disse endelig den 6. juni 2002, at bestemmelsen om finansiell ansvarlighed indsættes i forhandlingsdirektiverne med Albanien og AVS-landene. Artiklens tekst blev vedtaget under forbehold af resultaterne af de horisontale drøftelser, som Kommissionen skulle føre med medlemsstaterne, og som fandt sted i Rådets tolduniongruppe den 31. januar og 10 marts 2003. På grundlag af resultaterne af disse drøftelser, der har været meget berigende på teknisk niveau, men som ikke opnåede den politiske dimension, som de fleste medlemsstater forventede, overvejer Kommissionen en strategi, så denne sag kan udvikle sig tilfredsstillende.

1.22. EUGFL, Garantisektionen: Landbrugsudgifter (bilag 8)

Medlemsstaterne gav i 2002 i medfør af forordning 595/91 meddelelse om 3 285 tilfælde af uregelmæssigheder for et samlet beløb på 198 079 000 EUR (se bilag 2).

¹¹⁰

Tilfældene identificeres på grundlag af artikel 220, stk. 2, litra b) (administrative fejl, som debitor ikke med rimelighed kunne forventes at have opdaget), artikel 221, stk. 3 (forældelse på grund af toldmyndighedernes passivitet), og artikel 869 og 889 i gennemførelsesbestemmelserne til kodeks eller på grundlag af toldmyndighedernes manglende overholdelse af de artikler i Fællesskabernes toldkodeks, der fører til en situation, hvor debitor nærer berettiget tillid.

Situationen med hensyn til inddrivelser i 2002 (se bilag 8) er følgende:

- det samlede beløb til inddrivelse andrager 2 177 477 000 EUR for meddelelser før 2002
- hertil kommer 171 579 000 EUR vedrørende meddelelser modtaget i 2002
- beløbene vedrørende tilfælde, for hvilke en retsprocedure er i gang, svarer samlet til ca. 738 466 000 EUR for perioden før 2002
- endelig andrager for samme periode de beløb, der anses for uinddrivelige i medfør af artikel 5, stk. 2, i forordning 595/91 og i forbindelse med hvilken der afventes en formel afgørelse som led i regnskabsafslutningsproceduren, 149 798 000 EUR.

Kommissionen vedtog den 3. december 2002 anden meddelelse om «forbedring af inddrivelsen af fællesskabsfordringer, der opstår i forbindelse med direkte og delt forvaltning af fællesskabsbudgettet» [KOM(2002) 671 endelig].

Kommissionen er for så vidt angår EUGFL, Garantisektionen, nået til den konklusion, at der stadig er mange forsinkelser af oplysningerne vedrørende inddrivelsen af uretmæssigt udbetalte beløb i forbindelse med sager om uregelmæssigheder, som medlemsstaterne har givet meddelelse om i henhold til forordning 595/91. For at opklare situationen og forberede de formelle afgørelser om de finansielle virkninger¹¹¹ har Kommissionen besluttet at oprette en task force vedrørende inddrivelser (i det følgende benævnt «TFI»).

Task forcen, der er oprettet i fællesskab af OLAF og GD AGRI, skal undersøge alle uregelmæssigheder til skade for EUGFL, Garantisektionen, som medlemsstaterne har givet meddelelse om i 1995, 1996, 1997 og 1998, og for hvilke der endnu ikke er blevet givet indberetning om situationen for så vidt angår den endelige inddrivelse af de uretmæssigt udbetalte beløb.

Bortset fra Italien har meddelelserne for årene før 1995 været undersøgt på denne måde ved hjælp af en aktion, der begyndte i 1999. De endelige konklusioner er i øjeblikket ved at blive undersøgt som led i proceduren for regnskabsafslutning. For Italien skal task forcen ligeledes undersøge alle sager vedrørende EUGFL, Garantisektionen, som der er givet meddelelse om vedrørende årene før 1995 for at finde frem til den faktiske situation med hensyn til inddrivelsen af uretmæssigt udbetalte beløb.

TFI vil forberede de formelle afgørelser vedrørende de finansielle virkninger for alle medlemsstats meddelelser fra før 1999. Disse formelle afgørelser vedrørende hver enkelt medlemsstat for sig træffes som led i regnskabsafslutningsproceduren¹¹².

¹¹¹ Artikel 8, stk. 2, i forordning 729/70.

¹¹² Jf. forordning 729/70 og 1258/1999 for udgifter afholdt fra 1. januar 2000, Kommissionens forordning 1663/95 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning 729/70 for så vidt angår proceduren for regnskabsafslutning for EUGFL, Garantisektionen.

1.23. Strukturforanstaltninger (bilag 9)

Medlemsstaterne gav i 2002 meddelelse i medfør af forordning 1681/94 (finansiering af strukturpolitikkerne) og 1831/94 (finansiering af Samhørighedsfonden) om 4 656 tilfælde af uregelmæssigheder for et samlet beløb på 614 094 000 EUR (se bilag 4).

Situationen med hensyn til inddrivelse er for 2002 følgende (se bilag 9):

- 337 656 000 EUR skal inddrives vedrørende meddelelser om uregelmæssigheder ifølge forordning 1681/84 og 1831/84 modtaget før 2002
- til dette beløb skal lægges 368 287 000 EUR vedrørende meddelelser om uregelmæssigheder modtaget i 2002.

Inden for strukturfondene, dvs. foranstaltninger, der medfinansieres under flerårige programmer, er den kritiske fase for så vidt angår den finansielle opfølgning, afslutningen af den pågældende intervention. For programmeringsperioden 1994-1999 er programafslutningen begyndt, idet fristen for indsendelsen af saldoberegningen var den 31. marts 2003. Mange af de tilfælde, som der er givet meddelelse om ifølge artikel 3 i forordning 1681/94, skal normalt omfattes af en decharge, bortset fra aktioner, der er suspenderet af juridiske grunde. Kommissionen tilendebringer afslutningen i løbet af 2003. Resultaterne af afslutningen foreligger i meddelelserne for 2002. Næsten 40 % af det beløb, som uregelmæssighederne omfatter, er blevet inddrevet, i de fleste tilfælde ved hjælp af fradrag i beløb i anmodninger om udbetaling af saldi, indsendt til Kommissionen.

Ifølge den nye forordning 448/2001 skal medlemsstaterne give Kommissionen meddelelse en gang om året om saldoen for ikke-afsluttede inddrivelse. Dette letter den finansielle opfølgning og påvisning af medlemsstaternes ansvar for tab på grund af forsømmelighed.

1.24. Direkte udgifter (inklusive ekstern støtte)

Budgetsektoren vedrørende direkte udgifter forvaltes hovedsagelig af Kommissionen, og OLAF har et særansvar på dette område. Det er således OLAF's opgave i forbindelse med bedrageri og uregelmæssigheder vedrørende direkte udgifter, der omfattes af undersøgelser i OLAF og i forbindelse med hvilke det ikke har syntes hensigtsmæssigt at forelægge sagen for retsmyndighederne, at sørge for, at de vigtige elementer, der fremkommer ved undersøgelserne eller i de endelige undersøgelsesrapporter, meddeles det generaldirektorat, der har anvist den pågældende udgift, således at der i tide kan træffes beskyttelsesforanstaltninger og/eller indledes tiltag med henblik på inddrivelse. OLAF bistår ligeledes det anvisende GD under hele processen for finansiell opfølgning og inddrivelse ved at give råd og yderligere forklaringer i det omfang der er behov derfor.

I tilfælde, hvor OLAF's undersøgelser derimod fører til, at der skal indledes en retsprocedure, eller når der allerede er indledt en strafferetsprocedure, skal det sørge for, at Kommissionen kan træffe de nødvendige foranstaltninger med henblik på en aktion (eller tilsvarende foranstaltninger i henhold til lovgivningen i det pågældende land) med henblik på inddrivelse af de uretmæssigt udbetalte beløb.

OLAF's opfølgningsenhed har i den pågældende periode fået meddelelse om 50 tilfælde af bedrageri/uregelmæssigheder vedrørende direkte udgifter¹¹³. De fleste tilfælde undersøges stadig på grund af langvarige retsprocedurer, og nogle er af strafferetlig karakter. I den betragtede periode afsluttedes seks tilfælde, hvoraf kun tre havde finansielle virkninger («finansiell opfølgning»)¹¹⁴. Det samlede faktisk inddrevne beløb i den pågældende periode andrager 3 485 222 EUR. Et stort antal sager vedrørende bedrageri/uregelmæssigheder involverer (som i 2001) ikke godkendte udgifter, falske eller overdrevne ansøgninger om godtgørelser eller manglende fremlæggelse eller fiktiv fremlæggelse af projekter og leverancer af goder og tjenester.

Det skal med hensyn til OLAF's undersøgelser inden for alle sektorer af EU-budgettet bemærkes, at der i tallene ikke tages hensyn til tilfælde, hvor der ikke bliver tale om finansiell opfølgning. Dette er forklaringen på forskellen i antallet af tilfælde og den finansielle virkning samt mellem disse tal og de tal der er nævnt tidligere vedrørende OLAF's undersøgelser.

De data, der hentes fra interne databaser («sagsforvaltningssystemet»), revideres og ajourføres regelmæssigt.

¹¹³ 26 tilfælde vedrørende støtte til tredjelande, 19 vedrørende direkte udgifter og 5 ved korruption.
¹¹⁴ For to af dem er næsten det samlede beløb blevet inddrevet (5 832 EUR).

STATISTISKE BILAG

BILAG 1

Traditionelle egne indtægter

Antal tilfælde af svig og uregelmæssigheder, der er meddelt af medlemsstaterne¹¹⁵ i perioden 1998 – 2002
(Ajourført 6.6.2003)

(Beløb i EUR)

Medlemsstater	1998 Tilfælde	1998 Fordringer	1999 Tilfælde	1999 Fordringer	2000 Tilfælde	2000 Fordringer	2001 Tilfælde	2001 Fordringer	2002 Tilfælde	2002 Fordringer	Δ % Tilfælde 2001-2002	Δ % Beløb 2001-2002
Belgien	345	8 428 400	294	10 262 848	306	7 890 138	296	8 067 110	484	28 512 202	63,5 %	253,4 %
Danmark	127	12 728 705	102	8 373 297	106	9 417 388	67	5 043 982	94	5 869 957	40,3 %	16,4 %
Tyskland	332	31 302 491	496	45 980 735	491	60 768 581	364	25 743 627	372	109 272 731	2,2 %	324,5 %
Grækenland	12	302 256	14	437 308	0	0	11	6 752 905	26	167 594	136,4 %	- 97,5 %
Spanien	73	3 845 653	119	8 157 274	116	8 534 724	134	29 705 373	121	11 368 398	- 9,7 %	- 61,7 %
Frankrig	221	18 324 016	268	24 447 596	253	29 987 111	217	17 267 564	199	25 666 442	- 8,3 %	48,6 %
Irland	64	2 247 954	40	7 830 492	37	1 855 105	34	1 381 900	36	2 479 009	5,9 %	79,4 %
Italien	174	17 937 254	293	15 058 257	227	39 770 402	206	98 557 975	306	42 720 132	48,5 %	- 56,7 %
Luxembourg	5	1 577 693	5	417 184	2	35 620	0	0	0	0	N/A	N/A
Nederlandene	303	9 852 694	205	8 530 166	264	17 679 935	205	12 192 585	173	68 937 482	- 15,6 %	465,4 %
Østrig	159	8 090 594	116	11 213 033	93	6 544 668	101	17 341 792	119	19 553 727	17,8 %	12,8 %
Portugal	17	1 304 203	14	526 374	19	1 293 330	11	1 489 355	15	2 004 205	36,4 %	34,6 %
Finland	42	1 673 757	36	5 104 165	36	1 598 820	20	3 140 752	18	782 783	- 10,0 %	- 75,1 %
Sverige	97	8 157 054	65	4 879 518	17	1 084 527	18	2 550 351	34	2 599 246	88,9 %	1,9 %
UK	499	99 552 879	534	104 419 824	496	330 805 155	189	9 673 612	122	4 610 551	- 35,4 %	- 52,3 %
I ALT	2 470	225 325 603	2 601	255 638 071	2 463	517 265 504	1 873	238 908 883	2 119	324 544 459	13,1 %	35,8 %

¹¹⁵ Medlemsstaterne skal anmelde alle tilfælde af svig og uregelmæssigheder, når beløbet er større end 10 000 EUR, jf. forpligtelsen i artikel 6, stk. 5, i forordning nr. 1150/2000 af 22. maj 2000.

BILAG 2

EUGFL, Garantisektionen (Ajourført 7.5.2003)

UREGELMÆSSIGHEDER MEDDELT AF MEDLEMSSTATERNE IFØLGE FORORDNING NR. 595/91

2002

(Beløb i 1 000 EUR)

<i>Medlemsstaterne</i>	<i>Antal tilfælde</i>	<i>Beløb</i>	<i>% af EUGFL - udgifter</i>
B	49	3 686	0,39
DK	84	2 436	0,20
D	712	19 795	0,29
EL*	17	4 668	0,18
E	997	59 272	1,00
F	451	10 809	0,11
IRL*	212	7 528	0,44
I	244	79 916	1,41
L	0	0	0,00
NL	58	2 358	0,21
A	80	1 002	0,09
P	109	2 309	0,31
FIN	20	367	0,04
S	18	289	0,04
UK	234	3 645	0,11
I Alt	3 285	198 079	0,46

BILAG 3

(Ajourført 7.5.2003)

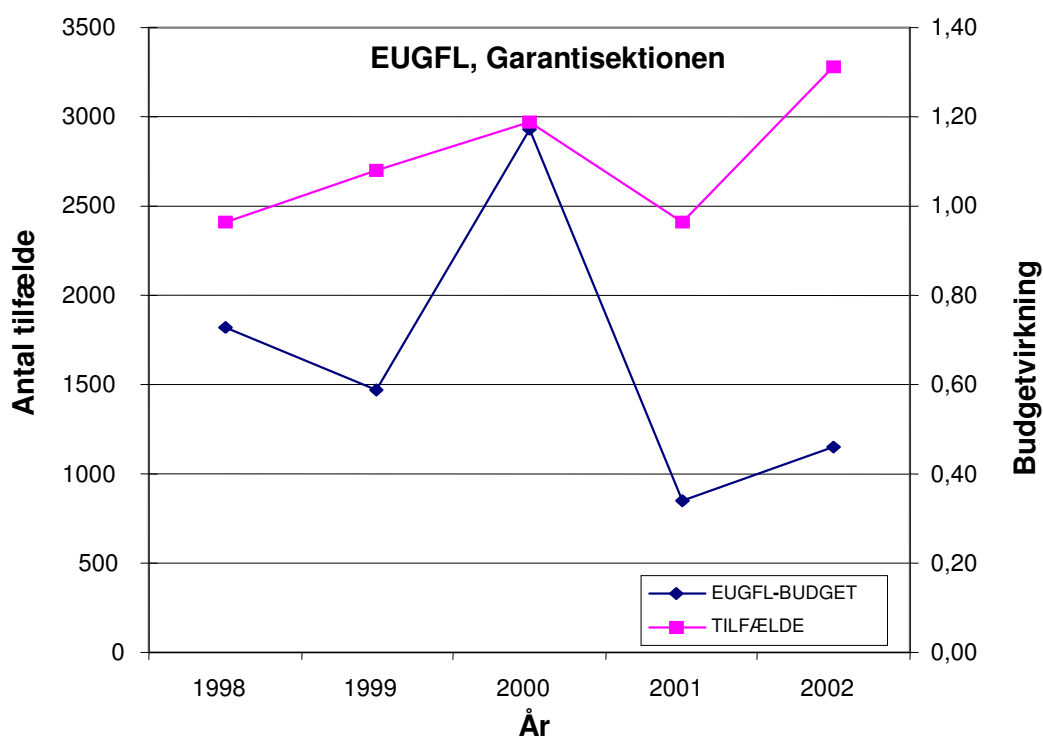
EUGFL, Garantisektionen

UREGELMÆSSIGHEDER MEDDELT AF MEDLEMSSTATERNE

ÅRENE 1998 – 2002

ÅR	TILFÆLDE	BELØB	% AF BUDGET	EUGFL-BUDGET
2002	3 285	198 079	0,46	42 781 898
2001	2 415	140 685	0,34	41 866 940
2000	2 967	474 562	1,17	40 437 400
1999	2 697	232 154	0,59	39 540 800
1998	2 412	284 841	0,73	39 132 500

* Begrebet "uregelmæssighed" omfatter svig. Hvorvidt der i den givne situation er tale om svig i betydningen strafbar adfærd, kan kun fastslås ved hjælp af en strafferetsprocedure.



BILAG 4

STRUKTURFORANSTALTNINGER

(Ajourført 12.5.2003)

UREGELMÆSSIGHEDER MEDDELT AF MEDLEMSSTATERNE IFØLGE FORORDNING NR. 1681/94 OG 1831/94

2002

<i>Medlemsstat</i>	<i>Antal tilfælde</i>	<i>Involveret beløb (i 1 000 EUR)</i>
B	14	1 257
DK	22	4 424
D	1 958	290 370
EL*	176	23 951
E	183	43 737
F	463	22 897
IRL*	126	16 046
I	107	30 496
L	0	0
NL	932	120 552
A	87	3 107
P**	58	13 524
FIN	82	2 248
S	54	545
UK	394	40 940
I alt	4 656	614 094

* Dette omfatter 1 meddelelse vedrørende Samhørighedsfonden

** Dette omfatter 2 meddelelser vedrørende Samhørighedsfonden

BILAG 5

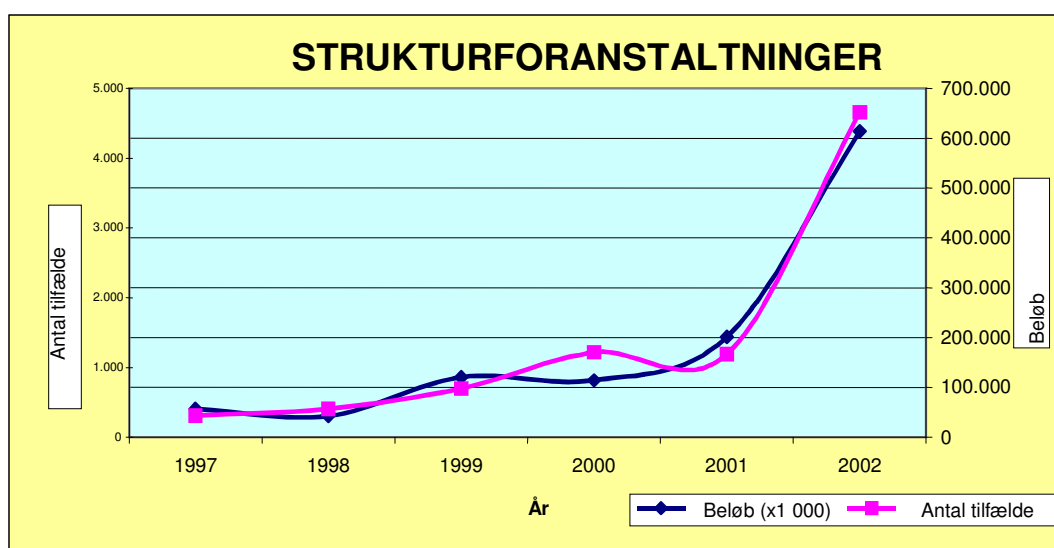
STRUKTURFORANSTALTNINGER

UREGELMÆSSIGHEDER* MEDDELT AF MEDLEMSSTATERNE IFØLGE FORORDNING NR. 1681/94 OG 1831/94 OG VIRKNINGEN PÅ BUDGETTET 1994-2002

(Beløb i 1 000 EUR)

År	Antal tilfælde	Beløb (x 1 000 EUR)	Andel af budgettet	Samlet budget (x 1 000 EUR)
2002	4 656	614 094	2,01%	30 556 348
2001	1 194	201 549	0,68%	29 829 680
2000	1 217	114 227	0,45%	25 556 000
1999	698	120 633	0,39%	30 654 450
1998	407	42 838	0,15%	28 365 990
1997	309	57 070	0,22%	26 304 900

* Begrebet «uregelmæssighed» omfatter «svig». Hvorvidt der er tale om svig i betydningen en ulovlig adfærd, kan kun fastslås ved hjælp af en strafferetsprocedure.



BILAG 6

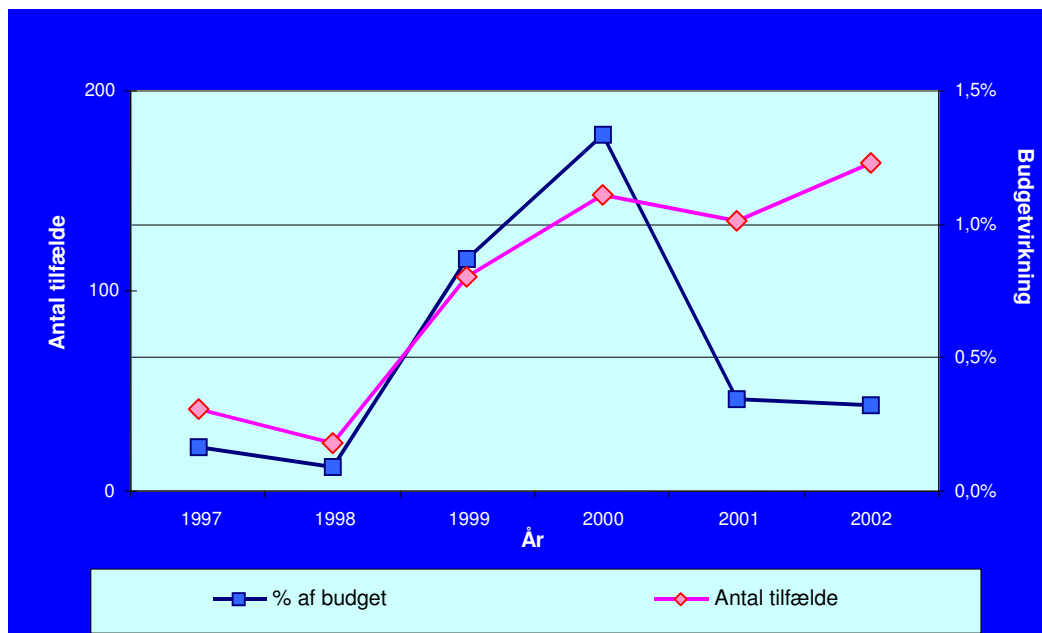
DIREKTE UDGIFTER

Mistanke om svig og andre uregelmæssigheder undersøgt af OLAF ⁽¹⁾

År	Antal tilfælde	Beløb (x1000 EUR)	% af budget	I alt sektorbudget (x1000 EUR)
2002	164	42605	0,32	13434546 ⁽²⁾
2001	135	42548	0,35	12299409
2000	148	170374	1,33	12788618
1999	107	73300	0,87	8425287
1998	24	11 000	0,09	11750900
1997	41	18 000	0,17	10681600

(1) Fra 2001 omfatter tallene ikke alle de sager, der er undersøgt, men kun de sager, der blev afsluttet i perioden.

(2) Betalingsbevillinger 2002 - Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2002.



BILAG 7

Traditionelle egne indtægter

Tilfælde af svig og uregelmæssigheder meddelt af medlemsstaterne for 2002 (*Ajourført 6.6.2003*)

(Beløb i EUR)

Medlemsstater	Antal tilfælde meddelt for 2002	Fordringer	Tilfælde i % af i alt EUR-15	Gennemsnitligt beløb pr. tilfælde	Inddrevet beløb i tilfældene 2002
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) / (2)	(6)
B	484	28 512 202	8,8 %	58 910	2 739 915
DK	94	5 869 957	1,8 %	62 446	4 919 918
D	372	109 272 731	33,7 %	293 744	50 033 346
EL	26	167 594	0,1 %	6 446	0
E	121	11 368 398	3,5 %	93 954	2 347 877
F	199	25 666 442	7,9 %	128 977	6 292 134
Irl	36	2 479 009	0,8 %	68 861	1 153 006
I	306	42 720 132	13,2 %	139 608	668 892
L	0	0	0,0 %	0	0
NL	173	68 937 482	21,2 %	398 483	4 300 262
A	119	19 553 727	6,0 %	164 317	1 226 413
P	15	2 004 205	0,6 %	133 614	251 350
FIN	18	782 783	0,2 %	43 488	540 992
S	34	2 599 246	0,8 %	76 448	2 420 601
UK	122	4 610 551	1,4 %	37 791	3 667 932
EUR-15 I ALT	2 119	324 544 459	100 %	153 159	80 562 638

BILAG 8

(Ajourført 7.5.2003)

EUGFL, Garantisektionen

SITUATIONEN FOR INDDRIVELSERNE I DE TILFÆLDE, DER ER MEDDELT I HENHOLD TIL FORORDNING NR. 595/91

(Beløb i 1 000 EUR)

<i>Medlemsstater</i>	<i>Til inddrivelse Tilfælde meddelt før 2002</i>	<i>Til inddrivelse Tilfælde meddelt i 2002</i>	<i>Forelagt retsmyndig- heder før 2002</i>	<i>"Uinddrivelige" beløb før 2002</i>
B	73 966	2 775	20 338	605
DK	9 756	350	0	8 042
D	243 797	15 448	46 757	20 685
EL	59 230	4 668	32 242	5 538
E	170 855	57 004	48 814	15 302
F	68 012	9 349	36 866	2 314
IRL	6 919	4 747	4 124	524
I	1 415 158	70 604	518 926	81 036
L	36	0	0	0
NL	34 591	2 046	2 753	2 874
A	5 388	801	0	590
P	30 317	1 570	18 910	665
FIN	100	39	16	0
S	711	164	178	0
UK	58 640	2 013	8 541	11 623
I ALT	2 177 477	171 579	738 466	149 798

* Forelagt retsmyndigheder: afventer udfaldet af retssagerne ved de nationale domstole

** Uinddrivelige beløb: afventer en formel beslutning inden for rammerne af regnskabsafslutningsproceduren

BILAG 9

STRUKTURFORANSTALTNINGER

Situationen for inddrivelsen i de tilfælde, der er meddelt i overensstemmelse med
forordning nr. 1681/94 og 1831/94

(Beløb i 1.000 EUR)

(Ajourført 12.5.2003)

<i>Medlemsstat</i>	<i>I alt til inddrivelse før 2002</i>	<i>I alt til inddrivelse 2002</i>
B	887	561
DK	482	4 124
D	69 409	248 056
EL	9 510	8 939
E	37 403	25 728
F	19 883	8 021
IRL	6 068	272
I	126 317	18 969
L	0	0
NL	1 383	18 969
A	88	514
P	16 519	1 006
FIN	865	934
S	249	117
UK	48 593	28 723
I alt	337 656	368 287

BILAG

BILAG AFSNIT I:
OPFØLGNING AF HANDLINGSPLANEN 2001-2003

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
<i>1.1.1. Øget svigsikring af lovgivningen og forvaltningen af kontrakter</i>	Forudgående undersøgelse af visse nye lovgivningsinitiativer (Aktion 94 i hvidbogen om reformen)	OLAF sammen med en specielt oprettet tværtjenstlig gruppe (lovgivningsaspekt) BUDG med støtte fra OLAF og den juridiske tjeneste	Igangværende aktion Europa-Parlamentet afgav den 10. oktober 2002 en positiv udtalelse om Kommissionens meddelelse om øget svigsikring af lovgivningen og forvaltningen af kontrakter [SEK(2001) 2029 af 7.11.2001]. I 2002 blev lovgivningsaspektet gennemført, og der blev indført standardkontrakter og standardkontrakter om støtte i Kommissionens tjenestegrene. Den tværtjenstlige gruppe, der specielt blev oprettet med henblik på de lovgivningsmæssige aspekter, fastlagde udvælgelseskriterierne for højrisikoområderne og identificerede de lovgivningsinitiativer, der skal forelægges OLAF. For så vidt angår kontrakter, vedrørte det samarbejde, der allerede blev indledt i 2001 mellem Kontoret og den centrale enhed for kontrakter i GD BUDG, i 2002 udarbejdelsen af manualer og ajourføring af eksisterende vejledninger.	Denne foranstaltning går ud fra et svigsikringssynspunkt ud på at styrke lovgivningsinitiativerne på alle EU-budgettets områder (egne indtægter og udgifter) på grundlag af en udvælgelse, der foretages af OLAF og den tværtjenstlige ad hoc-gruppe. Foranstaltningen vedrører ligeledes kontraktaspektet, blandt andet: – alle udgifter, der direkte forvaltes af Kommissionen og dens tjenestegrene – visse typer kontrahenter og operatører, først og fremmest modtagere af støtte inden for rammerne af fællesskabsprogrammer.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
<i>1.1.2. Sikre bestemte nøglesektorer</i>	Udvikling af et informationssystem med henblik på at udelukke tilbudsgivere, der har modtaget en dom, fra offentlige kontrakter (Aktion 94)	MARKT, OLAF, BUDG, JAI	Igangværende aktion I januar 2002 foretog Europa-Parlamentet førstebehandling af forslaget til direktiv KOM(2000) 275 endelig udg. af 10.5.2000 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige indkøbskontrakter, offentlige tjenesteydelseskontrakter og offentlige bygge- og anlægskontrakter (EFT C 29 E af 30.1.2001), og der blev vedtaget en fælles holdning af Rådet i marts 2003.	Forslaget til direktiv sigter på at omarbejde EU-reglerne for offentlige indkøb; formålet er at skabe et egentligt indre europæisk marked for offentlige indkøb og at sikre, at de nuværende regler moderniseres, forenkles og gøres mere fleksible. Et af formålene med direktivet er at tvinge de kontraherende myndigheder til at udelukke upålidelige aktører (tilbudsgivere, der har modtaget en dom for deltagelse i en kriminel organisation, korruption eller svig til skade for Fællesskabets finansielle interesser eller hvidvaskning af penge). Der blev indgået et politisk kompromis om, at de kontraherende myndigheder skal samarbejde med de kompetente myndigheder i en anden medlemsstat, der kræver oplysninger om de pågældende økonomiske aktørers personlige situation. Med hensyn til de resultater, den indførte ordning kan give, vil Kommissionen undersøge nytten af et system til identificering af sådanne aktører. Med hensyn til den direkte forvaltning henvises til omarbejdelsen af finansforordningen i 1.2.2, der indfører en mekanisme til at udelukke ikke-pålidelige tilbudsgivere i offentlige aftaler og modtagere af støtte.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
	Beskyttelse af euroen mod forfalskninger: øget samarbejde mellem medlemsstaterne, Kommissionen, ECB og Europol	OLAF, ECFIN, JAI, SJ, BCE, Europol	Målet opfyldt Med vedtagelsen af grundforordningerne nr. 1338/2001 og 1339/2001 er foranstaltningen realiseret. Med henblik på grundforordningernes gennemførelse er listen over medlemsstaternes og tredjelændenes kompetente myndigheder blevet offentliggjort. Vedtagelse af Kommissionens henstilling af 19. august 2002 om medaljer og møntefterligninger, der ligner euromønter; henstillingen sigter på at styrke beskyttelsen af euromønter mod forfalskning.	Denne aktion tager sigte på at reducere omløbet af falske eurosedler og -mønter og at effektivisere bekæmpelsen af falskmøntneri. Aktionen er rettet mod de medlemsstater, der skal tilpasse deres lovgivning efter bestemmelserne i rammeafgørelsen af 29. maj 2000. Offentliggørelsen af listen over kompetente myndigheder følger af bestemmelserne i artikel 10 i forordning 1338/2001, der er rettet mod tjenester med ansvar for afsløring af falskmøntneri, informationstjenester og repræsentanterne for centralbanker, herunder også i de medlemsstater, som ikke deltager i euroområdet.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
	Program for uddannelse, udveksling og bistand	OLAF, ECFIN	Målet opfyldt I udgangen af 2002 var der iværksat syv projekter inden for rammerne af Périclès-programmet (Rådets afgørelse 2001/923/EF og 2001/924/EF).	De kompetente nationale myndigheder i fire medlemsstater (D, IT, ES og EL) afholdt seminarer om bekæmpelse af forfalskning af euroen; Europol har efter bemyndigelse fra tre medlemsstater styret et projekt vedrørende udveksling af ledende personale; CTSE ¹¹⁶ har afholdt et arbejdsseminar for CNAP ¹¹⁷ , og OLAF har holdt et teknisk møde for budgetekspertes. Det afsatte beløb til gennemførelse af Périclès-programmet for 2002 var på omkring 475 000 EUR.
	Fastlæggelse og udvikling af den rolle, det europæiske videnskabelige og tekniske center for beskyttelse af euroen skal spille	OLAF, ECFIN	Målet opfyldt i 2001 I 2002 blev der navnlig taget tre initiativer: - fastlæggelse af fælles grundlæggende procedurer for analyse af falske mønter - en aftale om de parametre og kriterier, der skal anvendes ved autentificering af euromønter - oprettelse af en databank vedrørende de materialer, der anvendes af møntfalsknere.	Disse foranstaltninger sigter på at bistå politimyndighederne og andre kompetente myndigheder i forbindelse med at garantere ægtheden af euromønter.

¹¹⁶ Det europæiske tekniske og videnskabelige center.

¹¹⁷ Nationale møntanalysecentre.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
	Bekæmpelse af piratkopiering og forfalskning: gennemførelse af grønbogen	MARKT, OLAF, BUDG, TAXUD, JAI	Igangværende aktion Forslag til forordning og forslag til direktiv.	Forslaget til direktiv sigter på at udvide intellektuelle ejendomsrettigheder til at omfatte nye produkter, at lette rettighedshaveres henvendelser hos toldmyndighederne og at forenkle de nationale kompetente myndigheders indsats i tilfælde af mistanke om forfalskning i forbindelse med en vare fra tredjelande. Forslaget til direktiv har til formål at harmonisere de nationale instrumenter, der skal sikre, at intellektuelle ejendomsrettigheder respekteres, og at definere en ramme for informationsudveksling mellem de kompetente nationale myndigheder. I 2003 vil Kommissionen forelægge forslagene for Europa-Parlamentet og Rådet (jf. KOM(2003) 20 endelig og KOM(2003) 46 endelig.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.1. Udvikling af en forebyggelseskultur og styrkelse af forskrifterne				
<i>1.1.3. Inddragelse af ansøgerlandene i forebyggelsen af svig</i>	Oprettelse af strukturer til bekæmpelse af svig i ansøgerlandene, øget kontrol	ELARG, OLAF, BUDG	Igangværende aktion Den 16. maj 2002 blev der vedtaget bestemmelser til bekæmpelse af svig inden for rammerne af flerlandeprogrammet under PHARE til beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser (PH/2002/1412). I 2002 blev bestemmelserne om bekæmpelse af svig i forbindelse med forvaltningen af nationale programmer og flerlandeprogrammet under PHARE tilpasset bestemmelserne for ISPA og SAPARD. I finansieringsprotokollen for hvert enkelt PHARE-program fastsættes det, at kandidatlandene straks skal anvende en meddelelsesmekanisme svarende til den, der er fastsat i Kommissionens forordning 1681/91. Ved udgangen af 2002 havde elleve kandidatlande udpeget svigbekæmpende samordningstjenester, som er ansvarlige for samordningen af lovgivnings-, administrative og operationelle aktiviteter i forbindelse med beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser (<i>antifraud coordinating service</i> eller AFCOS), idet Estland, Letland, Cypern og Slovenien etablerede sådanne tjenester i 2002. Den endelige fastlæggelse af en AFCOS for Bulgariens vedkommende fandt sted i begyndelsen af 2003.	Programmet fastsætter støtte fra Fællesskabet på tre hovedområder: etablering af svigbekæmpende strukturer, af forbindelsesstrukturer og af databaser, samt med hensyn til styrkelse af operationel ekspertise. Gennemførelsen af programmet begyndte i 2003.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
1. EN OVERORDNET RETLIG STRATEGI TIL BEKÆMPELSE AF SVIG				
1.2. Styrkelse af de retlige afslørings-, kontrol- og sanktionsmidler				
<i>1.2.1. Forbedret afsløring og kontrol på det finansielle område, herunder på internationalt plan</i>	Indgåelse af en samarbejdsaftale med Schweiz, der omfatter bekæmpelse af svig	OLAF, RELEX	Igangværende aktion Rådet gav den 14. december 2000 Kommissionen et forhandlingsmandat til at indgå en aftale om bekæmpelse af svig. Kommissionen fortsætter forhandlingerne med henblik på at etablere en ramme, der giver mulighed for at indføre et effektivt samarbejde vedrørende bekæmpelse af svig. De vigtigste punkter, der endnu ikke er fastlagt, er følgende: - undersøgelsesforanstaltninger inden for rammerne af den administrative bistand - retlig bistand på skat og toldområdet og særlig betingelserne for gennemførelse af undersøgelser og beslaglæggelse (dobbelte anklager) - bistand i forbindelse med hvidvaskning.	Forhandlingerne har stået på i mere end to år på grund af en restriktiv holdning fra de schweiziske myndigheders side. På trods af de udfoldede anstrengelser har forhandlingerne endnu ikke kunnet afsluttes.

1.2.2. Bedre finansiel opfølgning og sanktioner	Gennemførelse af meddelelsen af 13.12.2000 om inddrivelse af uretmæssigt udbetalte midler baseret på Aktion 96 i hvidbogen [SEK(2000) 2204/3]	BUDG, OLAF, ADMIN, AGRI, REGIO, EMPLOI, RELEX, SJ, MCG¹¹⁸	Målet opfyldt Den 25. juni 2002 vedtog Rådet den nye finansforordning [Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers almindelige budget - EFT L 248 af 16.09.2002]. Kommissionen vedtog den 23. december 2002 forordning om gennemførelsesbestemmelserne til den nye finansforordning [Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2342/2002 – EFT L 357 af 31.12.2002]. Denne forordning trådte i kraft på samme tid som Rådets forordning, nemlig den 1. januar 2003. Den 3.12.2002 vedtoges meddelelse fra Kommissionen KOM(2002) 671 endelig udg. om forbedring af inddrivelsen af fællesskabsfordringer, der opstår i forbindelse med direkte og delt forvaltning af fællesskabsudgifter. Med Kommissionens direktiv 2002/94/EF af 9. december 2002 vedtoges gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets direktiv 76/308/EØF om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med visse bidrag, afgifter, skatter og andre foranstaltninger.	Disse foranstaltninger vedrører alle anvisningsberettigede, regnskabs- og forvaltningsansvarlige tjenester inden for området direkte udgifter. Formålet er at forbedre den finansielle opfølgning og strafudmålingen. Med denne aktion gennemfører Kommissionen sin inddrivelsespolitik. Den imødekommer Europa-Parlamentets, Rådets og Revisionsrettens anmodninger om at fremlægge grundige oplysninger om de fremskridt, der er gjort med hensyn til aktion 96 i hvidbogen vedrørende effektivisering af procedurerne for inddrivelse af uretmæssigt udbetalte midler. I sin meddelelse af 3. december 2002 om forbedring af inddrivelsen, der navnlig tager sigte på EUGFL, Garantisektionen, bebudede Kommissionen, at den ville nedsætte en midlertidig «inddrivelses»-task force bestående af specialister fra GD AGRI og OLAF.
--	--	---	---	--

¹¹⁸

	Aktion 97: Bedre finansiel overvågning og kontrol af strukturfondene. Gennemførelse af Kommissionens meddelelse af 7.8.2001 [C(2001)2517].	REGIO	Målet opfyldt I overensstemmelse med Kommissionens meddelelse af 13. december 2000 (KOM(2000) 2204) blev der i 2002 vedtaget en ny forordning om forvaltning af støtte fra Samhørighedsfonden, herunder opfølgning af inddrivelsen og proceduren for finansielle korrektioner vedrørende støtte fra Samhørighedsfonden (Kommissionens forordning (EF) nr. 1386/2002 af 29. juli 2002 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1164/94). Jf. tværtjenstlige protokoller under 3.1.1.	
	Integrering af administrative foranstaltninger og sanktioner i forbindelse med direkte udgifter	OLAF, INFSO, RDT, andre tjenester	Igangværende aktion De interne procedurer for inddrivelse på området direkte udgifter blev revideret og konsolideret den 17. 12.2002.	Den interne revisionstjeneste (IAS) vil fremlægge en rapport i 2003 efter det revisionsarbejde, der er i gang i medlemsstaterne.
	Harmonisering af kontrolforanstaltninger på stedet	OLAF, andre tjenester	Igangværende aktion Komparativ undersøgelse af retsgrundlagene: På grundlag af det arbejde, OLAF har foretaget, mener Kommissionen, at det er nyttigt at videreføre diskussionen om bestemmelsernes anvendelsesområde, fordi der er konstateret visse lakuner i samarbejdet og samordningen med de nationale myndigheder. Det drejer sig om at styrke dette samarbejde med hensyn til udveksling af oplysninger og administrativ bistand og, for så vidt angår de undersøgelser, som OLAF står for, at styrke de retlige midler på EU-plan på området for direkte udgifter med henblik på at beskytte Fællesskabets finansielle interesser.	Jf. Kommissionens rapport om evalueringen af OLAF's aktiviteter som fastsat i artikel 15 i forordning nr. 1073/99 og 1074/99 (jf. 1.1.2, eksterne undersøgelser i rapporten) [KOM(2003) 154 endelig].

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
2. EN NY SAMARBEJDSKULTUR				
2.1. Etablering af en fællesskabsplatform af tjenester				
2.1.1. <i>Rationalisering og udnyttelse af samarbejds-strukturer</i>	Undersøgelse af, hvilke tjenester Kommissionen/ OLAF kan tilbyde institutionerne og medlemsstaterne, evaluering af mulighederne for synergi	OLAF	Igangværende aktion For 2003 er der fastsat følgende foranstaltninger: - Godkendelse af dossieret i medlemsstaterne - Fortsat kontakt med visse nationale myndigheder, der allerede er hørt, og afholdelse af nye høringer - Fremlæggelse af udkastet for Cocolaf i 1. halvår 2003 - Nedsættelse af specialiserede arbejdsgrupper i Cocolaf.	Det overvejes at foranstalte en diskussion i Cocolaf om, hvordan man skal definere karakteren og indholdet af OLAF's tre væsentlige funktioner (efterretning, operationer, politik og planlægning), og om, hvordan man kan etablere specialiserede arbejdsgrupper i Cocolaf, sådan at OLAF kan basere sig på knowhow og erfaring fra medlemsstaterne og tage hensyn til medlemsstaternes behov. Med udgangspunkt i alle nuværende funktioner skal man desuden undersøge alle de tjenester, som OLAF er i stand til at yde med henblik på at etablere et snævert og effektivt samarbejde mellem Kontorets partnere.
	Styrkelse af de nuværende koordinerings-strukturer	OLAF	Aktionen udskudt Ændringen af Kommissionens afgørelse 94/140/EF om nedsættelse af COCOLAF (Det Rådgivende Koordineringsudvalg for Bekæmpelse af Svig) (EFT L 61 af 4.3.1994) var planlagt i anden halvdel af 2002, men er blevet udskudt til 2003.	Hovedformålet med denne foranstaltning er at forbedre samarbejdet med de nationale administrationer og samarbejdsorganerne. Foranstaltningen sigter på at ajourføre afgørelsen.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
2. EN NY SAMARBEJDSKULTUR				
2.1. Etablering af en fællesskabsplatform af tjenester				
2.1.2. <i>Udvidelse af indsamlingen af oplysninger, bedre udnyttelse og analyse af oplysningerne</i>	Evaluerings af mulighederne for synergi med andre nationale eller eksterne organer til bekæmpelse af svig (Eurojust, Europol, Interpol osv.)	OLAF	Igangværende aktion Jf. nedenfor.	Jf. Kommissionens rapport om evaluering af OLAF's aktiviteter som fastsat i artikel 15 i forordning nr. 1073/1999 og 1074/1999 [KOM(2003) 154 endelig udg. af 2.4.2003].
	Strukturere forbindelserne med Eurojust, Europol og Interpol	OLAF, JAI, samarbejdsorganer på politi- og retsområdet	Igangværende aktion Iværksættelse af forhandlinger med henblik på et aftalememorandum mellem Eurojust og OLAF (undertegning den 14. april 2003). Aftalen mellem Kommissionen og Europol, hvor de første kontakter blev taget i begyndelsen af 2001 i forbindelse med vedtagelsen af Rådets forordning (EF) nr. 1338/2001 af 28. juni 2001 om fastlæggelse af de foranstaltninger, der er nødvendige for beskytte euroen mod falskmøntneri, blev indgået den 18. februar 2003. Kontoret opretholder passende kontakter med internationale instanser som Interpol, OMD eller Verdensbanken på samarbejdsområdet.	Aftalememorandummet med Eurojust skal indeholde de praktiske bestemmelser om gensidig informationsudveksling og om samarbejde om konkrete tilfælde og mere generelle emner. Det administrative arrangement mellem Kommissionen og Europol dækker ligeledes muligheden for et samarbejde mellem OLAF og Europol.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
2. NY SAMARBEJDSKULTUR				
2.2. Et tættere samarbejde med medlemsstaterne				
2.2.2. <i>En strategi for evaluering og planlægning frem i tiden</i>	Oversigt over medlemsstaternes nye foranstaltninger i 2001-2002	OLAF	Målet opfyldt Årsberetning for 2001 om beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser og bekæmpelse af svig [KOM(2002) 348 endelig af 2.7.2002], der udarbejdes i henhold til artikel 280, stk. 5, i EF-traktaten, indeholder en oversigt over fællesskabsinitiativer og medlemsstaternes foranstaltninger og gennemgår hovedtrækkene i svigtendenserne for de forskellige fællesskabspolitikker. De aktioner, som Kommissionen agter at iværksætte, er beskrevet i dens handlingsplan for 2001-2003 om beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser og bekæmpelse af svig af 15.5.2001 (KOM(2001) 254 endelig).	Årsberetningen giver et samlet billede af Kommissionens indsats, opregner de foranstaltninger, som medlemsstaterne har truffet i relation til artikel 280 i EF-traktaten, og omhandler forskellige aspekter af de nationale administrationers organisation i denne sammenhæng. Endelig analyserer rapporten tendenserne for så vidt angår svig og uregelmæssigheder. Siden 2001 har Kommissionen sikret, at dens handlingsplan følges op og ajourføres via årsberetningen om beskyttelsen af Fællesskabernes finansielle interesser.
	Årlig evaluering af OLAF's operationelle aktiviteter (artikel 11 og 12 i forordning nr. 1073/1999 og 1074/1999)	OLAF	Målet opfyldt Rapporterne i henhold til artikel 11 og 12 i forordning nr. 1073/1999 og 1074/1999 blev offentliggjort i henholdsvis EFT C 234 af 30.9.2002 og EFT C 328 af 30.12.2002.	Et af formålene med disse rapporter er at holde Europa-Parlamentet, Rådet, Kommissionen og Revisionsretten løbende underrettet om Kontorets aktiviteter. Jf. ligeledes Kommissionens evalueringsrapport om Kontorets aktiviteter i henhold til artikel 15 i forordning nr. 1073/1999 og 1074/1999 [KOM(2003) 154 endelig af 2.4.2003].

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
2. NY SAMARBEJDSKULTUR				
2.2. Et tættere samarbejde med medlemsstaterne				
	Definition af OLAF's strategiske målsætninger	OLAF	Igangværende aktion OLAF forbereder udarbejdelsen af sit handlingsprogram, jf. artikel 11 i forordning (EF) 1073/1999 og 1074/1999, med udgangspunkt i de overordnede retningslinjer fra de andre institutioner.	
	Evaluerings af OLAF's aktiviteter i medfør af artikel 15 i forordning nr. 1073/1999 og 1074/1999	SJ, SG, OLAF, JAI, ADMIN, IAS og BUDG	Igangværende aktion Forberedelse af Kommissionens rapport i 2002. Ved Kommissionens afgørelse af 15. januar 2002 blev der med henblik herpå nedsat en tværtjenstlig gruppe på højt niveau. Denne rapport blev vedtaget den 2. april 2003 og vil blive oversendt til institutionerne med udtalelse fra Overvågningsudvalget [KOM(2003) 154 endelig af 2.4.2003].	Samlet vurdering af Kontorets aktiviteter på grundlag af Kommissionens mandat med henblik på at vurdere realiseringen af lovgiverens mål. Jf. også 3.2.2.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
3. EN INTERINSTITUTIONEL INDSATS FOR AT FOREBYGGE OG BEKÆMPE BESTIKKELSE				
3.1. Øget bevidsthed blandt de ansatte i institutionerne om principperne for god projektforvaltning				
3.1.1. Øget koordinering og samarbejde mellem OLAF og Kommissionens øvrige tjenestegrene (Aktion 93)	Indgåelse af aftaleprotokoller mellem OLAF og de specialiserede finanstjenester	OLAF, IAS, SG, SFC, ADMIN (IDOC), andre tjenestegrene	Igangværende aktion Protokollen med IAS blev indgået i 2001 og forlænget i 2002. Aktionen «Forhandling af protokoller» er i gang. De kommende protokoller mellem OLAF og de tjenestegrene, der har ansvaret for strukturfondene, vil definere de respektive opgaver for så vidt angår den finansielle opfølgning.	Denne foranstaltning sigter på at styrke samarbejdet mellem OLAF og Kommissionens øvrige tjenestegrene.
3.1.2. Fastlæggelse af retningslinjerne for sund finansforvaltning (Aktion 92)	Uddannelsesplan, adfærdscodekser	OLAF, IAS, BUDG, ADMIN, SG	Igangværende aktion Sammenlægges med efterfølgende foranstaltning (typer af risikoadfærd).	
	Typer risikoadfærd	OLAF	Igangværende aktion Den praktiske vejledning i forebyggelse af adfærd, der kan være til skade for de finansielle interesser i bestemte etaper af gennemførelsen af programmer og projekter, er ved at blive færdiggjort.	Denne aktion tager sigte på bevidstgørelse og forebyggelse af risikoadfærd hos tjenestemænd, øvrige ansatte og medlemmer af Kommissionen.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
3. EN INTERINSTITUTIONEL INDSATS FOR AT FOREBYGGE OG BEKÆMPE BESTIKKELSE				
3.2. Forbedrede retlige rammer for administrative undersøgelser				
<i>3.2.1. Reform af disciplinær-proceduren</i>	Tilpasning af administrativ praksis, ændring af de disciplinære bestemmelser og forpligtelser i vedtægten (Aktion 57 og 58)	ADMIN (IDOC), OLAF, SG	Aktion gennemført Den 19.2.2002 vedtog Kommissionen afgørelse C(2002) 540 om regler for administrative undersøgelser og disciplinærprocedurer. Den 24.4.2002 vedtog Kommissionen et forslag til Rådets forordning om ændring af vedtægten for tjenestemænd og øvrige ansatte i EF [KOM(2002) 213/3], der er til behandling i Rådet. Der blev indført et retsgrundlag i omarbejdelsen af finansforordningen med henblik på at oprette en rådgivende instans vedrørende finansielle uregelmæssigheder (Aktion 66 i hvidbogen om reformen), og det vil gælde fra januar 2003. Kommissionen vedtog en gennemførelsesafgørelse den 9. juli 2003.	Et af formålene med forslaget er at ændre disciplinærprocedurerne (Aktion 57 og 58) med henblik på at: – øge effektiviteten og fremskynde procedurerne i forbindelse med administrative undersøgelser og disciplinærsager – styrke forebyggelse og gennemsigtighed med hensyn til disciplinærsager.
<i>3.2.2. Øget effektivitet og større ensartethed i forbindelse med administrative undersøgelser</i>	Analyse af betingelserne for gennemførelsen af artikel 4 i forordning nr. 1073/1999 i EU-institutionerne og -organerne	OLAF	Igangværende aktion Jf. rapport artikel 15 i 2.2.2.	Analyse/evaluering af Kontorets interne undersøgelsesfunktion set i sammenhæng med afgivelse af henstillinger på området.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
4. STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION				
4.1. Opfølgning af Kommissionens meddelelse vedrørende strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser				
<i>4.1.1. Genoptagelse af debatten om strafferetlig beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser</i>	Fortsættelse af overvejelserne om retningslinjerne for oprettelsen af en europæisk anklagemyndighed i forbindelse med beskyttelse af de finansielle interesser	OLAF, JAI	Målet opfyldt Grønbogen om strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser og oprettelse af en europæisk anklagemyndighed, der blev vedtaget af Kommissionen den 11.12.2001 [KOM(2001) 715], er i Europa blevet udgivet i 12 500 eksemplarer. I 2002 stimulerede Kommissionen den offentlige debat om dette emne, idet den deltog i omkring 20 seminarer i medlemsstaterne og kandidatlandene. Endelig afholdt den en offentlig høring i Bruxelles i midten af september 2002 med deltagelse af et panel, der repræsenterede alle interesserede parter. På grundlag af næsten 200 svar har Kommissionen udarbejdet et resume af debatten i form af en opfølgingsrapport vedrørende grønningen KOM(2003) 128, der blev vedtaget den 19. marts 2003. Med henblik på den kommende revision af traktaterne har Kommissionen sideløbende argumenteret for sit forslag i de politiske fora, navnlig på konventet om Europas fremtid.	En foreløbig analyse af de modtagne reaktioner under den offentlige høring viser helt klart en positiv holdning til princippet om oprettelse af en europæisk anklagemyndighed, men der eksisterer en minoritet, der er stærkt imod projektet. Sideløbende med diskussionen om revisionen af traktaterne har høringen givet mulighed for at identificere visse retlige og institutionelle spørgsmål, som supplerende videnskabelige arbejder allerede bør afklare i 2003.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
4. STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION				
4.1. Opfølgning af Kommissionens meddelelse vedrørende strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser				
4.1.2. <i>Fremskyndet ikrafttrædelse af den retlige beskyttelse i straffesager</i>	Gennemførelse af visse bestemmelser i BFI-konventionen og protokollerne hertil på grundlag af EF-traktatens nye artikel 280	OLAF	Igangværende aktion Kommissionen fremlagde det ændrede forslag til direktiv KOM(2002) 577 endelig udg. i oktober 2002 om strafferetlig beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser. Trods Europa-Parlamentets og Revisionsrettens positive holdning er Rådet tilbageholdende med at behandle direktivforslaget.	Denne aktion har til formål at indføre et fællesskabsinstrument med visse strafferetlige bestemmelser (definition af ulovlig adfærd, ansvar og sanktioner, samarbejde med Kommissionen), der er indeholdt i instrumenterne under den tredje søjle (BFI-konventionen om beskyttelsen af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser, undertegnet af medlemsstaterne den 26.7.1995 - og de to protokoller).

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
4. STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION				
4.2. Styrkelse af samarbejdet og aktionsmidlerne på det strafferetlige område				
<i>4.2.1. Forenkling af procedurerne for gensidig retshjælp</i>	Opfølgning af Kommissionens meddelelse om oprettelse af Eurojust	JAI/OLAF	Aktion gennemført Se under den efterfølgende foranstaltning.	
	Oprettelse af den europæiske enhed for retligt samarbejde	JAI/OLAF	Aktion gennemført Den 28. februar 2002 vedtog Rådet afgørelse 2002/187/RIA om oprettelse af Eurojust for at styrke bekæmpelsen af alvorlige former for kriminalitet. Eurojust begyndte sit arbejde den 6. marts (EFT L 63 af 6.3.2002).	Aftalememorandum mellem Eurojust og OLAF (jf. 2.1.2).

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
4. STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION				
4.2. Styrkelse af samarbejdet og aktionsmidlerne på det strafferetlige område				
4.2.2. Øget samarbejde på det strafferetlige område om beskyttelse af finansielle interesser	Vertikalt samarbejde med medlemsstaterne om bekæmpelse af kriminalitet, der skader Fællesskabets finansielle interesser	OLAF/JAI	Igangværende aktion Rådets rammeafgørelse 2002/465/RIA af 13. juni 2002 om fælles efterforskningshold (EFT L 162 af 20.6.2002). Denne rammeafgørelse er i kraft, og dens virkning ophører, når konventionen om gensidig retshjælp i straffesager mellem Den Europæiske Unions medlemsstater er trådt i kraft i samtlige medlemsstater. Der er iværksat en undersøgelse af, hvilke former for teknisk og operationel bistand Kontoret kan tilbyde retsmyndighederne inden for rammerne af tjenesteplatformen (jf. punkt 2.1.1). OLAF lægger stor vægt på, at de administrative undersøgelser bliver effektive, hvilket dels giver sig udslag i en opfølgnings- og juridisk rådgivningsfunktion (institutionel ret og fællesskabsret), dels i en rådgivnings- og retsopfølgningsfunktion (national ret). Disse funktioner konkretiseres i juridisk ekspertstøtte fra retsombudsmandsenheden, der er direkte tilknyttet generaldirektøren for OLAF. Indførelsen af tjenesteplatformen skulle give mulighed for at drage fuld fordel af disse funktioner.	Konventionen af 26.7.1995 om BFI trådte i kraft i oktober 2002. Ratifikationen af den anden protokol, der er afgørende for at indlede det snævre og regelmæssige samarbejde, der nævnes i traktatens artikel 280, er endnu ikke afsluttet.

Mål	Aktioner	Tovholder	Implementering og opfølgning	Bemærkninger
4. STYRKELSE AF DEN STRAFFERETLIGE DIMENSION				
4.2. Styrkelse af samarbejdet og aktionsmidlerne på det strafferetlige område				
	Gensidig anerkendelse af retsafgørelser i straffesager	JAI/OLAF	Aktion gennemført Rådets rammeafgørelse 2002/584/RIA af 13. juni 2002 om den europæiske arrestordre og om procedurerne for overgivelse mellem medlemsstaterne er blevet vedtaget (EFT L 190 af 18.7.2002).	
	Politimæssigt samarbejde	OLAF, JAI, Europol	Aktion gennemført Der er indgået et administrativt samarbejdsarrangement mellem Kommissionen og Europol, der blev undertegnet den 18. februar 2003.	Styrkelse af samarbejdet med Europol i bekæmpelsen af ulovlig virksomhed i tilknytning til beskyttelsen af finansielle interesser.

BILAG TIL DEL II:
MEDLEMSSTATERNES GENNEMFØRELSE AF ARTIKEL 280 I 2002

**FORANSTALTNINGER TRUFFET AF MEDLEMSSTATERNE FOR AT BESKYTTE
FÆLLESSKABETS FINANSIELLE INTERESSER**

**1. TEKSTER, DER BIDRAGER TIL AT GENNEMFØRE EF-TRAKTATENS
ARTIKEL 280 – DE VÆSENTLIGSTE LOVGIVNINGSMÆSSIGE OG ADMINISTRATIVE
TILTAG**

1.1 Egne indtægter: Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
B	Cirkulæret ”Juridiske personers strafansvar – gennemførelse vedrørende told og afgifter” af 30. juli 2002 (C.D. 802.1 – D.C. 12.900). Dette cirkulære er en fortolkning af lov af 4. maj 1999 om juridiske personers strafansvar (Moniteur Belge af 22. juni 1999) med præcisering af lovens konsekvenser for gennemførelsen af den strafferetlige efterforskning med hensyn til told og afgifter, for rapportudarbejdelsen og for den strafferetlige procedure.
	§ 71 i lov af 28. december 1992 om skattemæssige, finansielle og andre foranstaltninger udgør retsgrundlaget for, at skatteembedsmænd kan stilles til rådighed for anklagemyndighederne. Det drejer sig om i alt seksten stillinger hos anklagemyndighederne i Bruxelles, Gent, Antwerpen, Tournai, Liège, Mons og Charleroi. Ved begyndelsen af 2001 var ca. halvdelen af stillingerne ubesatte. En kandidatudvælgelse blev gennemført i 2002. Den 1. maj 2002 blev en embedsmand ansat ved appeldomstolen i Mons, og tre embedsmænd blev ansat ved appeldomstolen i Antwerpen. Den 1. juni 2002 blev den ene af de to ubesatte stillinger i Gent besat. Den ledige stilling i Bruxelles blev besat den 1. juli 2002.
	Konkurs anvendes normalt som en central mekanisme i forbindelse med alvorlig svig organiseret af personer, der benytter sig af stråmænd eller skuffeselskaber og har til hensigt at skaffe sig af med disse selskaber for at besværliggøre efterforskningen af de anvendte svigmekanismer og gøre det vanskeligt for myndighederne at retsforfølge dem personligt. Den eksisterende konkurslovgivning forekom ikke at kunne modvirke misbrug af den juridiske personlighed i forbindelse med sådan praksis. Derfor indeholder den nye konkurslovgivning to særlige bestemmelser. Den første kompletterer § 54 i konkursloven. Den anden kompletterer §§ 265, 409 og 530 i selskabsloven. Bestemmelserne sigter frem for alt mod at gøre det lettere at udfærdige slutopgørelsen og fastlægge årsagerne til og omstændighederne ved konkursen samt at placere ansvaret hos de faktiske eller retlige ledere, der gør sig skyldige i alvorlig og organiseret svig. Denne ændringslov af 4. september 2002 blev offentliggjort i Moniteur Belge af 21. september 2002.

1.1 Egne indtægter: Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	I perioden fra 1. juli 2001 til 30. juni 2002 blev tildelingen af momsnumre stillet i bero i 735 sager. Momsnummeret, som er det centrale element i momskarruseller, blev ikke tildelt. Det er bemærkelsesværdigt, at ingen af disse berostillede sager førte til, at ansøgerne indgav en administrativ klage eller gik til domstolene. Denne åbenbare mangel på reaktion giver anledning til spekulationer over ansøgernes egentlige hensigter. Udviklingen af et særligt edb-program, som gør det muligt for de kompetente myndigheder at fremskaffe oplysninger om tvivlsomme ansøgere, får afgørende betydning for momsregistreringsproceduren. Fra 1. januar 2003 har alle forvaltningens kontorer dette edb-program.
	I den tillægsprotokol til den europæiske konvention af 20. april 1959 om gensidig retshjælp i straffesager, som blev vedtaget i Strasbourg den 17. marts 1978, er det direkte anført, at den gensidige retshjælp ikke må afslås udelukkende med den begrundelse, at anmodningen vedrører en fiskal lovovertrædelse. Ratificeringsbestemmelsen blev forelagt de europæiske instanser den 28. februar 2002 og trådte i kraft den 29. maj 2002.
	Belgien og Frankrig underskrev den 10. juli 2002 en administrativ aftale om informationsudveksling. I henhold til denne aftale, som trådte i kraft den 1. september 2002 (jf. Moniteur Belge af 25. oktober 2002), skal der ske automatisk og frivillig udveksling af oplysninger vedrørende direkte og indirekte skatter mellem de to lande. Aftalen indeholder desuden bestemmelser om gennemførelse af samtidige kontroller.
	I analogi med ordningen, som gør det muligt at stille embedsmænd til rådighed for anklagemyndighederne (jf. lov af 10. juni 1997), er der fremsat et lovforslag om at give et begrænset antal skatteembedsmænd status som kriminalbetjente. Det drejer sig dels om skatteembedsmænd, der er stillet til rådighed for O.C.D.E.F.O., dels om en begrænset gruppe toldembedsmænd. Dette foreløbige lovforslag blev vedtaget af Deputeretkammeret på plenarmødet den 18. december 2002 og sendt videre til Senatet.
DK	Den 31. maj 2002 vedtog Folketinget en ændring af toldloven (lovforslag nr. L 30) i forbindelse med regeringens antiterrorpakke. Denne lov trådte i kraft den 8. juni 2002. Formålet med loven er at forhindre personer i at indrejse i eller udrejse fra det danske toldområde med penge, hvis det må befrygtes, at disse penge stammer fra eller vil blive brugt til en overtrædelse af straffeloven, navnlig til finansiering af terrorisme. Rejsende, der medtager penge, der overstiger modværdien af 15 000 euro, har pligt til at angive pengene over for told- og skattemyndighederne og skal uopfordret standse op for toldkontrol. Parallelt med denne ændring af toldloven har told- og skattemyndighederne fået beføjelser til at tilbageholde pengebeløb, der overstiger modværdien af 15 000 euro. Dette er den samme beløbsgrænse, som er fastsat i loven om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge. De nationale told- og skattemyndigheder skal straks underrette politiet om den foretagne tilbageholdelse og overdrage sagen til politiet, der således også kan vurdere, hvorvidt der er grundlag for at anholde den pågældende.
EL	Der blev ikke gjort væsentlige lovgivningsmæssige eller administrative tiltag i 2002, for så vidt som indførelsen af den nye nationale toldlov i 2001 gav anledning til en omfattende behandling af spørgsmål vedrørende gennemførelsen af artikel 280. Hvad angår administrative tiltag, undersøgte en arbejdsgruppe muligheden for i de store toldkontorer at oprette en særlig afdeling med ansvar for svigbekæmpelse.
E	Instruks nr. 2/2002 af 11. marts 2002 om behandling af anmodninger om efterfølgende kontrol af oprindelsesbeviser.

1.1 Egne indtægter: Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Instruks nr. 4/2002 af 10. september 2002 om regulering af risikoanalyseenhederne og om de procedurer, der anvendes af toldkontorerne, for så vidt angår smuglervarer.
F	Dekret nr. 2002-1372 af 18. november 2002 om offentliggørelse af Rådets afgørelse af 29. september 2000 om ordningen for De Europæiske Fællesskabers egne indtægter. Desuden vedtog de franske myndigheder dekret nr. 2002-1499 af 18. december 2002 om offentliggørelse af konventionen af 26. juli 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union.
	Efter indførelsen af den nye § 28-1 i loven om strafferetlig procedure, som giver mulighed for, at toldembedsmænd kan bemyndiges til at gennemføre retlige undersøgelser, navnlig vedrørende svig i forbindelse Fællesskabets finansielle interesser (traditionelle egne indtægter og landbrugsudgifter), blev der i 2002 vedtaget nye bestemmelser med det formål at oprette en selvstændig tjeneste og derved øge de midler, der stilles til rådighed for den retlige myndighed, der har ansvar for økonomiske og finansielle sager: Det drejer sig om bekendtgørelse af 5. december 2002 om oprettelse af en national tjeneste kaldet "service national de douane judiciaire" og dekret nr. 2002-1415 af 5. december 2002 om toldembedsmænds deltagelse i visse kriminalpolitiaktioner og ændring af loven om strafferetlig procedure. Disse nye bestemmelser sikrer i højere grad princippet om at undgå kombineret af beføjelser i henhold til toldloven og loven om strafferetlig procedure.
	I et cirkulære af 18. december 2002 om strafferetlig praksis, for så vidt angår svig med fællesskabsmidler, beskriver Justitsministeriet de nationale foranstaltninger til beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser og opfordrer dommerne til at tage kontakt til den nye tjeneste, "douane judiciaire", i forbindelse med sager, der vedrører fællesskabsbudgettets indtægter eller udgifter. Formålet er at retsforfølge de ansvarlige fysiske og juridiske personer så effektivt som muligt ved hjælp af en fælles indsats fra de retlige myndigheder og toldmyndighederne.
IRL ¹	Irland vedtog den 27. marts 2002 konventionerne SID og Napoli II og de dertil knyttede instrumenter. Vi er således nu i stand til at iværksætte aftalen om midlertidig gennemførelse af SID-konventionen med virkning fra 1. juni 2002.
	Irland vedtog gennemførelsesforordninger til Rådets direktiv 76/308/EØF (inddrivelse), som ændret for nylig ved Rådets direktiv 2001/44/EF om medlemsstaternes gensidige bistand ved inddrivelse af fordringer. Disse forordninger ajourfører og konsoliderer den tidligere lovgivning på området.
	Irland har vedtaget en ændring af kapitel 908A i <i>Taxes Consolidation Act</i> af 1997 (Fiskal lovovertrædelse – Beføjelser til at indhente oplysninger fra finansielle institutioner). Denne ændring giver udvidet adgang til finansielle institutioners registre og oplysninger i forbindelse med efterforskning af alvorlige sager af skatteunddragelse og efterforskning af unddragelse og forsøg på unddragelse af alle former for afgifter, herunder afgifter der er omfattet af toldloven. Denne beføjelse er allerede blevet anvendt i en sag om smugling af cigaretter fra et tredjeland.
	Af væsentlige foranstaltninger på det administrative plan kan nævnes, at det irske toldvæsen i 2002 indførte et system til risikoanalyse under navnet IRAC (<i>Integrated Risk Analysis for Customs</i> – integreret risikoanalyse for toldvæsenet), som anvendes i forbindelse med den efterfølgende revisionskontrol. Formålet med dette system er at udarbejde hurtigere og mere fuldstændige risikoprofiler baseret på operatørernes profiler, så det bliver lettere at målrette kontrollen mod de rigtige operatører.

1.1 Egne indtægter: Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
I	Ved cirkulære 25/D af 29. marts 2002 indførte Agenzia delle Dogane (det italienske toldvæsen) nye edb-forvaltningsprocedurer for det særskilte regnskab over egne indtægter. Ved skrivelse nr. 949 af 10. oktober 2002 udstedte toldvæsenet instrukser vedrørende opfølgning af anmodninger om overdragelse, når det i henhold til artikel 17, stk. 2, i forordning nr. 1150/2000 ikke er muligt at inddrive beløbene, og vedrørende udarbejdelsen af den årlige rapport om kontrolvirksomheden og resultaterne heraf på området egne indtægter i overensstemmelse med stk. 3 i samme artikel.
	Regionen Sicilien oprettede ved artikel 15, stk. c.3, i den regionale lov nr. 32 af 2000 en database til registrering af støtte med regionalt sigte og de minimis-støtte til regionen i overensstemmelse med Kommissionens meddelelser. Når systemet bliver operationelt, vil det sikre effektiv kontrol på grundlag af de fastsatte beløbsgrænser, idet: a) den virksomhed, der modtager støtten, får udtømmende oplysninger om støttens art og udfærdiger en skriftlig erklæring om, at denne nye støtte ikke bevirker, at virksomheden i alt modtager mere end 100 000 euro i de minimis-støtte, og b) der i databasen registreres udtømmende oplysninger om anvendelsen af forordningen. Systemet vil desuden sikre effektiv kontrol på grundlag af de relevante kumuleringsregler, idet: a) de virksomheder, der ansøger om støtte efter indkaldelse af bud eller interessetilkendegivelser, skal forelægge den anvisningsberettigede en attest vedrørende tidligere modtagne støttebeløb, b) de investeringer, der gives støtte til, skal anføres i den skrivelse, der er vedlagt budgettet for den virksomhed, der modtager støtten, så en eventuel urigtig erklæring kan straffes som en lovovertrædelse efter § 2621 i den italienske civile lovbog, og c) der skal oprettes en database over støtteudbetalinger, som er tilgængelig for alle berørte parter (konkurrerende virksomheder, fagforeninger, miljøorganisationer, og offentlige myndigheder og kontorer med kontrolansvar, herunder arbejdsinspektører).
A²	Østrig vedtog nye operationelle retningslinjer for proceduren for inddrivelse og afskrivning af fordringer vedrørende egne indtægter.
	Hurtigt varslingsystem vedrørende forsendelse: (EWS = Early Warning System). Det hurtige varslingsystem blev oprettet den 1. december 1998. Formålet er så hurtigt som muligt at opdage uregelmæssigheder/overtrædelser begået i forbindelse med forsendelse af følsomme varer, så der meget hurtigt kan indledes en undersøgelsesprocedure og træffes foranstaltninger til at bekæmpe svig. Det bilag, hvori de følsomme varer er nævnt, blev ændret i februar 2002, så den sekscifrede varekode anføres i stedet for den firecifrede kode. Denne ændring muliggør en mere målrettet udvælgelse i det hurtige varslingsystem af varer, for hvilke der skal afgives en angivelse.
P	Portugal vedtog den 14. november lovdekret nr. 248-A/02 om indførelse af en særlig ordning for betaling af gæld til skattevæsenet og de sociale myndigheder, som har til formål at give skatteborgerne mulighed for at betale deres samlede gæld og en eventuel bod for dertil knyttede overtrædelser på gunstige vilkår (navnlig med adgang til skattefordele), så de undgår konsekvenserne af misligholdelse.

1.1 Egne indtægter: Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
FIN	Generel udvikling: Finansministeriet (Valtiokonttori) udsendte den 31. oktober 2001 en bekendtgørelse til regnskabsafdelingerne om en reform af finansforordningen. Finansforordningen for regnskabsafdelingerne skal navnlig omfatte bestemmelser vedrørende foranstaltninger i tilfælde af fejl eller uregelmæssigheder i forvaltningen (pligt til at meddele de konstaterede forhold, pligt til at træffe foranstaltninger, meddelelse af uregelmæssigheder til finansinspektøren, meddelelse af lovovertrædelser, meddelelse af fejl og uregelmæssigheder i forvaltningen af fællesskabsmidler, opfølgende foranstaltninger). Regnskabsafdelingerne skulle bringe deres finansforordning i overensstemmelse med Finansministeriets bekendtgørelse uden tøven og senest den 30. marts 2002.
S³	
UK⁴	<u>Lovgivningsmæssige foranstaltninger</u> Det britiske toldvæsen og de andre medlemsstater deltager aktivt i Verdenstoldorganisationens projektgruppe om gensidig bistand, som har til formål at modernisere og revidere den multilaterale Nairobi-konvention om gensidig bistand. Gruppens forslag til en ny konvention vil gøre det muligt for de internationale toldmyndigheder at foretage mere effektiv kontrol og vil få en positiv indvirkning på skattekontrol og svigbekæmpelse i forbindelse med handel mellem EU og tredjelande. De civilretlige og lovbestemte sanktioner for skattesvig blev ikke indført i 2002. Det er nu planlagt, at de skal indføres i løbet af 2003. Disse sanktioner dækker en række forskellige overtrædelser af fællesskabsbestemmelser, fra simple fejl til bevidst svig.
	<u>Administrative foranstaltninger</u> Det britiske projekt med kommerciel toldgaranti for indførsler i forbindelse med den fælles landbrugspolitik er blevet forbedret, så det i højere grad afspejler de iboende risici ved international handel. Transaktionerne er omfattet af et struktureret garantiprogram i forbindelse med den efterfølgende fortoldning, hvor der tages højde for risikoen. Der er indgået to kollektive aftaleprotokoller med Kroatien med henblik på bekæmpelse af organiseret kriminalitet.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen): Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
a) Horisontale tiltag (generelle kontrolforanstaltninger og forebyggende foranstaltninger finansieret af EUGFL, Garantisektionen)⁵	
D	Der er udarbejdet en liste over edb-sikkerhedskriterier for at sikre, at de organer, der har ansvar for edb-revision, gennemfører forordning (EF) nr. 2025/2001 på en ensartet måde.
	Tjenester uden for landbrugsforvaltningen har fået udvidet adgang til databasen HIT.
	Effektiviteten er øget, idet veterinærkontrollerne og kontrollerne vedrørende præmier er blevet samlet under ét og nu foretages på grundlag af en samlet risikoanalyse og en samlet kontrolrapport.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):

Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280

EL

I 2002 blev der udsendt væsentlige bekendtgørelser vedrørende OPEKEPE i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 1663/95:

1. Landbrugsministeriets bekendtgørelse nr. 227700/2002 (FEK nr. 215, bd. II) om de landbrugsministerielle direktorats beføjelser efter nedlæggelsen af GEDIDAGEP og oprettelsen af OPEKEPE som udbetalende organ med virkning fra 3. september 2001. Ved denne bekendtgørelse overføres beføjelserne til at vedtage lovmæssige og administrative akter, der vedrører det udbetalende organ, til de forskellige kompetente direktorater i Landbrugsministeriet. Det fastsættes blandt andet, at beslutninger om tilbagesøgning af for meget udbetalte beløb fra EUGFL, Garantisektionen skal træffes af Landbrugsministeriets finansdirektorat.

2. Fællesministeriel bekendtgørelse nr. 245798/2002 (FEK 1012, bd. II) om godkendelse af ændringen af den civilretlige juridiske person OPEKEPE's struktur og dens tjenesters funktion. Ved denne bekendtgørelse ændres funktionen og strukturen i OPEKEPE's centrale og regionale tjenester med henblik på at forbedre organets administration og kontrol. Der fastsættes blandt andet følgende:

- Under SDOE oprettes en afdeling med ansvar for ledsageforanstaltninger og landbrugsudvikling.
- Antallet af regionale tjenester øges fra 10 til 11, og der skal udarbejdes en detaljeret beskrivelse af tjenesternes beføjelser, som omfatter kontrol af organer med ansvar for anerkendelse og afslutning af regnskaberne med henblik på at sikre, at betalingerne er regelmæssige, og at såvel fællesskabslovgivningen som den nationale lovgivning anvendes korrekt i forbindelse med støtten og de andre foranstaltninger på garantiområdet.

3. Bekendtgørelse nr. 227195/2002 (FEK nr. 265, bd. II) om overførelse af kontrolbeføjelser fra organet med ansvar for kontrol af olivenoliestøtte (OEEE) til den selvstændige enhed med ansvar for kontrol af olivenoliestøtte (AYMEE) under OPEKEPE. Denne selvstændige enhed, som nu er fuldt integreret administrativt i det udbetalende organ, foretager de centrale kontroller vedrørende ordningen for støtte til produktion af olivenolie og spiseoliven, som OEEE foretog, før det blev nedlagt. Enheden gennemfører kontrol hos udbetalende organer, hos landbrugskooperativer og hos presserier, og når den opdager uregelmæssigheder, udarbejder den rapporter, som indgives til de kompetente myndigheder med henblik på anvendelse af sanktioner. Enheden skal fortsat holde Kommissionen underrettet om sine kontroller og øvrige opgaver.

4. Fællesministeriel bekendtgørelse nr. 507 af 3. december 2002 om gennemførelse af programmet for økonomisk støtte til bjerggrige og ugunstigt stillede regioner – fjerde år i perioden 2000-2006. I denne bekendtgørelse udpeges OPEKEPE som kompetent udbetalende organ i overensstemmelse med bestemmelserne i forordning (EF) nr. 1663/95. De øvrige foranstaltninger til landbrugsudvikling vil på samme måde blive tilpasset forordningsbestemmelserne.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen): Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
E	Ministerpræsidentens kontor – kongeligt dekret nr. 1441/2001 af 21. december 2001 om godkendelse af vedtægten for den spanske garantifond for landbruget (FEGA). Ved dette dekret ændres FEGA's struktur, så fonden bedre kan varetage sine opgaver, herunder overvåge koordineringen og den harmoniserede gennemførelse på nationalt plan af de kontroller og sanktioner, der udspringer af gennemførelsen af den fælles landbrugspolitik, og i særdeleshed de kontroller, der er fastsat i forordning nr. 3508/92.
F	Efter den endelige indførelse, i december 2001, af den nye § 28-1 i loven om strafferetlig procedure, som giver mulighed for, at toldembedsmænd kan bemyndiges til at gennemføre retlige undersøgelser, navnlig vedrørende svig i forbindelse Fællesskabets finansielle interesser, blev der i 2002 vedtaget nye bestemmelser med det formål at oprette en selvstændig tjeneste for disse embedsmænd og derved øge de midler, der stilles til rådighed for den retlige myndighed, der har ansvar for økonomiske og finansielle sager. Der blev således vedtaget to lovtekster den 5. december 2002. Det drejer sig om dekret nr. 2002-1415 om toldembedsmænds deltagelse i visse kriminalpolitiaktioner og ændring af loven om strafferetlig procedure samt en bekendtgørelse om oprettelse af en national tjeneste kaldet "service national de douane judiciaire". Denne tjeneste, som omfatter alle de toldembedsmænd, der er bemyndiget til at gennemføre retlige undersøgelser, har blandt andet beføjelser på området EUGFL, Garantisektionen. Det skal desuden bemærkes, at Justitsministeriet den 18. december 2002 udsendte et cirkulære til samtlige domsmyndigheder. I cirkulæret beskrives juridiske ramme for beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser og de involverede aktører, og der udstikkes retningslinjer for strafferetlig praksis. Formålet er navnlig at retsforfølge de ansvarlige fysiske og juridiske personer så effektivt som muligt ved hjælp af en fælles indsats fra de retlige myndigheder og toldmyndighederne. Endelig udstedtes den 12. december 2002 dekret nr. 2002-1455, som indeholder en beskrivelse af de forskellige roller, der varetages af henholdsvis det tværministerielle udvalg til koordinering af kontroller (EUGFL, Garantisektionen), kontroltjenesterne og de udbetalende organer i forbindelse med gennemførelsen af forordning (EF) nr. 1469/95 og 745/96 (sort liste).
IRL	<i>Department of Agriculture and Food</i> – Ministeriet for Landbrug og Fødevarer – har for nylig indført et risikostyringssystem. Formålet med dette system er at vurdere de væsentligste risici (strategiske, operationelle, finansielle og omdømmerelaterede), ministeriet løber i forbindelse med virkeliggørelsen af sine mål, og at udforme de foranstaltninger, som på ministerielt niveau og på afdelingsniveau gør det muligt at imødegå disse risici. Systemet er indført for landbrugsbetalinger og for udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen i første halvår af 2002, og det er senere blevet udvidet til at omfatte andre af ministeriets ansvarsområder.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen): Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Identifikation og sporbarhed af kvæg – Rådets forordning nr. 1760/2000 Der er indført supplerende valideringskontroller vedrørende moderens race i forbindelse med registrering af kalves fødselsdatoer. Kravene om veterinær dokumentation og officielle tilladelser i forbindelse med for sen registrering af fødsler er blevet skærpet. Der er indført bestemmelser om registrering af dødfødte dyr og bortskaffelsen af disse. Der er indledt et projekt med det formål at udskifte alle ikke-standardmærker af metal, der bæres af ældre dyr, med standardmærker. Der er indledt et projekt med det formål at sikre dobbelt mærkning af ældre dyr med identifikationsmærker af plastic. Databaserne er blevet ajourført med oplysninger om ældre dyrs identitet og situation. Der er oprettet fire regionale enheder, som skal gennemføre undersøgelser og målrettede efterforskninger af spørgsmål om identifikation af dyr.
I	I lovdekret nr. 305 af 10. december 2002 fastsættes ”sanktionsprocedurer i forbindelse med gennemførelsen af forordning (EØF) nr. 4045/89 om ordningen for finansiering gennem EUGFL, Garantisektionen, i medfør af § 4 i lov nr. 422 af 29. december 2000”. Ved cirkulære 77/D af 13. december 2002 udstedte Agenzia delle Dogane detaljerede instrukser om den korrekte anvendelse af bestemmelserne i artikel 3 og 5 i forordning 595/91 om den kvartalsmæssige opgørelse over svig og uregelmæssigheder, der er til skade for EUGFL, samt udfærdigelse og indsendelse af oplysningsskemaer desangående.
NL	Efter gennemførelsen af det nye integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) – jf. forordning (EF) nr. 2419/2001 – anvendes resultaterne af de fysiske kontroller, der er foretaget inden for rammerne af IFKS, samtidigt på alle ordninger for kvægstøtte. Dette gælder fra 1. januar 2002.
A	Svar vedrørende landbrugssektoren: – Ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 4045/89 med virkning fra udgangen af 2002. – Antallet af udbetalende organer reduceret fra 3 til 2 – jf. punkt 4.2.
P	Samlet kontrolsystem: Ved gennemførelsesbekendtgørelse nr. 35/02 af 29. maj 2002 integreres de selvstyrende regioner Madeira og Azorerne formelt i det samlede kontrolsystem (SCU) i forbindelse med ajourføring af systemet til identifikation af landbrugsparceller og lovbestemt fysisk kontrol inden for rammerne af EUGFL, Garantisektionen.
	Det nationale system til identifikation og registrering af kvæg: Ved lovdekret nr. 99/02 af 12. april 2002 ændres lovdekret nr. 338/99 af 24. august 1999, som godkendte forordningen om identifikation, registrering og transport af dyr, og der indføres en ordning med sanktioner, hvis størrelse afhænger af lovovertrædelsens alvor.
FIN	Generel udvikling: jf. punkt 1.1.
	Åland: Der arbejdes tæt sammen med Landbrugs- og Skovbrugsministeriet i henhold til en forordning vedrørende en aftale, der muliggør en mere præcis og organiseret kontrol, som sætter det udbetalende organ i stand til at overholde de krav, der er fastsat af EU.
S⁶	

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
UK	Der er ikke registreret væsentlige ændringer, men det er fortsat meget vigtigt at være opmærksom på godkendelseskravene. Med virkning fra regnskabsåret 2002 indførte Rural Payments Agency (RPA) (det britiske kontor for betalinger på landbrugsområdet) et program, der tager sigte på at opretholde de gældende inspektionskrav i henhold til støtteforanstaltningerne for kvægavl og kombinere dem med de betingelser, der er fastsat i forordningerne om identifikation af kvæg. Det integrerede risikoanalyzesystem gør det muligt for RPA's inspektører at foretage flere forskellige kontroller vedrørende kvægstøtte og identifikation under et enkelt forsøg, eksempelvis kan de kontrollere øremærker for samtlige betalinger og sammenholde resultaterne med dataene i Cattle Tracing System (CTS) (kvægsporingssystem). Disse foranstaltninger bidrager til at sikre, at der tages højde for afvigelsers indvirkning på avlsstøtteordningerne, og at der findes en integreret procedure for indberetning af afvigelser. I kraft af det nye system er inspektørerne begyndt at udveksle kontroldata via krypteret e-mail, hvilket har fremskyndet udarbejdelsen af rapporter med inspektørernes konklusioner.
b) Tiltag vedrørende eksportrestitutioner	
D	Der er udarbejdet en vejledning om dyretransport med henblik på at sikre ensartet kontrol af anvendelsen af bestemmelserne om dyrs velfærd under transport og ensartet gennemførelse af forordning (EF) nr. 615/98.
F	Jf. svarene i punkt 4.2.
I	Efter offentliggørelsen af Kommissionens forordning (EF) nr. 2090/2002 om gennemførelsesbestemmelser til forordning (EØF) nr. 386/90 ajourførte Agenzia delle Dogane ved skrivelse nr. 30180 af 24. december 2002 instrukserne vedrørende fysisk kontrol ved udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner.
S	Forordningen om gennemførelse af Rådets forordning (EØF) nr. 386/90 for så vidt angår fysisk kontrol ved udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner (forordning nr. 2221/95) blev ved udgangen af 2002 erstattet af Kommissionens forordning (EF) nr. 2090/2002. Da gennemførelsesforordningen, som trådte i kraft den 1. januar 2003, ikke indeholdt større ændringer i forhold til de tidligere forordninger, har Sverige ikke ændret de lovgivningsmæssige og administrative bestemmelser i den omhandlede periode. Én af ændringerne i forordningen har imidlertid haft væsentlige konsekvenser for Sverige, i hvert fald for så vidt angår de små toldsteder (hvor der kun forholdsvis sjældent behandles varer, der giver ret til udbetaling af restitutioner). Tidligere skulle hvert toldsted kontrollere kontrolperiodens første forsendelse i hver produktsektor for det tilfælde, at der fulgte flere udførsler, så den foreskrevne kontrolfrekvens kunne overholdes. I den nye forordning er denne bestemmelse blevet gjort mere smidig, så der er mulighed for at anvende risikoanalyse mere effektivt og tilpasse kontrollerne i forhold til de sektorer, hvor risikoen er højest.
c) Tiltag vedrørende udgifter til intervention	
E	Ministeriet for Landbrug, Fiskeri og Fødevarer – kongeligt dekret nr. 330/2002 af 5. april 2002 om gennemførelse af visse dele af EU-lovgivningen om støtte til bomuldsproduktion. - Der etableres blandt andet en kontrolordning ved dette dekret, og der gives en beskrivelse af forholdet mellem det organ, der koordinerer støtten, og de selvstyrende regioner.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):

Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280

F	For så vidt angår mælk og mælkeprodukter, blev der den 16. juli 2002 vedtaget et dekret (nr. 2002-1001) om begrænsning af komælkeproduktionen og om bestemmelser vedrørende opkrævningen af den tillægsafgift, der skal erlægges af opkøbere og producenter af komælk. I dekretet anføres det blandt andet, under hvilke forhold en mælkeopkøbers godkendelse kan fratages ham, og der gives en detaljeret beskrivelse af de mangler, der kan føre til fratagelse. Ved dekretet indføres i den positive ret en procedure med en 30 dages advarselsperiode, hvorefter godkendelsen kan fratages opkøberen, hvis denne ikke har bragt sine forhold i overensstemmelse med lovgivningen. Det beskrives også, under hvilke forhold godkendelsen kan generhverves (på opkøberens anmodning, hvis en grundig kontrol gennemført efter en periode på mindst seks måneder viser, at de foreskrevne krav igen overholdes). Der indføres desuden en årlig procedure for fornyelse af godkendelserne. Og endelig fastlægges definitionen af begrebet lagerregnskab i overensstemmelse med udtalelsen fra formanden for det tværministerielle udvalg til koordinering af kontroller (EUGFL, Garantisektionen), som i 2001 fastlagde de overordnede principper for dette regnskab, som sikrer sporbarheden af oplysninger vedrørende tildelingen af støtten og den korrekte gennemførelse af kontrollerne. Efter vedtagelsen af dette dekret blev cirkulæret ONILAIT MPL nr. 02.05 udsendt den 6. december 2002. Cirkulæret omhandler godkendelse af mælkeopkøbere og indeholder gennemførelsesbestemmelser til §§ 5 og 13 i dekret nr. 2002-1001. Det skal også bemærkes, at bestemmelserne om kontrol af mælkeproducenter med direkte salg blev ajourført, navnlig for at tage højde for de regelændringer, der skyldtes, at dekret nr. 2002-1001 trådte i kraft. Denne ajourføring udmøntede sig i cirkulæret DPEI/SPM/SDEPA/C2002-4045 af 8. oktober 2002, hvori det fastlægges, hvilke forpligtelser der påhviler henholdsvis det udbetalende organ og departementernes direktorater for landbrug og skovbrug, som har ansvaret for at gennemføre kontroller på stedet, og der gives en beskrivelse af forberedelsen af kontrollerne, kontrollernes art og måden, hvorpå der skal aflægges rapport om dem. Endelig udsendte det udbetalende organ to cirkulærer om gennemførelsen af forordning (EF) nr. 2571/97 om salg af smør til nedsat pris og ydelse af støtte for fløde, smør og koncentreret smør til fremstilling af konditorvarer, konsumis og andre levnedsmidler. Formålet med disse to cirkulærer, som er henvendt til henholdsvis mellemhandlere og tilslagsmodtagere, er at sikre en ensartet udformning af salgsopgørelserne, så det bliver lettere at foretage administrativ kontrol af produkternes destination.
FIN	Ministerrådets dekret nr. 860/02 om godtgørelse af udgifter i produktionsåret 2001/2002 til oplagring af C-sukker, til fremførsel. I dette dekret fastsættes godtgørelsens størrelse og udbetalingstidspunktet.
	Landbrugs- og Skovbrugsministeriets dekret af 17. maj 2002 om visse procedurer, der finder anvendelse ved interventionsopkøb af korn. I dette dekret fastlægges kontrolprocedurerne i forbindelse med modtagelsen af kornet.
	Landbrugs- og Skovbrugsministeriets dekret nr. 1190/524/2002 af 2. april 2002 om kontrol af støtten til industrismør. I denne bekendtgørelse fastlægges fordelingen af kontrollerne mellem Centret for Veterinær- og Fødevarerkontrol og Fødevaremyndigheden.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Landbrugs- og Skovbrugsministeriets cirkulære (2385/571/2002 af 30. juli 2002) til generaldirektoratet for told om den årlige opgørelse af og de kvartalsmæssige rapporter vedrørende interventionslagrene af skummetmælkspulver. I dette cirkulære beskrives principperne for udarbejdelsen af den årlige lageropgørelse.
	Landbrugs- og Skovbrugsministeriets cirkulære (1271/524/2002 af 4. april 2002) til toldvæsenet om kontrol af EU's fødevarestøtte.
d) Tiltag vedrørende direkte støtte	
E	Ministeriet for Landbrug, Fiskeri og Fødevarer – kongeligt dekret nr. 1322/2002 af 13. december 2002. - Nationale bestemmelser om de landbrugsmiljømæssige krav, der skal overholdes, for at der kan ske fuld udbetaling af den direkte støtte i henhold til den fælles landbrugspolitik, samt bestemmelser om gennemførelse, koordinering og kontrol.
F	I 2002 blev der ikke vedtaget nye regler for kontrol med støtte til animalske produkter eller arealstøtte. Retsgrundlaget for denne kontrol er fortsat EF-reglerne, der er præciseret i nationale cirkulærer (instrukser fra ministeren til tjenestegrenene): cirkulærer om arealstøtte og cirkulærer om kontrolinspektion og opfølgning på kontrol med støtte til animalske produkter.
P	Det nationale system til identifikation og registrering af kvæg: Ministeriet for Landbrug, Udvikling af Landdistrikter og Fiskeri – bekendtgørelse nr. 25586/02 af 2. december 2002 om foranstaltninger til at sikre en mere effektiv og mere pålidelig identifikation af kvæg ved hjælp af nye moduler i SNIRB-databasen (nationalt system til identifikation og registrering af kvæg).
	Skolemælk: Tilpasning af den ministerielle bekendtgørelse nr. 398/02 af 18. april 2002 om betingelserne for tildeling af støtte i Portugal med henblik på levering af mælk og mælkeprodukter til undervisningsinstitutioner på fastlandet og i de selvstyrede regioner Azorerne og Madeira, herunder navnlig betingelserne for støtteberettigelse, både for så vidt angår produkttyper og kvaliteten og kvantiteten af de støtteberettigede produkter. I henhold til denne ministerielle bekendtgørelse er det INGA (interventions- og landbrugsgarantiinstituttet), der enten direkte eller gennem bemyndigede enheder, der udpeges af instituttet, skal kontrollere og indsamle al dokumentation vedrørende distributionen af de støtteberettigede mælkeprodukter for at sikre, at disse produkter ikke anvendes til andre formål, end det er hensigten, og at det beløb, der udbetales, svarer til de mængder, der faktisk konsumeres. Med henblik herpå skal der ydes administrativ støtte til INGA inden for instituttets ansvarsområde, så de nødvendige kontroller kan gennemføres.
	Tillægsafgift: På baggrund af de nylige ændringer af fællesskabslovgivningen om tillægsafgifter offentliggjordes lovdekret nr. 240/02 af 5. november 2002 om lovbestemmelser vedrørende en tillægsafgift for de mængder komælk eller komælkeækvivalenter, der er leveret til en opkøber eller solgt direkte til konsum, som omhandlet i forordning nr. 3950/92 af 28. december 1992 og i forordning nr. 1392/2001 af 9. juli 2001.
	Fåre- og gedekødssektoren: Offentliggørelse af gennemførelsesbekendtgørelse nr. 37/02 af 1. juli 2002 om fastlæggelse af de objektive kriterier for udbetaling af supplerende ydelser til producenter af fåre- og gedekød samt fastlæggelse af reglerne for tildeling af støtte, herunder de repressive rammer, i overensstemmelse med de foranstaltninger, der er nødvendige og hensigtsmæssige for at sikre en korrekt gennemførelse af forordning nr. 2550/2001 af 21. december 2001.
FIN	Landbrugs- og Skovbrugsministeriet udstedte flere dekretter i 2002 ⁷ .

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
S⁸	
UK	Forordning (EF) nr. 2419/2001 trådte i kraft ved udgangen af 2001. I denne forordning fastsættes der detaljerede regler for gennemførelsen af det integrerede system for forvaltning og kontrol af visse EF-støtteordninger, der indførtes ved Rådets forordning (EØF) nr. 3508/92. Forordningen gælder for støtteansøgninger vedrørende produktionsårene og præmieperioderne efter 1. januar 2002. Den foregående forordning (EØF) nr. 3887/92, som var blevet ændret mange gange, blev erstattet af denne nye forordning med det formål at gøre bestemmelserne klare og enkle og samtidig indføre en række nye bestemmelser. De udbetalende organer samarbejder dagligt om spørgsmål vedrørende den løbende administration og kontrollerne. Den væsentligste ændring i forbindelse med den direkte støtte knytter sig til midtvejsevalueringen. Kombineret med frakoblingen af støtten og den gradvise nedgang i betalingerne er det sandsynligt, at øko-betingelsen vil få væsentlig indvirkning på ordninger for tilknyttet kontrol.
e) Tiltag i forbindelse med foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne finansieret af EUGFL, Garantisektionen	
D	Præcisering af retningslinjen for gennemførelse af systemer for forvaltning og kontrol af foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne.
EL	I den fællesministerielle bekendtgørelse nr. 518/350/2003 og dennes gennemførelsesbestemmelser nr. 430/2003 fastsættes følgende: a) Lokale enheder skal kontinuert foretage stedlig og administrativ kontrol på alle stadier i gennemførelsen af investeringerne for at sikre, at midlerne anvendes korrekt i det lokale program, at de endelige støttemodtagere lever op til deres kontraktlige forpligtelser, og at alle bestemmelser om reklame, oplysning og evaluering overholdes. Enhederne skal også kontrollere, at de attesterede udgifter er korrekte, og at der er truffet foranstaltninger til opdagelse af uregelmæssigheder. b) Organer, der er bemyndiget af Landbrugsministeriet, Økonomi- og Finansministeriet eller andre ministerier, Kommissionen eller Revisionsretten, skal foretage kontrol hos de lokale enheder og de endelige støttemodtagere under hele kontraktgennemførelsesperioden. Administrativ kontrol foretages inden for rammerne af "forvaltnings- og kontrolsystemet" ved hjælp af det integrerede informationssystem og med inddragelse af de data, der er indberettet af de lokale enheder. c) Konstateres der hos de endelige støttemodtagere eller i den lokale enheds forvaltnings- og kontrolsystem uregelmæssigheder, der udgør en overtrædelse af fællesskabsbestemmelserne og de nationale bestemmelser, pålægges der sanktioner i form af finansielle korrektioner, som anvendes på hele eller en del af fællesskabsfinansieringen, og samtidig tages der skridt til at tilbagesøge de for meget udbetalte beløb. Er der tale om alvorlige uregelmæssigheder, kan organet helt udelukkes af programmet. I nogle tilfælde, hvor enheden eller den endelige støttemodtager er skyld i, at fristen for programmets fuldførelse ikke er overholdt, kan Landbrugsministeriet kræve tilbagebetaling af hele den udbetalte støtte og fortabelse af den stillede garanti.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen): Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	- Fællesministeriel bekendtgørelse nr. 19/2002 om nedsættelse af overvågningsudvalget for det operationelle program under EF-initiativet Leader + 2000-2006. - Landbrugsministeriets bekendtgørelse nr. 198/2002 om indkaldelse af interessetilkendegivelser med henblik på fremlæggelse af forslag til lokale programmer. - Landbrugsministeriets bekendtgørelse nr. 830/2002 om godkendelse af lokale programmer osv. samt den kompetente generalsekretærs cirkulære nr. 833/2002. - Landbrugsministeriets bekendtgørelse nr. 846/2002, 1587/2002 og 305809/8184/2002 om afholdelse af internationale udvælgelsesprøver med henblik på udnævnelse af en rådgiver med ansvar for direkte evaluering af det operationelle program og af de organer, der står for gennemførelsen af visse projekter under programmet.
E	Ministeriet for Landbrug, Fiskeri og Fødevarer – kongeligt dekret nr. 708/2002 af 19. juli 2002. Supplerende foranstaltninger til programmet for udvikling af landdistrikterne vedrørende landbrugspolitikens ledsageforanstaltninger.
F	I det interne notat DERF/DEPSE af 13. august 2002, som ophæver og erstatter det foregående interne notat, fra 27. juli 2001, ajourføres de overordnede principper for kontrol af samtlige foranstaltninger under forordningen om udvikling af landdistrikterne og konsekvenserne af disse principper. Blandt andet nævnes de generelle bestemmelser, der er fastsat i artikel 58-64 i forordning nr. 445/2002, og der tages højde for Kommissionens seneste præciseringer i en vejledning om indførelse af systemer for forvaltning (reference VI/10535/99 rev7), kontrol og sanktioner vedrørende foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne i henhold til forordning (EF) nr. 1257/1999. I det interne notat lægges der særlig vægt på at beskrive indholdet af de administrative kontroller, fastlægge metoden til gennemførelse af kontrol på stedet før og efter den endelige udbetaling og definere begrebet uregelmæssigheder.
IRL	<u>Førtidspensionering</u> I februar 2002 anerkendte Kommissionen en formel ændring af den irske <i>Rural Development Plan</i> – plan for udvikling af landdistrikterne – som indebærer, at kun førtidspensionister på 66 år og derover kan modtage den statslige enke- og enkemandspension, som er defineret som en national folkepension. <i>Alternative Enterprise Scheme Division</i> har i samarbejde med <i>Livestock Division</i> indført samtidige inspektioner vedrørende overholdelse af god landbrugspraksis.

1.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen): Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
I	Regionen Valle d'Aosta har inden for rammerne af Direktoratet for Landbrugspolitik og Avlsudvikling oprettet en operationel struktur kaldet "landbrugssystemet", som skal koordinere de administrative procedurer og edb-procedurer, som er nødvendige for at gennemføre planen for udvikling af landdistrikterne (PSR) med henblik på at skabe et integreret og forenklet system for forvaltning på regionalt plan. Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura della Regione Toscana (ARTEA) (Toscanas regionale kontor for landbrugsudbetalinger) har udarbejdet vejledninger vedrørende forvaltning og procedurer for kontrol af foranstaltninger under planen for udvikling af landdistrikterne (forordning (EF) nr. 1257/1999). Der er for nylig oprettet en ny institution. Det drejer sig om Agenzia Veneta per i Pagamenti in Agricoltura (AVEPA) (Venetos kontor for landbrugsudbetalinger), som ved dekret af 26. juni 2002 blev godkendt af Landbrugs- og Skovbrugsministeriet som udbetalende organ i forbindelse med interventioner i forbindelse med planen for udvikling af landdistrikterne i regionen Veneto. Dette kontor har indgået en kontrakt med AGEA (det italienske udbetalende organ) om overførsel af beføjelser og varetager efter aftale med regionen Veneto forvaltningen af støtterettigheder i forbindelse med alle de foranstaltninger under planen for udvikling af landdistrikterne, som er beskrevet i forordning (EF) nr. 1257/1999.
NL	Direktiverne om nedsættelse af støtten inden for rammerne af programmet for udvikling af landdistrikterne (Staatscourant nr. 15 af 22. januar 2002) trådte i kraft den 1. februar 2002. Disse direktiver gennemfører artikel 64 i forordning (EF) nr. 445/2002 om konsekvenser af manglende overholdelse af støtterelaterede krav i det nederlandske program for udvikling af landdistrikterne.
	Støtteordning under provinsernes program for udvikling af landdistrikterne (Staatscourant nr. 91 af 2002). Denne ordning erstatter de provinsbestemmelser, som indtil da gennemførte bilag 2 i provinsprogrammet (POP).
P	Godtgørelser: I den ministerielle bekendtgørelse nr. 134/02 af 9. februar 2002 om ændring af de gennemførelsesbestemmelser vedrørende godtgørelser, som blev godkendt ved ministeriel bekendtgørelse nr. 46-A/01 af 25. januar 2001, fastsættes der i § 12, stk. 2, sanktioner for manglende overholdelse af god landbrugsskik.
FIN	Åland: De regionale myndigheder har udarbejdet et forslag til en lov om finansiering af landdistriktssektoren og fremlagt det for det provinsparlamentet (Lagtinget). En ny regional lov forventes at træde i kraft i løbet af 2003. Dette lovforslag vedrører udviklingen af landdistrikterne, og blandt de støtteformer, der samfinansieres af EU, kan nævnes etableringsstøtte, miljøstøtte og støtte til ugunstigt stillede områder. I henhold til lovforslaget kan der gives national investeringsstøtte, som dog ikke samfinansieres af EU. Lovforslaget muliggør en bedre tilpasning af den regionale lovgivning til fællesskabslovgivningen. Det omfatter bestemmelser om de forskellige typer støtte og deres finansiering, om proceduren for godkendelse af støtten, om overvågning og kontrol, om tilbagesøgning af for meget udbetalte beløb og om sanktioner. For så vidt angår tilbagesøgning, foreslås det i lovforslaget, at hvis støttemodtageren ikke frivilligt tilbagebetaler det skyldige beløb, kan det inddrives i henhold til bestemmelserne i lov om tvangsinddrivelse af skatter og afgifter (FFS 367/1961).

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
a) Horisontale tiltag (der omfatter flere strukturfonde)	
B	Den vallonske regerings beslutning af 18. juli 2002 om reform af Revisionsudvalget og af Den Interadministrative OLAF-arbejdsgruppe, hvis rolle blev beskrevet i 2001-beretningen. Regeringen besluttede at anmode forvaltningerne om ved navn at udpege en repræsentant og en suppleant for at sikre deres systematiske tilstedeværelse ved møderne og gøre det muligt at træffe de nødvendige beslutninger på møderne. Regeringen besluttede desuden at ændre forretningsordenen for Revisionsudvalget og Den Interadministrative OLAF-arbejdsgruppe, så det heri er fastsat, at problemer, som ikke har kunnet løses på tilfredsstillende måde inden for tre måneder efter behandlingen i Revisionsudvalget eller OLAF-arbejdsgruppen, overgives til ministerpræsidenten og den ansvarlige minister med henblik på fremlæggelse af et meddelelsesforslag for regeringen.
	Den 28. oktober 2002 gjorde Udenrigsministeriet opmærksom på proceduren for meddelelse og opfølgning af de uregelmæssigheder, der er omhandlet i forordning (EF) nr. 1681/94. Det dokument, hvori denne procedure var beskrevet, blev sendt som interne notater af 28. oktober 2002 til forskellige forvaltninger i Finansministeriet, som efter en reform er blevet omdannet til tjenesten SPF Finances, selv om SPF Finances ikke har ansvar for interventioner, der finansieres med strukturfondsmidler. Formålet med udsendelsen af dokumentet var at give hver forvaltning mulighed for at vurdere dokumentets relevans i tilfælde, hvor en uregelmæssighed konstateres i forbindelse med skattekontrol, og eventuelt indgå samarbejde med de kompetente regionale myndigheder om mere dybtgående undersøgelser på området.
EL	I 2002 blev der indledt en omfattende og hurtig revision af proceduren for tilbagesøgning af for meget eller ulovligt udbetalte beløb i forbindelse med fællesskabsprogrammer. Denne revision er fastlagt i den fællesministerielle bekendtgørelse nr. 2007892/461 af 27. maj 1998 med titlen "Tilbagesøgning af for meget udbetalte midler fra nationale ressourcer eller fra EU-ressourcer i forbindelse med gennemførelse af fællesskabspolitikker". Ved denne nye bekendtgørelse, som i øjeblikket er under udarbejdelse, oprettes der i overensstemmelse med Kommissionens forordning nr. 438/2001 et nationalt sæt finansielle korrektioner. Der er ligeledes taget skridt til at tilpasse tilbagesøgningsproceduren til de nye institutioner og bestemmelser i den tredje EF-støtteramme (EFSR III), som de er beskrevet i det nationale retsgrundlag og EF-retsgrundlaget, som blev vedtaget for forvaltningen af udgifterne fra strukturfondene og Samhørighedsfonden i programmeringsperioden 2000-2006. Udarbejdelsen af denne nye ministerielle bekendtgørelse om tilbagesøgning forventes afsluttet inden for kort tid i løbet af 2003.
	Betalingsmyndigheden indledte en licitation om udarbejdelse af et forstudie med titlen "Risikoanalyse i udvælgelsen af de stikprøver af aktioner under EFSR III, der skal kontrolleres" med henblik på i overensstemmelse med artikel 10 i Kommissionens forordning (EF) nr. 438/2001 at udvikle en metode til udvælgelse af de stikprøver af aktioner, der skal kontrolleres, på basis af risikoanalyse. Vinderen af licitationen blev udpeget i 2002, og forstudiet forventes at foreligge ved udgangen af marts 2003.
	Betalingsmyndigheden og EDEL (det eksterne finanskontroludvalg) har udarbejdet fælles kontrolformularer til brug ved kontrol af de endelige støttemodtagers aktiviteter og de særlige forvaltningstjenesters forvaltningssystemer. Disse formularer vil blive anvendt af alle kontrolmedarbejdere, afhængigt af kontrolniveau.

1.3 Strukturforanstaltninger:

Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280

F	Ved dekret nr. 2002-633 af 26. april 2002 pålægges det tværministerielle udvalg til koordinering af kontroller vedrørende operationer, der samfinansieres af EU's strukturfonde (CICC Fonds structurels) at overvåge, at alle berørte forvaltninger overholder deres forpligtelser, for så vidt angår kontrol af operationer, der samfinansieres af EU's strukturfonde, og at de oprettede forvaltnings- og kontrolsystemer er effektive. I den forbindelse fastlægger udvalget den fælles ramme for kontrollerne og overvåger, at kontrollerne bliver gennemført, foretager systemrevision, modtager sammenfatninger af kontroller gennemført af andre tjenester, evaluerer resultaterne og udarbejder den årlige kontrolrapport, som er nævnt i artikel 13 i forordning (EF) nr. 438/2001 af 2. marts 2001. Udvalget bistår de berørte ministerier med rådgivning vedrørende forbedring af forvaltnings- og kontrolsystemerne, forslår egnede foranstaltninger og holdes underrettet om ministeriets opfølgning. Udvalget organiserer samarbejdet med de berørte ministerier og andre ministerier, der har interesse i forvaltning og kontrol af operationer, der samfinansieres af EU's strukturfonde. Udvalget er ansvarligt for netværket af kontrollører. Det tilstræber at koordinere nationale kontroller og EU-kontroller. Ved interventionernes afslutning udsteder udvalget de erklæringer, der er omhandlet i artikel 15 og 17 i forordning (EF) nr. 438/2001 af 2. marts 2001.
	Ved artikel 60 i den berigtigede finanslov for 2002 nr. 2002-1576 af 30. december 2002 bemyndiges "CICC Fonds structurels" til selv at foretage kontrol af de myndigheder, der forvalter og udbetaler strukturfondsmidler, herunder de regionale myndigheder, samt af de formidlende organer og de endelige modtagere af EU's strukturfondsmidler.
	Endvidere stimulerer premierministerens cirkulære af 15. juli 2002 programmeringen og gennemførelsen af operationer i kraft af bestemmelser om styrket partnerskab og ledelse. Cirkulæret knæsætter desuden forpligtelserne i henhold til fællesskabsforordningerne om forvaltning og kontrol, idet de forskellige parter roller og opgaver beskrives præcist.
	Cirkulærerne af 19. august og 27. november 2002 udstedt af de ministerier, der har ansvaret for at overvåge forvaltningen af strukturfondsmidlerne, og premierministerens cirkulære af 24. december 2002 tager sigte på at forenkle forvaltningen af EU's strukturfondsmidler.
I	Regionen Sicilien: jf. punkt 1.1.
NL	Lov om tilsyn med EU-tilskud: Den nederlandske lov om tilsyn med EU-tilskud (Wet toezicht Europese Subsidies, TES) trådte i kraft den 1. maj 2002. Loven omhandler foruden tilbagesøgningsretten og beføjelsen til at give anvisninger også retten til at modtage oplysninger. Loven finder navnlig anvendelse i forbindelse med strukturfondsmidler. I efteråret 2003 forelægges det nederlandske parlament en rapport om anvendelsen af EU-tilskud fra maj til december 2002. De decentrale forvaltningsorganer, der er omfattet af loven, skal underrette de politiske organer om de EU-tilskud, de har modtaget. Den ottende ændring af lov om regnskabsføring trådte i kraft samtidig med TES-loven. Ved denne ændring får den almindelige revisionsret i Nederlandene beføjelser til at føre tilsyn med anvendelsen af EU-tilskud frem til den endelige støttemodtager. TES-loven og den ottende ændring af lov om regnskabsføring er beskrevet i det nederlandske bidrag til årsberetningerne for 2000 og 2001 om EF-traktatens artikel 280.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Forenkling: Kommissionen har indledt en procedure, der skal gøre forvaltningen af strukturpolitikken i perioden 2000-2006 enklere, klarere, bedre koordineret og mere fleksibel. Politikken skal være mere effektiv og mere gennemsigtig, og finansforvaltningen skal forbedres. I den forbindelse har medlemsstaterne, herunder Nederlandene, anmodet om en forenkling af forvaltningen. Denne procedure vil først være gennemført efter 2002.
	Køreplan for overvågning og kontrol: I 2002 styrkedes de politiske organers overvågning og kontrol af anvendelsen af EU-tilskud. Ministerierne udarbejdede en køreplan for overvågning og kontrol.
	Forordning (EF) nr. 438/2001: Med forordning (EF) nr. 438/2001 har udgiftsanmeldelsen fået en ny form. I bilaget om "udgiftsattesten" findes den formular, hvori de tilbagesøgte beløb skal angives. Denne formular er taget i anvendelse i byprogrammerne under mål 2 og Urban II. Den bruges endnu ikke i forbindelse med mål 3 og Equal, men vil blive anvendt så snart som muligt. Derimod anvendes den i IIIB NWE-programmet og Nordsøprogrammet og i forbindelse med Interreg C, der henhører under Ministeriet for Boliganliggender, Fysisk Planlægning og Miljø.
	Urban: Byer, der er omfattet af Urban II, er i samme situation som byer, der er omfattet af mål 2.
P	Den juridiske ramme for EFSR III blev vedtaget i 2001, og her skal navnlig fremhæves: Lovdekret nr. 168/01 af 25. maj 2001, som tilpasser det nationale kontrolsystem (SNC) til kravene i forordning nr. 438/2001 af 2. marts 2001. Ministeriel bekendtgørelse nr. 684/01 af 5. juli 2001, som fastlægger regler for samordning af kontrollen på SNC's forskellige niveauer, navnlig for så vidt angår planlægning, gennemførelse og rapportering af kontrolaktiviteter, informationsspredning, revisionsmetoder og meddelelse af uregelmæssigheder til Kommissionen. I 2002 blev samordningen af de forskellige niveauers kontrolenheder gennemført i praksis med det formål at overholde kravene i den gældende fællesskabslovgivning. Foranstaltningerne til koordinering mellem de forskellige enheder er opført under punkt 4.3 i nærværende spørgeskema.
FIN	Generel udvikling: jf. punkt 1.1.
	Åland: Ved beslutning af 29. april 2002 vedtog provinsparlamentet en regional lov (Landskapslag) om gennemførelse af straffelovens kapitel 29 i provinsen Åland. Denne lov foreskriver, at lovovertrædelser, der indvirker på de offentlige finanser i provinsen Åland, straffes med de sanktioner, der er fastsat i kapitel 29 i den udgave af straffeloven, som er gældende i Finland. Formålet med loven er at beskytte Ålands og Fællesskabets finansielle interesser og at sikre overholdelse af de strafferetlige krav i konventionen om svigbekæmpelse. Lovovertrædelser, der skader det offentliges finansielle interesser, straffes i øvrigt på samme måde, uanset om de begås på regionalt eller nationalt niveau eller på fællesskabsniveau. De nye bestemmelser blev vedtaget ved regional lov ÅFS nr. 60 af 2002.
	Åland: Provinsparlamentet vedtog tillægsbestemmelser til den regionale lov om den regionale forvaltnings revisionstjeneste med henblik på at gøre det muligt at benytte eksterne revisorer ved kontrol af fællesskabstilskud. Det er nu muligt at benytte flere forskellige revisorer til blandt andet "5-procentskontrol". Tillægsbestemmelserne blev vedtaget ved regional lov ÅFS nr. 27 af 2002.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
S	Sverige vedtog ingen nye love eller bestemmelser i denne periode. Der er imidlertid gjort en række nye tiltag på det administrative plan i løbet af 2002. Arbejdsformidlingens interne revisionstjeneste har fået til opgave at udstede endelige attester for programmer under Socialfondens mål 3 og programmet Equal i programmeringsperioden 2000-2006. Den interne revisionstjeneste i Gävleborgs lensstyrelse har fået til opgave at udstede attester for programmer under mål 1 og mål 2, under fællesskabsinitiativerne Interreg IIIA, Interreg IIIB Nordlige randområder, Leader + og Urban II, samt for strukturstøtte til fiskeri, der ikke hører under mål 1. Denne procedure finder kun anvendelse, når forvaltningsmyndighederne hører hjemme i Sverige. I forbindelse med Interreg-programmer (for eksempel i Øresundsregionen), hvor disse myndigheder hører hjemme i andre lande, gælder beføjelserne ikke.
UK	Handels- og Industriministeriet (<i>Department of Trade and Industry (DTI)</i>): DTI anlægger en nultolerancepolitik over for svig. Der er ikke vedtaget ny lovgivning i den omhandlede periode, men DTI udsender jævnligt retningslinjer og yder bistand til andre ministerier i forbindelse med meddelelse og konstatering af uregelmæssigheder. DTI deltog i en række møder med OLAF/GD for Regionalpolitik, der blev afholdt i England i december 2002. Disse møder var nyttige, fordi de gav DTI lejlighed til at demonstrere Det Forenede Kongeriges procedurer for meddelelse og opfølgning af rapporter.
b) Tiltag i forbindelse med EFRU	
B	Udgivelse af et vademecum til brug for de ansvarlige forvaltninger i forbindelse med gennemførelse af projekter, der samfinansieres af EFRU, for så vidt angår programmer, der koordineres af Direktoratet for EU-programmer (DPEur): definition af støtteberettigede områder, projektförvaltning, oplysninger der skal sendes til DPEur, kontroller på første niveau – forordning nr. 1260/1999 og 438/2001 – støtteberettigede udgifter, arbejdsgrupper, nyttige definitioner, væsentlige lovtekster. Dette dokument og den cd-rom, der er omtalt i punkt 1.3a), skal styrke tjenestens kontrol og dermed øge kapaciteten til at opdage svig og forsøg på svig.
	I 2002 blev der oprettet en tjeneste for kontrol med EU-strukturfondsmidler under finans- og budgetforvaltningen. Denne tjeneste har ansvaret for at kontrollere rigtigheden af udgifterne og rapporterer blandt andet til betalingsmyndigheden for programmerne under mål 2 og Urban II. Generaldirektøren, som er ansvarlig for denne nyoprettede tjeneste, er samtidig ansvarlig for at meddele uregelmæssigheder til OLAF.
	Efterkommelse af de anbefalinger, der blev fremsat på baggrund af GD for Regionalpolitik revision (november 2001) af forvaltnings- og kontrolsystemerne, hvoraf den væsentligste vedrørte en fuldstændig adskillelse af kontrolfunktionerne.
	Ikrafttræden af de nye strukturer for programmeringsperioden 2000-2006.
D	Udarbejdelse og tilpasning af direktiver om gennemførelse af foranstaltninger, der modtager EFRU-støtte.
EL	Oprettelse af en særlig institutionel ramme for ydelse af teknisk bistand/støtte og forvaltning af tilhørende ressourcer (DP 4/2002, Officielle Tidende 3 A af 14. januar 2002).
	Udgivelse af en vejledning vedrørende teknisk bistand/støtte (marts 2002).
	Åbning af et permanent "hjælpekontor" til at besvare spørgsmål vedrørende det integrerede edb-system (IIT) og anvendelse af et særligt edb-program (Discoverer), der gør det lettere at behandle data i det integrerede system.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Udarbejdelse af et grundlag for gennemførelse af foranstaltninger vedrørende inddragelse af små og mellemstore virksomheder i de regionale programmer (AIM nr. 192249/EYS 4057 af 19. august 2002, Officielle Tidende 1079/B' af 19. august 2002, og AIM nr. 206883/EYS 5066 af 23. oktober 2002, Officielle Tidende 1470/B' af 21. november 2002).
I	Regionen Valle d'Aosta arbejder på at vedtage forvaltningsakten om godkendelse af gennemførelsesbestemmelserne for forordning (EF) nr. 438/2001 og (EF) nr. 1681/94 om programmerne i perioden 2000-2006. Hvad angår programmerne under fællesskabsinitiativet Urban II 2000-2006, er der fastsat en kontrol på første niveau lokalt og en kontrol på andet niveau, der foretages af Ministeriet for Infrastruktur og Transport samt Økonomi- og Finansministeriet, som er de ministerier, der forvalter Fællesskabets strukturfondsmidler. I programmet er der fastlagt bestemmelser om kontrolspor (i overensstemmelse med artikel 38 i forordning (EF) nr. 1260/1999), som er vedtaget af alle de tjenester og sektorer, der er involveret i programmet. Koordinering finder sted ved periodiske møder i det intersektorielle udvalg.
NL	Køreplan vedrørende uregelmæssigheder: Den køreplan vedrørende uregelmæssigheder, der er udarbejdet af Ministeriet for Økonomiske Spørgsmål og Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri, blev færdiggjort og trådte i kraft i 2002. Den giver en oversigt over proceduren for meddelelse af uregelmæssigheder og den relevante lovgivning. Køreplanen er blevet udsendt til alle kontraherende parter og alle kontaktpersoner, der beskæftiger sig med uregelmæssigheder. Ministeriet for Boliganliggender, Fysisk Planlægning og Miljø har lagt den køreplan, der er udarbejdet af Ministeriet for Økonomiske Spørgsmål og Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri, til grund for sin egen køreplan vedrørende Interreg-programmerne, som det forvalter. Dette dokument sendes ifølge aftale meget snart til OLAF.
	Kontrol af revisionsplaner: Med henblik på udarbejdelsen af deres årsberetning for 2002 skal byerne under mål 2 lade deres revisionsplaner kontrollere af revisionstjenesten i Ministeriet for Indre Anliggender og Forbindelserne mellem Nederlandene, De Nederlandske Antiller og Aruba.
FIN	Lov nr. 602/2002 om regionaludvikling og Ministerrådets dekret nr. 1225/2002 om finansiering af foranstaltninger til regionaludvikling omhandler Indenrigsministeriets finansiering på det administrative område. Der er blandt andet tale om bestemmelser vedrørende tildeling af midler, udbetaling, opfølgning, kontrol og konsekvenser i tilfælde af uregelmæssigheder samt kriterier for tilbagesøgning og tilskrivning af renter.
	Åland: jf. punkt a).
c) Tiltag i forbindelse med ESF	
B	Den 4. september 2002 godkendtes "Det franske fællesskabs regerings bekendtgørelse om gennemførelsesbestemmelser til samarbejdsaftalen om koordinering og forvaltning af tilskud fra Europa-Kommissionen på området menneskelige ressourcer og om oprettelse af et ESF-agentur, som blev indgået i Bruxelles den 2. september 1998 mellem den vallonske regering, det franske fællesskabs regering og kollegiet i det franske fællesskabs kommission i regionen Bruxelles-Capitale og godkendt af Rådet for det franske fællesskab den 5. maj 1999". Denne bekendtgørelse gennemfører oprettelsen af en "forvaltningstjeneste" og en "kontrolltjeneste", der er adskilt fra hinanden.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
	Den 16. oktober 2002 vedtog det flamske parlament forslaget til dekret om oprettelse af ESF-agenturet (ASBL). Dette agentur står for forvaltning og udbetaling af midlerne fra Den Europæiske Socialfond.
EL	Den særlige forvaltningstjeneste for det operationelle program "Beskæftigelse og erhvervsuddannelse" blev oprettet ved fællesministeriel bekendtgørelse nr. 118267/12-12-00, vedtaget af ministeren for indenrigsspørgsmål, offentligt ansatte og decentralisering, økonomi- og finansministeren og arbejds- og socialministeren, og under henvisning til bestemmelserne i lov nr. 2860/00 om "forvaltning, opfølgning og kontrol af EF-støtterammen og andre bestemmelser".
	Ved fællesministeriel bekendtgørelse nr. 80056/3-9-01, vedtaget af ministeren for indenrigsspørgsmål, offentligt ansatte og decentralisering, økonomi- og finansministeren og arbejds- og socialministeren, blev de direktorater nedlagt, der havde ansvaret for planlægning og gennemførelse af ESF-programmer, EF-initiativer og andre finansieringsformål, samt for kontrol og evaluering. Kontrolbeføjelserne i forbindelse med ESF-interventioner under de operationelle programmer og EF-initiativerne i perioden 1989-1994 og 1994-1999 blev overført til den særlige forvaltningstjeneste for det operationelle program "Beskæftigelse og erhvervsuddannelse".
E	Arbejds- og socialministeriet – kongeligt dekret nr. 683/2002 af 12. juli 2002 om de opgaver og forvaltningsprocedurer, der varetages af ESF-forvaltningsenheden (UAFSE): Dekretet definerer UAFSE's opgaver som udbetalende organ og forvaltningsorgan og fastlægger beføjelserne vedrørende kontrol af aktioner, der er samfinansieret af ESF. UAFSE's interne procedurehåndbog: Håndbogen beskriver de metoder, enheden skal følge, når den udøver sine kontrolbeføjelser som forvaltningsorgan og udbetalende organ.
IRL	De nationale administrative krav (<i>National Administrative Requirements</i>) blev øget ved offentliggørelsen af cirkulærene "FSE PA5" og "FSE PA6", som indebærer en udvidelse af strukturfondsområdet og de foregående cirkulærer, som blev gennemført af den nationale ESF-myndighed (<i>ESF National Authority</i>). FSE PA5 fastsætter nye krav vedrørende attestering, som ønsket af ESF-betalingsmyndigheden, mens FSE PA6 omhandler gennemførelsen af forskellige anbefalinger i den forebyggende revisionsberetning om ESF-betalingsmyndigheden, forvaltningsmyndigheden for EHRD-OP og forvaltningsmyndigheden for Equal-CI, som blev offentliggjort i februar 2002 af GD for Beskæftigelse.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
I	Regionen Valle d'Aosta arbejder på at vedtage forvaltningsakten om godkendelse af gennemførelsesbestemmelserne for forordning (EF) nr. 438/2001 og 1681/94 om programmerne i perioden 2000-2006. I 2002 godkendte Milanos kommune følgende retningslinjer: "Retningslinjer vedrørende anmeldelse af udgiftsattestering", godkendt ved generaldirektørens dekret nr. 10529 af 5. juni 2002, der ændrer og erstatter generaldirektørens dekret nr. 5728 af 27. marts 2002. Disse retningslinjer fastsætter, at der skal foretages periodisk kontrol af udgifterne i forbindelse med ESF-aktiviteter, og at den endelige udgiftsattestering skal gives af en revisor, der er medlem af revisorforeningen. I forbindelse med visse projekter er de tidligere kontroludvalg blevet bevaret, eller der er oprettet nye udvalg med repræsentanter for kommunen eller de berørte parter (ministerier, region, eksternt attesteringsorgan). Udvalget følger projektet fra begyndelse til afslutning ved møder, der normalt afholdes månedligt med deltagelse af syv eller otte medlemmer. Der oprettes et udvalg, når dette er fastsat i projektlicitationen. Endelig kontrollerer kommunale tjenestemænd i visse tilfælde, om de leverede ydelser svarer til det, der er fastsat i projektet.
A	Særligt Equal-direktiv i overensstemmelse med punkt 6 i de overordnede rammedirektiver om tildelingen af støtte fra BMWA's midler (i kraft siden februar 2002).
FIN	Arbejdsministeriets cirkulære (nr. 3870/0551/2002 TM) om lokal kontrol af, om produkter og tjenester leveres, baseret på Kommissionens forordning (EF) nr. 438/2001.
	Åland: jf. punkt a).
UK	Arbejds- og Pensionsministeriet (<i>Department for Work and Pensions (DWP)</i>): I 2002 gennemførte DWP forbedringer af de administrative procedurer under ordningerne for kontrol og inspektion af ESF-projekter. I den forbindelse arbejdede ministeriet tæt sammen med alle de britiske regioner om at ajourføre de gældende retningslinjer og leve op til kravene i de nye, forbedrede bestemmelser om ESF-forvaltningen. I løbet af den pågældende periode har vi indført følgende administrative procedurer: – Nye systemer og procedurer, der sætter os i stand til at opfylde kravet om at kontrollere 5 % af programmets værdi og udarbejde rapporter. – Forbedrede ordninger for meddelelse af uregelmæssigheder vedrørende ESF til Kommissionen. – Et nyt garantisystem, som kræver, at der for ESF-projekterne hvert år udstedes en attest af en uafhængig myndighed som garanti for udbetalingsproceduren.
d) Tiltag i forbindelse med EUGFL, Udviklingssektionen	
E	Ministeriet for offentligt ansatte – kongeligt dekret nr. 355/2002 af 12. april 2002. Dekretet ændrer og udvider basisstrukturerne i Ministeriet for Landbrug, Fiskeri og Fødevarer: - Generaldirektoratet for Udvikling af Landdistrikter får til opgave at forvalte midlerne fra EUGFL, Garantisektionen og at sørge for den overordnede og regionale koordinering af programmer, der samfinansieres af EU, inden for ministeriets ansvarsområde.

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
IRL	<i>Department of Agriculture and Food</i> har for nylig indført et risikostyringssystem, som skal anvendes til at vurdere de væsentligste risici (strategiske, operationelle, finansielle og omdømmerelaterede), ministeriet løber i forbindelse med virkeliggørelsen af sine mål, og at udforme de foranstaltninger, som på ministerielt niveau og på afdelingsniveau gør det muligt at imødegå disse risici. Systemet er indført for landbrugsbetalinger og dækker alle udgifter finansieret af EUGFL, Udviklingssektionen i første halvår af 2002, og det er senere blevet udvidet til at omfatte andre af ministeriets ansvarsområder.
	<i>Department of Agriculture and Food</i> har udsendt retningslinjer til de gennemførende afdelinger/organer om de finansielle bestemmelser vedrørende overvågning og kontrol af strukturfondene. I samarbejde med de to <i>Regional Assemblies</i> (som er forvaltningsmyndigheder for de to regionale operationelle programmer) er der afholdt seminarer for alle de aktører, der deltager i gennemførelsen af EUGFL, Udviklingssektionens foranstaltninger, med henblik på at give udtømmende oplysninger om de tilknyttede betingelser.
	Procedurerne for finansiel forvaltning og kontrol vedrørende EUGFL, Udviklingssektionen og foranstaltninger på skovområdet, som samfinansieres inden for rammerne af de regionale operationelle programmer, blev endeligt udformet og gennemført i 2002.
I	Regionen Toscana udarbejdede i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 438/2001 en rapport om gennemførelses- og kontrolbestemmelserne til enhedsprogrammeringsdokumentet for fællesskabsinitiativet Leader + og forelagt rapporten for Kommissionen. Regionen Valle d'Aosta arbejder på at vedtage forvaltningsakten om godkendelse af gennemførelsesbestemmelserne for forordning (EF) nr. 438/2001 og (EF) nr. 1681/94 om programmerne i perioden 2000-2006.
NL	Den køreplan vedrørende uregelmæssigheder, som er nævnt i svaret til punkt 1.3 b), omfatter også EUGFL, Udviklingssektionen.
A	Nyt: særligt direktiv vedrørende Leader + (Zl. 26.100/01-II/6/02) i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 445/2002.
FIN	Åland: jf. punkt a).
e) Tiltag i forbindelse med FIUF	
IRL	I begyndelsen af 2002 blev procedurerne for finansiel forvaltning og kontrol af FIUF-midler i perioden 2000-2006 præsenteret for de gennemførende agenturer og ministerier af afdelingen NDP/EU (<i>National Development Plan</i>) under Ministeriet for Marine Ressourcer og Naturressourcer og ministeriets interne revisionstjeneste. Ministeriets cirkulære IFOP/1-2001 blev udsendt til alle programmets aktører.
NL	Den køreplan vedrørende uregelmæssigheder, som er nævnt i svaret til punkt 1.3 b), omfatter også FIUF.
P	De portugisiske myndigheder har fremsendt en liste over ti nye lovdekreter og nye ministerielle bekendtgørelser, som blev vedtaget i 2002.
FIN	Landbrugs- og skovministeriets cirkulære (nr. 3363/701/2000 af 14. oktober 2002) om tilbagesøgning af FIUF-midler, som navnlig omfatter en analyse af overtrædelser og uregelmæssigheder, der fører til tilbagesøgning, en rapport om uregelmæssigheder og direktiver vedrørende tilbagesøgning.
	Åland: jf. punkt a).

1.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye lovgivningsmæssige og/eller administrative tiltag, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280	
UK⁹	
f) Tiltag i forbindelse med Samhørighedsfonden	
F	
IRL	<i>Department of Finances</i> (Finansministeriet) udsendte i december 2002 en vejledning (D/finanscirkulære 41/2002) om gennemførelse af bestemmelserne i Kommissionens forordning (EF) nr. 1386/2002 (forvaltnings- og kontrolsystemer og finansielle korrektioner vedrørende projekter, der modtager støtte fra Samhørighedsfonden og er godkendt efter den 1. januar 2002). Dette cirkulære fastlægger den procedure, hvorved Irland skal gennemføre bestemmelserne i forordning (EF) nr. 1386/2002, for så vidt angår udgifter fra Samhørighedsfonden. Cirkulæret definerer de obligatoriske procedurer, som de formidlende og de gennemførende organer skal følge i forbindelse med (i) behandling og attestering af betalingsanmodninger til Samhørighedsfonden og (ii) oprettelse af de nødvendige systemer til finanskontrol.
P	Offentliggørelse af lovdekret nr. 17/02 af 29. januar 2002 om kontrollen af Samhørighedsfonden som integrerende del af det nationale kontrolsystem for EFSR III, under henvisning til forordning nr. 1164/94 af 16. maj 1994 og ændringer indført ved forordning nr. 1264/1999 og 1265/1999 af 21. juni 1999.

2. TEKSTER, DER BIDRAGER TIL AT GENNEMFØRE KONVENTIONEN OM BESKYTTELSE AF DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS FINANSIELLE INTERESSER

2.1	Situationen vedrørende ratifikation af den anden protokol¹⁰ til konventionen af 26. juli 1995 om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser – dato for indberetning til Rådet
B	12.3.2002
DK	2.10.2000
D¹¹	
EL¹²	26.7.2000
E	20.1.2000
F	4.8.2000
IRL	3.6.2002
I¹³	
L	
NL	28.3.2002
A	
P¹⁴	15.1.2001
FIN₁₅	
S¹⁶	12.3.2002
UK	11.10.1999

2.2	Nye skridt taget i 2002 med henblik på at gennemføre 1995-konventionen og protokollerne hertil¹⁷. Aspekter og bestemmelser, der endnu ikke er omfattet af nationale foranstaltninger, og eventuelle vanskeligheder ved gennemførelsen
B¹⁸	
DK¹⁹	

2.2	Nye skridt taget i 2002 med henblik på at gennemføre 1995-konventionen og protokollerne hertil¹⁷. Aspekter og bestemmelser, der endnu ikke er omfattet af nationale foranstaltninger, og eventuelle vanskeligheder ved gennemførelsen
D	Lov af 22. august 2002 om gennemførelse af den anden protokol til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser af 19. juni 1997, af den fælles aktion af 22. december 1998 om bestikkelse i den private sektor og af rammeafgårelsen af 29. maj 2000 om styrkelse af beskyttelsen mod falskmøntneri, ved hjælp af strafferetlige og andre sanktioner, i forbindelse med indførelsen af euroen (BGBl. 2002 I, s. 3387) trådte i kraft den 30. august 2002. For så vidt angår den anden protokol, er anvendelsesområdet for straffelovens § 261 (hvidvaskning af penge, tilsløring af ulovlige formuegoder) blevet udvidet med hensyn til udbytte hidrørende fra passiv og aktiv bestikkelse, bestikkelse af fællesskabstjenestemænd og tjenestemænd i andre medlemsstater. Desuden er anvendelsesområdet for § 30 i lov om administrative sanktioner (bøder til juridiske personer og personsammenslutninger) blevet udvidet, så det nu generelt omfatter personer, der optræder på vegne af en virksomheds- eller selskabsledelse, herunder personer, der kontrollerer forvaltningen af virksomheden eller har andre kontrolbeføjelser på direktionsplan. Ligeledes er anvendelsesområdet for artikel 30 i lov om administrative sanktioner blevet udvidet til at omfatte alle personsammenslutninger med juridisk personlighed. Desuden er det maksimale bødebælb i tilfælde af forsætlig overtrædelse forhøjet fra 500 000 til 1 million euro. Lov af 21. oktober 2002 om ratifikation af den anden protokol blev offentliggjort den 28. oktober 2002 (BGBl. 2002 II, s. 2722). Denne ”lov om den anden protokol til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser af 19. juni 1997” udvider De Europæiske Fællesskabers Domstols beføjelser til at omfatte den anden protokols anvendelsesområder og udvider de tyske domstoles ret til at forelægge præjudicielle spørgsmål og deres pligt til at forelægge præjudicielle spørgsmål, når deres afgørelse ikke kan appelleres.
F	Dekret nr. 2002-1499 af 18. december 2002 om offentliggørelse af konventionen af 26. juli 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union.
IRL 20	
I	Den italienske stat traf i 2002 ingen nye foranstaltninger til gennemførelse af 1995-konventionen og protokollerne hertil i den italienske lovgivning. Konventionen, den første protokol og protokollen om præjudiciel fortolkning af konventionen blev ratificeret ved lov nr. 300 af 29. september 2000, som ligeledes ændrer de tidligere gældende lovbestemmelser. I henhold til disse akter er alle bestemmelserne dækket af nationale foranstaltninger, undtagen bestemmelserne i protokollen om præjudiciel fortolkning af konventionen: I henhold til disse bestemmelser blev regeringen ved lov 300/00 bemyndiget til at vedtage gennemførelsesbestemmelser, men denne ret er endnu ikke blevet udnyttet. Den anden protokol er endnu ikke blevet ratificeret, men som anført i punkt 2.1 er protokollens indhold allerede stort set gennemført i den gældende lovgivning. Det eneste aspekt, som der endnu ikke er lovgivet om, er juridiske personers ansvar i forbindelse med hvidvaskning af penge.

2.2	Nye skridt taget i 2002 med henblik på at gennemføre 1995-konventionen og protokollerne hertil¹⁷. Aspekter og bestemmelser, der endnu ikke er omfattet af nationale foranstaltninger, og eventuelle vanskeligheder ved gennemførelsen
NL	1995-konventionen og protokollerne hertil er blevet omsat i national ret i den udstrækning, det var nødvendigt. Siden 2001 er følgende dele af straffeloven blev suppleret med nye lovovertrædelser, for at loven kan være i fuld overensstemmelse med de krav, der stilles i 1995-konventionen og protokollerne hertil. • Med indførelsen af § 323a i straffeloven er svig i forbindelse med EU-støtte blevet gjort entydigt strafbar. – Straffelovens §§ 177 og 177a samt §§ 362, 362 og 364a (om bestikkelse) er blevet tilpasset, så deres anvendelsesområde også omfatter tjenestemænd i andre medlemsstater eller i De Europæiske Fællesskaber. Desuden er bestemmelserne om domstolskompetence blevet udvidet, for så vidt angår 1995-konventionen og den første protokol hertil. – Med hensyn til den anden protokol skal det bemærkes, at Nederlandene siden 1976 har haft en generel lovgivning om juridiske personers strafferetlige ansvar. I Nederlandene har hvidvaskning af udbytte hidrørende fra kriminell aktivitet desuden været entydigt strafbar siden 2001 (der skelnes klart i forhold til hæleri). – Endelig har protokollen om EF-Domstolens beføjelser ført til, at Nederlandene har vedtaget bestemmelser, som indebærer, at dommerne skal rette henvendelse til EF-Domstolen, når en afgørelse ikke kan appelleres, og de finder det nødvendigt at forelægge Domstolen et præjudicielt spørgsmål om fortolkningen af bestemte artikler i traktaterne.
A²¹	Den eneste foranstaltning, som endnu ikke er gennemført, er indførelsen af princippet om juridiske personers ansvar, som er fastsat i den anden protokol. Hvad angår gennemførelsen af denne bestemmelse, er det fastsat i protokollens artikel 18, stk. 2, at Østrig har en frist på fem år at regne fra vedtagelsen af retsakten. Med henblik på indførelsen af princippet om juridiske personers strafansvar skal et forslag udarbejdet på grundlag af internationale direktiver (EU, Europarådet, OECD, FN) sendes til høring i første halvår af 2003, så den anden protokol kan ratificeres inden udgangen af 2003.

2.2	Nye skridt taget i 2002 med henblik på at gennemføre 1995-konventionen og protokollerne hertil¹⁷. Aspekter og bestemmelser, der endnu ikke er omfattet af nationale foranstaltninger, og eventuelle vanskeligheder ved gennemførelsen
P	Selv om konventionen og protokollerne hertil finder umiddelbart anvendelse, er der vedtaget følgende lovgivningsmæssige bestemmelser: Lov nr. 5/02 af 11. januar 2002 om indførelse af en række foranstaltninger til bekæmpelse af organiseret og økonomisk-finansiell kriminalitet i form af en særlig ordning vedrørende indsamling af beviser, ophævelse af tavshedspligten og tab af midler til skade for staten, som finder anvendelse i forbindelse med bestemte typer lovovertrædelser såsom bestikkelse, hvidvaskning af penge, forbrydersammenslutninger og organiseret smugleri. Nærmere bestemt: 1) Det skal være muligt at ophæve tavshedspligten for medlemmer af kreditinstitutter og finansieringsinstitutters sociale organer og for skatteembedsmænd, når den retlige myndighed, der leder undersøgelsen, skønner, at de ønskede oplysninger vil bidrage til at afdække sandheden. 2) Idømmes der straf for en sådan lovovertrædelse, skal der tages højde for den økonomiske forskel mellem værdien af den dømtes formue og den formue, vedkommende kunne forventes at have opbygget med sin lovlige indkomst. Lov nr. 10/02 af 11. februar 2002 om forbedring af lovbestemmelserne om forebyggelse og straf af hvidvaskning af midler hidrørende fra kriminel aktivitet. Følgende skal bemærkes: 1) Det pålægges regnskabsmedarbejdere, eksterne revisorer og pengetransportører, som deltager i regnskabsarbejde, revision af virksomheder, selskaber og klienter og i transport og opbevaring af midler, at underrette den kompetente retlige myndighed, hvis de på grund af værdiernes størrelse, transaktionernes hyppighed, aktørernes finansielle situation eller de anvendte betalingsmetoder fatter mistanke om, at der foregår hvidvaskning af penge, andre formuegoder eller produkter. 2) Det pålægges notarer, tinglysningsdommere og enhver anden myndighed, der bistår ved køb og salg af ejendomme og kommercielle enheder, ved transaktioner vedrørende midler, værdipapirer eller andre aktiver, ved åbning eller forvaltning af bankkonti, aktier eller værdipapirer, eller ved oprettelse, drift eller ledelse af virksomheder, at underrette de kompetente retlige myndigheder om de forhold, som under hensyntagen til de grunde, som er anført i punkt 1 ovenfor, giver anledning til mistanke om, at der foregår hvidvaskning af penge, andre formuegoder eller produkter. 3) Legitimation gøres obligatorisk i forbindelse med fjerntransaktioner vedrørende beløb på over 12 469,95 euro, og oplysningerne skal gemmes i 10 år.
FIN	I 2002 gjorde Finland fremskridt med hensyn til at gennemføre den anden protokol til 1995-konventionen. Protokollen trådte i kraft i Finland ved lov nr. 1191/2002 om ikrafttræden af lovbestemmelserne i den anden protokol til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser. Loven gengiver protokollens bestemmelser uden ændringer. Protokollen nødvendiggør en række lovgivningsmæssige ændringer, som blev behandlet i et forslag fra regeringen om ændring af bestemmelserne om finansielle lovovertrædelser (HE 53/2002, vp). De forslag, der vedrørte protokollens krav, blev godkendt af parlamentet i november 2002. Lov nr. 61/2003 om ændring af straffeloven, som var vedlagt det nævnte forslag, blev vedtaget den 31. januar 2003. Loven trådte i kraft den 1. marts 2003. I overensstemmelse med protokollen udvides juridiske personers ansvar til at omfatte skattesvig til skade for Fællesskabets finansielle interesser. Desuden er forsøg på hvidvaskning af penge og indgåelse af aftaler med henblik på grov hvidvaskning af penge gjort strafbart. Finland tog den 17. februar 2003 skridt til at fremsende godkendelsesinstrumentet for protokollen til Generalsekretariatet for Rådet for Den Europæiske Union.
S²²	

2.2	Nye skridt taget i 2002 med henblik på at gennemføre 1995-konventionen og protokollerne hertil ¹⁷ . Aspekter og bestemmelser, der endnu ikke er omfattet af nationale foranstaltninger, og eventuelle vanskeligheder ved gennemførelsen
UK ²³	

3. ORGANISERINGEN AF DE TJENESTER, DER ER ANSVARLIGE FOR BESKYTTELSEN AF FÆLLESSKABERNES FINANSIELLE INTERESSER

Nedenstående tabeller viser for hvert område (egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturforanstaltninger), hvor mange medarbejdere der i den pågældende periode var beskæftiget med de forskellige kontroltyper i medlemsstaterne, udtrykt i fuldtidsækvivalenter²⁴.

3.1 Traditionelle egne indtægter

Nedenstående tabel viser, hvor mange medarbejdere der i hver medlemsstat var beskæftiget med de forskellige kontroltyper (forudgående, efterfølgende og svigbekæmpelse) på området traditionelle egne indtægter.

Da spørgeskemaets definitioner kan være udlagt forskelligt af medlemsstaterne, bør nedenstående resultater fortolkes med forsigtighed.

Tabel 3.1. Traditionelle egne indtægter: Antal medarbejdere beskæftiget med de tre kontroltyper i medlemsstaterne²⁵

	(1) Forudgå ende	(2) = (1)/(7) %	(3) Efterfø lgende	(4) = (3)/(7) %	(5) Svigbe kæmpe lse ²⁶	(6) = (5)/(7) %	(7) = (1)+(3)+(5) I alt (tre kontroltype r)	(8) Budget (mio. EUR) ²⁷	(9) = (8)/(7) Budget pr. kontrollør (mio. EUR)
B	801	74,7 %	155	14,4 %	116	10,8 %	1 072	1 247,1	1,16
DK	45	38,8 %	49	42,2 %	22 ²⁸	19 %	116	290,9	2,51
D	12 650 ²⁹	98,7 %	170 ³⁰	1,3 %	- ³¹		12 820	3 148,7	0,25
EL	2 200 ³²	54,9 %	338 ³³	8,4 %	1 470 ³⁴	36,7 %	4 008	182	0,05
E	512	30,6 %	434	26, %	726	43,4 %	1 672	904,6	0,54
F	8 246 ³⁵	92,4 %	580	6,5 %	97 ³⁶	1,1 %	8 923	1 509,4	0,17
IRL	222	58,9 %	99	26,3 %	56	14,9 %	377	160,1	0,42
I	8 221	78,3 %	808	7,7 %	1 471	14 %	10 500 ³⁷	1 398,9	0,13
L								20	
NL							5 505 ³⁸	1 745,7	0,32
A	672 ³⁹	40 %	644 ⁴⁰	38,3 %	364 ⁴¹	21,7 %	1 680	228,7	0,14
P	610	83,4 %	100	13,7 %	21 ⁴²	2,9 %	731	165,6	0,23
FIN	649 ⁴³	88,3 %	41	5,6 %	45 ⁴⁴	6,1 %	735	118,3	0,16
S	470	86,1 %	50	9,2 %	26 ⁴⁵	4,8 %	546	360,2	0,66
UK	850	47,7 %	919	51,6 %	13	0,7 %	1 782	3 109	1,74
I alt⁴⁶	36 148	80,4 %	4 387	9,8 %	4 427	8,8 %	50 467	14 589,2	0,29

3.2 Landbrugsudgifter

Nedenstående tabel viser, hvor mange medarbejdere der i hver medlemsstat var beskæftiget med de forskellige kontroltyper (forudgående, efterfølgende og svigbekæmpelse) på området landbrugsudgifter.

Da spørgeskemaets definitioner kan være udlagt forskelligt af medlemsstaterne, bør nedenstående resultater fortolkes med forsigtighed.

Tabel 3.2. Landbrugsudgifter: Antal medarbejdere beskæftiget med de tre kontroltyper i medlemsstaterne⁴⁷

	(1) Forudgående	(2) = (1)/(7) %	(3) Efterfølgende	(4) = (3)/(7) %	(5) Svigbekæmpelse ⁴⁸	(6) = (5)/(7) %	(7) = (1)+(3)+(5) I alt (tre kontroltyper)	(8) Budget (mio. EUR) ⁴⁹	(9) = (8)/(7) Budget pr. kontrollør (mio. EUR)
B	773 ⁵⁰	75,8 %	184 ⁵¹	18,0	64 ⁵²	6,2 %	1 021	937,9	0,92
DK	277	89,6 %	30	9,7 %	2 ⁵³	0,6 %	309	1 112	3,60
D	3 665 ⁵⁴	98,9 %	40 ⁵⁵	1,1 %	- ⁵⁶		3 705	5 861,7	1,58
EL¹¹⁹	587 ⁵⁷	90 %	50 ⁵⁸	7,7 %	15 ⁵⁹	2,3 %	652 ⁶⁰	2 613,5	4,01
E	526	76,9 %	158	23,1 %			684 ⁶¹	6 184,5	9,04
F	2 241 ⁶²	97,4 %	29 ⁶³	1,3 %	31 ⁶⁴	1,3 %	2 301	9 230,1	4,01
IRL	902 ⁶⁵	90,4 %	85 ⁶⁶	8,5 %	11 ⁶⁷	1,1 %	998	1 584,5	1,59
I	643	52,1 %	235	19 %	357	28,9 %	1 235 ⁶⁸	5 343,8	4,33
L									
NL	401	89,8 %	34	7,5 %	12	2,7 %	447 ⁶⁹	1 111,8	2,49
A	1 023 ⁷⁰	86,2 %	20 ⁷¹	1,7 %	144 ⁷²	12,1 %	1 187	1 052,6	0,89
P	533	95,2 %	27	4,8 %	0	0 %	560	875,0	1,56
FIN	182,9	78,3 %	6	2,5 %	45 ⁷³	19,3 %	234 ⁷⁴	815,0	3,49
S	149 ⁷⁵	92,5 %	6 ⁷⁶	3,7 %	6 ⁷⁷	3,7 %	161	780,1	4,86
UK	2 396	87,2 %	314	11,4 %	38	1,4 %	2 748 ⁷⁸	3 998,8	1,46
I alt	14 299	88 %	1 218	7,5 %	724	4,5 %	16 240	41 502,1	2,56

¹¹⁹

Tallene for Spanien er ufuldstændige af følgende grunde:

- mange tjenestegrene har ikke fremsendt oplysninger om dette punkt
- da kontrollen blev foretaget af revisionsfirmaerne, blev den arbejdskraft, der var impliceret i kontrollen, ikke medregnet
- der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange der deltog i undersøgelserne til bekæmpelse af svig.

3.3 Strukturforanstaltninger

Nedenstående tabel viser, hvor mange medarbejdere der i hver medlemsstat var beskæftiget med de forskellige kontroltyper (forudgående, efterfølgende og svigbekæmpelse) på området strukturforanstaltninger.

Da spørgeskemaets definitioner kan være udlagt forskelligt af medlemsstaterne, bør nedenstående resultater fortolkes med forsigtighed.

Strukturforanstaltninger: Antal medarbejdere beskæftiget med de tre kontroltyper i medlemsstaterne⁷⁹

	(1) Forudgående	(2) = (1)/(7) i %	(3) Efterfølgende	(4) = (3)/(7) i %	(5) Svigbekæmpelse ⁸⁰	(6) = (5)/(7) i %	(7) = (1)+(3)+(5) I alt (tre kontroltyper)	(8) Budget (mio. EUR) ⁸¹	(9) = (8)/(7) Budget pr. kontrollør (mio. EUR)
B	143 ⁸²	86,3 %	23 ⁸³	13,7 %	- ⁸⁴		166	155,9	0,94
DK	54 ⁸⁵	48,9 %	44 ⁸⁶	39,8 %	13 ⁸⁷	11,3 %	111	40,9	0,37
D	1 879 ⁸⁸	79,8 %	475 ⁸⁹	20,2 %			2 354 ⁹⁰	3 635,6	1,54
EL	63 ⁹¹	34,6 %	119 ⁹²	65,4 %			182 ⁹³	2 940,1	16,15
E¹²⁰	236	49,6 %	240	50,4 %			476 ⁹⁴	7 141,7	15,00
F								1 475,9	
IRL	480 ⁹⁵	56,4 %	360 ⁹⁶	42,3 %	11 ⁹⁷	1,3 %	851 ⁹⁸	624,9	0,73
I	575	64,8 %	140	15,8 %	173	19,5 %	888 ⁹⁹	2 707,2	3,05
L								4,6	
NL¹⁰⁰	46 ¹⁰¹	51,5 %	42 ¹⁰²	46,9 %	2 ¹⁰³	1,7 %	89	225,8	2,53
A	366 ¹⁰⁴	95,9 %	16 ¹⁰⁵	4,1 %	- ¹⁰⁶		382 ¹⁰⁷	206,4	0,54
P	11 ¹⁰⁸	6,1 %	170	93,9 %	0		181	1 969,8	10,88
FIN	249 ¹⁰⁹	83,5 %	37 ¹¹⁰	12,2 %	13 ¹¹¹	4,3 %	299	83,6	0,28
S	251	89 %	25	8,9 %	6 ¹¹²	2,1 %	282	135,6	0,48
UK	248	48,6 %	200	39,3 %	62	12,2 %	510	1 091,4	2,14
I alt	4 600	68 %	1 890	27,9 %	279	4,1 %	6 769	20 958,9	3,10

¹²⁰

Tallene for Spanien er ufuldstændige af følgende grunde:

- mange tjenestegrene har ikke fremsendt oplysninger om dette punkt
- da kontrollen blev foretaget af revisionsfirmaerne, blev den arbejdskraft, der var impliceret i kontrollen, ikke medregnet
- der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange der deltog i undersøgelserne til bekæmpelse af svig.

4. KOORDINERING MELLEM TJENESTERNE I MEDLEMSSTATERNE

4.1 Egne indtægter: Nye bestemmelser vedtaget i 2002 med henblik på at sikre koordinering mellem de forskellige tjenester i medlemsstaten¹¹³	
B	Ved den samarbejdsprotokol om bekæmpelse af alvorlig svig vedrørende mineralske olier, som blev indgået den 20. juli 2000 mellem Finansministeriet og Justitsministeriet, blev der oprettet et støttekontor under det nationale direktorat for told- og afgiftsefterforskning i Bruxelles. Et tillæg til den oprindelige protokol blev underskrevet af finansministeren, justitsministeren og indenrigsministeren, samt af regeringskommissæren med ansvar for at forenkle de skattemæssige procedurer og bekæmpelsen af alvorlig skattesvig. Dette tillæg tilføjer officielt kriminalpolitidirektoratet til protokollens koordineringsstruktur, og tillægget blev godkendt af de berørte administrative instanser i begyndelsen af 2002. Et medlem af det føderale politi er tilknyttet støttekontoret.
	Rådets afgørelse af 6. december 2001 om udvidelse af Europol's mandat til at omfatte de former for grov international kriminalitet, som er anført i bilaget til Europol-konventionen (EFT C 362 af 18.12.2001) trådte i kraft den 1. januar 2002. Denne afgørelse har ikke i sig selv givet anledning til nye administrative bestemmelser, men den har ikke kunnet undgå at få indflydelse på den rolle, der spilles af toldvæsenets forbindelsesofficerer i Europol og i den nationale Europol-enhed. Siden vedtagelsen af denne afgørelse har Europol's mandat omfattet områder såsom forfalskning af administrative dokumenter og handel hermed samt svindel og svig.
EL	Oprettelse af et udvalg med henblik på oprettelse af et fælles edb-system i generaldirektoratet for told, som kan benyttes af samtlige kontrol- og undersøgelsestjenester. Oprettelsen af et sådant system bør kunne løse de nuværende koordineringsproblemer.
F	Alle administrative kontroller og undersøgelser på området foretages af det franske toldvæsen, så der ikke er brug for koordinering med andre myndigheder, men kun intern koordinering.
	Ved bekendtgørelse af 30. april 2002 blev afdelingerne i generaldirektoratet for told og indirekte afgifter omorganiseret. Der er oprettet en afdeling med ansvar for kontrolpolitik, som skal sikre bedre koordinering af toldkontrollerne, så toldvæsenets kontrolindsats bliver mere effektiv.
	Det franske toldvæsen udsendte den 27. november 2002 en tjenesteinstruks med for at optimere behandling, besvarelse og opfølgning af de anmodninger om gensidig bistand – de såkaldte "AM-meddelelser" – som OLAF udsender til medlemsstaterne på grundlag af forordning (EF) nr. 515/97 af 13. marts 1997 om gensidig bistand vedrørende told og landbrug. Instruksen fastlægger en generel ramme for hver toldaktørs indsats, så der på nationalt, regionalt og lokalt plan findes rammer for myndighedernes operationelle samarbejde med OLAF. DGGDI er udpeget som den nationale myndighed, der er ansvarlig for kontakten til de andre medlemsstater og OLAF i forbindelse med forordning (EF) nr. 515/97.

	I et cirkulære af 18. december 2002 om strafferetlig praksis, for så vidt angår svig med fællesskabsmidler, opfordrer Justitsministeriet dommerne til at tage kontakt til den nye tjeneste, "douane judiciaire", i forbindelse med sager, der vedrører fællesskabsbudgettets indtægter eller udgifter. Desuden er det fastsat i § 343a i den nationale toldlov, at den retlige myndighed skal meddele toldvæsenet alle oplysninger om lovovertrædelser inden for dets kompetenceområde, navnlig vedrørende beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser (egne indtægter og EUGFL, Garantisektionens udgifter), uanset hvilken type verserende sag, der er tale om.
IRL	Der er ikke vedtaget yderligere bestemmelser. Samarbejdet med <i>Criminal Assets Bureau</i> (ulovlige formuegoder) og <i>Garda</i> (politiets) <i>Bureau of Fraud Investigations</i> (GBFI) fortsætter på fælles interesseområder.
I	Regionalt niveau: - Regionen Toscana underskrev den 23. april 2002 en konvention med Økonomi- og Finansministeriet. I korte træk er følgende fastsat i rammekonventionen: Økonomi- og Finansministeriet forpligter sig til: a. at yde faglig bistand under de forskellige faser i udgiftsovervågningen med henblik på at gennemføre diverse interventioner med udgangspunkt i regionens behov b. at deltage i kontrol på stedet på andet niveau med henblik på at udføre opgaver i forbindelse med afslutning af operationer under den regionale strukturfondsprogrammering i perioderne 1994-1999 og 2000-2006 i henhold til bestemmelserne i forordning (EF) nr. 438/2001 c. at deltage i ad hoc-møder arrangeret af regionen Toscana. Regionen forpligter sig til: a. at udvælge den stikprøve, som er omtalt i artikel 10 i forordning (EF) nr. 438/2001 b. at fremlægge alle de oplysninger og elementer, som kan tjene til at sikre kontroloperationernes effektivitet c. at tage kontakt til Dipartimento Provinciale (Økonomi- og Finansministeriet) med henblik på udførelsen af kontrolarbejdet og i fællesskab med denne myndighed udarbejde et årligt arbejdsprogram d. opbevare alle de akter og dokumenter, der udfærdiges på baggrund af Dipartimenti Provincialis kontrol. - Regionen Ligurien oprettede Ufficio Coordinamento Funzioni Ispettive (kontor for inspektionskoordinering) under Landbrugsministeriet, navnlig med ansvar for at foretage finansieringskontrol på ministeriets ansvarsområde.
A	Den 1. juli 2002 blev skatteanliggender og toldanliggender samlet i den samme afdeling i Finansministeriet.
P	Lovgivningsmæssige foranstaltninger: - Lovdekret nr. 305/02 af 13. december 2002 om ændring af lov om politimæssig efterforskning, hvorved komplicerede efterforskninger udelukkende overlades til kriminalpolitiet, navnlig når der er tale om skattesvig for over 500 000 euro, og overtrædelser af kompliceret, organiseret eller grænseoverskridende art. - Lov nr. 16-A/02 af 31. maj 2002 og lovdekret nr. 262/02 af 25. november 2002 om nedlæggelse af AGT og genplaceringen af denne myndigheds tjenester i de generaldirektorater, der før havde ansvar for dem. Således er de "interne revisionstjenester" blevet genoprettet i henholdsvis DGAIEC og DGCI.

	Administrative foranstaltninger: – Samarbejdsprotokol indgået den 27. februar 2002 mellem DGAIEC, generaldirektoratet for skatter, generalinspektoratet for økonomisk aktivitet og den republikanske nationalgarde på området svigbekæmpelse, skatteunddragelse og økonomisk kriminalitet med henblik på at fastsætte fælles mål nationalt og på fællesskabsplan, definere de overordnede interventionsmetoder, gennemføre regelmæssig evaluering af de truffede foranstaltninger samt undersøge og programmere andre former for samarbejde, navnlig i forbindelse med uddannelse. – Protokol om administrativt samarbejde indgået den 15. marts 2002 mellem DGAIEC og generaldirektoratet for energi angående olie-sektoren med henblik på at sikre gensidig adgang til administrative oplysninger og dokumenter vedrørende denne sektor. – Samarbejdsprotokol indgået den 13. september 2002 mellem DGAIEC og organisationen REACT (European Anti-Counterfeiting Network), som repræsenterer forskellige virksomheder med intellektuelle ophavsrettigheder og registrerede varemærker, med henblik på indhentning af elektroniske oplysninger om varer, der mistænkes for at være varemærkeforfalskede eller piratkopierede. – DGAIEC's cirkulære nr. 7/02 og 28/02 af henholdsvis 29. april og 18. november 2002 om indførelse af interne procedurer vedrørende DGAIEC's funktion i forbindelse med politimæssige efterforskninger, hvori det navnlig fastsættes, at anklagemyndigheden straks skal underrettes om nye udviklinger i sager om overtrædelser på skatte- og toldområdet (i overensstemmelse med anklagemyndighedens cirkulære nr. 7/02). – Oprettelse af et organ for finansiel information (UIF) med henblik på udveksling af oplysninger mellem kriminalpolitiet og skattemyndighederne (DGAIEC og generaldirektoratet for skatter) på området svigbekæmpelse og især hvidvaskning af penge.
S	I det følgende beskrives de horisontale foranstaltninger, der skal fremme samarbejdet på områderne egne indtægter, landbrugsudgifter og strukturstøtte. Som det er blevet nævnt de foregående år, er der i Sverige oprettet et råd for EU-svig under myndigheden med ansvar for bekæmpelse af finansiel kriminalitet (Ekobrottsmyndigheten). Dets opgave er navnlig at forbedre samarbejdet mellem de tjenester, der direkte eller indirekte er ansvarlige for at beskytte fællesskabsmidlerne. I dette råd drøftes særlige spørgsmål med henblik på at mindske, eller om muligt fjerne, enhver hindring for en effektiv beskyttelse af disse ressourcer. I løbet af året er der blevet afholdt et kursus om indberetning af uregelmæssigheder til OLAF. Det personale, der har ansvar for at undersøge sager om formodet svig, har også fulgt specifikke kurser. Desuden er der blevet udarbejdet en årsberetning om Sveriges metoder til beskyttelse af fællesskabsmidler. Endelig har myndigheden med ansvar for bekæmpelse af økonomisk og finansiel kriminalitet arbejdet på at oprette et uformelt samarbejde med de andre medlemsstater med henblik på at udveksle erfaringer vedrørende beskyttelse af fællesskabsmidler.

UK	I lighed med de andre medlemsstaters toldadministrationer arbejder det britiske toldvæsen fortsat inden for rammerne af programmet Told 2000, som bygger på princippet om et tæt samarbejde mellem de 15 medlemsstater. Dette program er et forum for koordinering og informationsudveksling, som gør det muligt at udbrede bedste praksis på toldområdet i medlemsstaterne. Kandidatlandene begyndte også at deltage i 2002. Handlingsplanen Told 2002 er inddelt i seks arbejdsområder med hver deres forvaltningsgruppe bestående af repræsentanter for alle medlemsstaterne. Af disse arbejdsområder kan nævnes udformning af en harmoniseret risikostyringsmodel og en harmoniseret risikooplysningsformular, som er på prøve, samt afholdelse af seminarer om kontrol af varemærkeforfalskede varer.
	Med henblik på at forbedre forholdet til de andre medlemsstater revurderer det britiske toldvæsen regelmæssigt placeringen af sine medarbejdere i udlandet. Disse medarbejdere er fordelt som følger: (1) Forbindelsesofficerer med ansvar for følgende medlemsstater: Østrig, Belgien, Frankrig, Tyskland, Grækenland, Irland, Italien, Luxembourg, Nederlandene, Portugal og Spanien. (2) Endvidere dækker det britiske toldvæsen følgende kandidatlande: Cypern, Tjekkiet, Estland, Ungarn, Letland, Litauen, Malta, Polen, Slovakiet og Slovenien.
	Den administrative aftale mellem det britiske toldvæsen og <i>Rural Payment Agency</i> (RPA) blev gennemgribende revideret i 2002. De dele af aftalen, som vedrører indførsel af varer, der er omfattet af den fælles landbrugspolitik, er dog forholdsvis uændrede. Toldvæsenet varetager hovedparten af de opgaver, der vedrører afgifter i forbindelse med egne indtægter og landbrugsvarer. RPA har dog ansvaret for nogle opgaver, herunder kontrol af toldkontingenter for oksekød og forvaltning af alle kontingenter, der kontrolleres ved hjælp af tilladelser. Toldvæsenet har ansvaret for hovedparten af de svigbekæmpende foranstaltninger.

4.2 Landbrugsudgifter (udgifter finansieret af EUGFL, Garantisektionen):	
Nye bestemmelser vedtaget i 2002 med henblik på at sikre koordinering mellem de forskellige tjenester i medlemsstaten¹¹⁴	
B	I 2002 begyndte arbejdet med at sikre koordinering mellem de forskellige kompetente organer, som har fået beføjelser efter regionaliseringen af Landbrugsministeriet og Copernicus-reformen (udbetalende organer og kontroltjenester). Resultaterne vil blive meddelt OLAF i løbet af første halvår af 2003.
	Landbrug: Som følge af den seneste institutionelle reform (særlov af 13. juli 2001) har Landbrugsministeriet været regionaliseret siden den 1. januar 2002. Som følge af Copernicus-reformen, som blev vedtaget af den føderale regering, er Belgiens føderale administration blevet fuldstændig omstruktureret, hvilket i 2002 betød, at de tilbageværende føderale beføjelser vedrørende landbrug og selvstændige erhverv blev omplaceret. Den endelige overførsel af personale fra Ministeriet for Selvstændige Erhverv og Små og Mellemstore Virksomheder samt Landbrug til de relevante regionale og føderale administrationer, i overensstemmelse med denne reform, fandt sted den 1. oktober 2002. Siden denne dato har Ministeriet for Selvstændige Erhverv og Små og Mellemstore Virksomheder samt Landbrug således været endeligt nedlagt.
	BIRB: De nødvendige protokoller blev indgået før 2002. Hvad angår de kontrolbeføjelser, der blev overført til andre instanser i 2002, finder de indgåede protokoller stadig anvendelse, og forhandlingerne om tilpassede protokoller er allerede godt i gang.
	Den tværfaglige forebyggelsesenhed: nøje overholdelse af den europæiske kontrollovgivning i samtlige kontrolinstanser takket være grundig opfølgning af rapporter og en særlig indsats for at sikre kontinuitet i tjenesterne under hensyntagen til de forskellige reformer (agentur, regionalisering, Copernicus); præventiv kontrol på stedet til efterprøvelse af, at de gældende instrukser følges i praksis i følsomme sektorer; garanti for god koordinering af EU-kontrolopgaver.
DK	Direktoratet for FødevarerErhverv – det udbetalende organ – har indgået aftaler med de myndigheder, til hvem det har delegeret kontrolopgaver. Disse aftaler fastsætter de generelle retningslinjer for myndighedernes opgaver i overensstemmelse med Kommissionens forordning (EF) nr. 1663/95, navnlig vedrørende godkendelse og gennemførelse af betalinger, regnskabsaflæggelse og kontrol. Aftalerne tages op til nyvurdering en gang om året. Regelmæssige møder mellem de berørte myndigheder sikrer konstant evaluering af kvaliteten af kontrolsamarbejdet. Direktoraternes direktører mødes mindst en gang om året for at drøfte generelle spørgsmål.
D	– Gennemførelse på centralt niveau af efteruddannelsesaktiviteter for personalet i de nationale kontrolorganer i samarbejde med Østrig. – Oprettelse af et integreret informationssystem med henblik på at forbedre informationsudvekslingen mellem veterinærmyndigheden og den myndighed, der har ansvar for dyrepræmier, så myndighederne elektronisk kan konsultere hinandens kontrolresultater.
	Tjenester uden for landbrugsforvaltningen har fået udvidet adgang til databasen HIT (for eksempel hovedtoldkontoret HH-Jonas på området eksportrestitutioner).

	– Som ny foranstaltning til kontrol af landbrugsudgifter blev kontrollen af overholdelsen af de minimumssatser for kontrol, som er fastsat i forordning (EF) nr. 386/90, i 2002 overladt til de regionale finansdirektorater med ansvar for de berørte eksporttoldsteder. Denne opgave blev indtil da varetaget af hovedtoldkontoret Hamburg-Jonas – det centrale svigbekæmpelsesorgan. – Decentraliseringen af opgaver gør det muligt at indsamle mere nøjagtige statistiske oplysninger og planlægge kontrolproceduren mere effektivt. Den deraf følgende rationalisering af kontrolproceduren muliggør en mere effektiv bekæmpelse af eventuelle tilfælde af svig.
F	For så vidt angår toldvæsenet, blev afdelingerne i generaldirektoratet for told og indirekte afgifter omorganiseret ved en bekendtgørelse af 30. april 2002. Der er oprettet en afdeling med ansvar for kontrolpolitik, som skal sikre bedre koordinering af toldkontrollerne, navnlig vedrørende den fælles landbrugspolitik, så toldvæsenets kontrolindsats bliver mere effektiv. Denne nye tjeneste sørger nærmere bestemt for programmering af de kontroller, der foretages af toldvæsenet vedrørende EUGFL, Garantisektionen, og sørger for opfølgning og analyse af disse, samt for koordinering med fællesskabskontrollerne. Desuden blev der, som de øvrige år, udsendt en instruks inden for rammerne af samarbejdet mellem DGDDI og DGCCRF. I 2002 omhandlede instruksens især de juridiske aspekter i forbindelse med at forbedre mulighederne for udveksling af oplysninger og dokumenter mellem de to direktoraters tjenestemænd. For så vidt angår de sager, der vedrører toldvæsenet, skal det fremhæves, at det ifølge toldlovens § 343a påhviler den retlige myndighed at meddele toldvæsenet alle oplysninger om lovovertrædelser inden for dets kompetenceområde, uanset hvilken type verserende sag, der er tale om.
	Endvidere udarbejdede det franske toldvæsen en tjenesteinstruks. Instruksen blev udsendt den 27. november 2002 med det formål at optimere behandling, besvarelse og opfølgning af de anmodninger om gensidig bistand – de såkaldte "AM-meddelelser" – som OLAF udsender til medlemsstaterne på grundlag af forordning (EF) nr. 515/97 af 13. marts 1997 om gensidig bistand vedrørende told og landbrug. Disse AM-sager kan omhandle mistanke om svig i forbindelse med udgifter fra EUGFL, Garantisektionen. Instruksen fastlægger en generel ramme for hver toldaktørs indsats, så der på nationalt, regionalt og lokalt plan findes rammer for myndighedernes operationelle samarbejde med OLAF.
	Fiskerivaresektoren (hjemmemarkedsstøtte): Toldvæsenet og det kompetente udbetalende organ (OFIMER) underskrev en protokol, navnlig med henblik på at fastlægge gennemførelsesbestemmelser for kontroller vedrørende ydelse af udligningsgodtgørelse for tunfisk bestemt til forarbejdning.

	Eksportrestitutionssektoren: I 2002 blev der oprettet tekniske eksportudvalg (CTE'er). Hvert kvartal mødes det kompetente udbetalende organ og de berørte myndigheder (toldvæsenet, Landbrugsministeriet, svigbekæmpelseskontoret) i disse udvalg. Formålet med disse instanser er at gøre det lettere at gennemføre fællesskabsbestemmelser i denne sektor og sikre en bedre kontrol heraf. I kornsektoren blev der i 2002 med samme formål nedsat arbejdsgrupper, som skal præcisere gennemførelsesbestemmelserne til lovgivningen om forhåndsfinansiering af eksportrestitutioner (tilladte blandinger) og fastlægge regler vedrørende den maksimalt tilladelige fejl ved vejning. Samarbejdet om den maksimalt tilladelige fejl udmøntede sig i en instruks til toldvæsenet i juli 2002. Endelig blev der i 2002 nedsat en arbejdsgruppe vedrørende dematerialisering af eksportlicenser. Der blev udarbejdet en principaftale om oprettelse af en internetserver hos det kompetente udbetalende organ vedrørende mælk og mælkeprodukter (ONILAIT). Dette projekt skal gøre det muligt for toldvæsenet at få adgang til landbrugsdokumenter i realtid med henblik på at forenkle kontrollen. Det skal ligeledes forbedre udvekslingen af oplysninger mellem toldvæsenet og de forskellige landbrugskontorer.
	Kornsektoren: Protokollen mellem de franske udbetalende organer med ansvar for kornsektoren (ONIC og ONIOL) og det franske toldvæsen blev ajourført den 19. april 2002 med henblik på at integrere de lovgivningsmæssige ændringer, og de deraf følgende nye procedurer for informationsudveksling mellem protokollens underskrivere, i ordningen for importkontrol, eksportkontrol, forhåndsfinansiering og intervention på kornområdet. Samme ajourføringsarbejde er i gang hos de andre udbetalende organer.
	Vinsektoren: I vinsektoren blev der i 2002 underskrevet en konvention om markedsforanstaltningerne under den fælles markedsordning. Konventionen beskriver, hvilke opgaver der skal varetages af henholdsvis ONIVINS' tjenestemænd og toldembedsmændene i forbindelse med kontrol af markedsforanstaltningerne under denne fælles markedsordning.
	Udvikling af landdistrikterne: På området udvikling af landdistrikterne blev der i det udbetalende organ oprettet et permanent hold kontrollører til kontrol på stedet. Dette hold arbejder sammen med Landbrugsministeriets decentrale tjenester og under disses ansvar. Desuden blev der oprettet et kontrolkoordineringskontor for at sikre bedre sammenhæng i gennemførelsen af det udbetalende organs kontroller. Med samme formål blev der udarbejdet en tværfaglig metodevejledning for kontrol på stedet samt et særligt edb-værktøj kaldet "contrôles RDR".

	Foranstaltninger på tværs af sektorerne: Under ledelse af det tværministerielle udvalg til koordinering af kontroller blev der i sidste kvartal af 2002 taget skridt til at præcisere den procedure, der skal følges fra udarbejdelsen af en rapport som det første led i en administrativ forfølgning. De væsentligste formål med dette arbejde var at tage højde for de præciseringer, der blev givet i arbejdsdokumentet fra det 19. møde i COCOLAF (Det Rådgivende Koordineringsudvalg for Bekæmpelse af Svig) af 11. april 2002 om begrebet erhvervsdrivende, at fastlægge særlige bestemmelser om fremgangsmåden for meddelelse til OLAF af uregelmæssigheder, der er alvorlige og/eller indebærer en risiko for spredning til andre medlemsstater eller har grænseoverskridende virkninger, samt endelig at sikre et tættere samarbejde mellem de udbetalende organer i forbindelse med udfærdigelse af formularer til meddelelse af uregelmæssigheder. Arbejdet blev afsluttet tidligt i begyndelsen af 2003 og udmøntede sig i et procedurennotat, som blev udsendt til alle nationale tjenester, der beskæftiger sig med gennemførelsen af forordning (EØF) nr. 595/91. Hvad angår foranstaltninger til koordinering af efterfølgende kontrol (kontroller programmeret i henhold til forordning (EØF) nr. 4045/89 eller undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse), henvises der til svaret for 2001, hvor foranstaltningerne er beskrevet.
IRL 115	
I	I 2002 indledte Agenzia delle Dogane et samarbejde med Ufficio Telematico del Comando Generale della Guardia di Finanza med henblik på at udveksle oplysninger om restitutionsudbetalinger: Servizio Autonomo Interventi Settore Agricolo (SAISA) under Agenzia delle Dogane giver hver anden måned det nævnte kontor oplysninger om de foregående to måneders udbetalinger til erhvervsdrivende i Fællesskabet.
	I Regionen Veneto oprettedes AVEPA (Agenzia Veneta per i Pagamenti in Agricoltura). Dette agentur samarbejder med regionen Veneto og med de 19 bjergkommuner i regionen. Det godkender desuden betalingerne vedrørende alle de foranstaltninger under planen for udvikling af landdistrikterne, som er beskrevet i forordning (EF) nr. 1257/99.
	Regionen Valle d'Aosta har inden for rammerne af Direktoratet for Landbrugspolitik og Avlsudvikling oprettet en operationel struktur kaldet "sistema azienda agricola", som skal koordinere de administrative procedurer og edb-procedurer, som er nødvendige for at gennemføre planen for udvikling af landdistrikterne. Med henblik på at indføre et integreret og forenklet system for forvaltning af den regionale landbrugspolitik søger regionen at forbedre koordineringen mellem de forskellige kontorer i regionalrådet, som har ansvar for at forvalte planen for udvikling af landdistrikterne, herunder navnlig selve "systemet". Alle administrative procedurer gøres elektroniske, og der indføres et integreret edb-system, som giver mulighed for, at alle kontorer, der forvalter foranstaltninger under planen for udvikling af landdistrikterne, kan foretage krydskontrol af oplysninger vedrørende landbrugene og udviklingen i sagerne. Til det formål anvendes eller udvikles der ny teknologi, for eksempel elektroniske landkort og databasesystemer. Hertil knytter sig administrative foranstaltninger såsom drøftelser og/eller rammebestemmelser, navnlig vedrørende tildelingen af opgaver i forbindelse med teknisk rådgivning og levering ved oprettelsen af det integrerede system.
	Regionen Ligurien oprettede Ufficio Coordinamento Funzioni Ispettive under Landbrugsministeriet, navnlig med ansvar for at foretage finansieringskontrol på ministeriets ansvarsområde.

A	– Overførsel af opgaver fra det udbetalende organ for ”udvikling af landdistrikterne” under BMLFUW til ”Agrarmarkt Austria” med virkning fra den 16. oktober 2002 (BMLFUW’s meddelelse nr. 32/2002) og samtidig: – koordinering af de tjenester, der kontrollerer dyre- og arealpræmier i forbindelse med alle foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne. – Nu er der således kun to udbetalende organer i Østrig: - Agrarmarkt Austria, Dresdnerstrasse 70, 1210 Wien - Toldkontor Salzburg, Restitutioner, Walserberg 25, 5071 Wals.
	Samarbejde mellem toldvæsen, skattevæsen og politi. Retsgrundlag: straffelovens § 146 (svig), de samlede bestemmelser i § 33 i lov om bekæmpelse af skattelovsovertrædelser (afgiftsunddragelse) og i § 7 i lov om eksportrestitutioner. Retlige undersøgelser gennemføres af direktoratet for told og skatter i overensstemmelse med § 197 i lov om bekæmpelse af skattelovsovertrædelser. Oprettelse af et særligt udvalg (SOKO) bestående af medlemmer fra toldvæsenet (tre myndigheder med ansvar for strafferetlig forfølgning af finansiel kriminalitet samt afdelingen for ekstern kontrol og afdelingen for virksomhedskontrol i hovedtoldkontoret i Wien) med ekspertise vedrørende svig med eksportrestitutioner, medlemmer fra skattevæsenet med ekspertise vedrørende momssvig (bekæmpelse af skattelovsovertrædelser, revision af store virksomheder) og repræsentanter for den udøvende magt (kriminalpolitiet i Niederösterreich) med ekspertise vedrørende strafferetlig svig. Oprettelse af kontakter mellem disse myndigheder. Central udsendelse af oplysninger via BMF’s direktorat for bekæmpelse af svig. Formålet med SOKO: Der er begået adskillige lovovertrædelser, som henhører under flere forskellige myndigheders kompetenceområde. Myndighederne må derfor samarbejde. SOKO er ikke et særskilt organ, men bidrager til informationsudvekslingen. De regelmæssige møder er en mulighed for at gøre status over gennemførelsen af undersøgelserne og de foranstaltninger, som efterforskerne træffer (samt gensidig bistand og fremlæggelse af oplysninger).
P	I slutningen af 2002 (ved begyndelsen af EUGFL-regnskabsåret 2003) blev der truffet en politisk beslutning med meget stor betydning for forvaltningen og kontrollen af støtten til de portugisiske landbrugere: Med offentliggørelsen af lovdekret nr. 250/02 af 21. november 2002 blev der oprettet et fælles styrelsesråd for INGA og IFADAP. Det fælles styrelsesråd for de to udbetalende organer har det som sin væsentligste opgave gradvist at integrere de to institutioner i et enkelt organ, så der skabes bedre muligheder for at gennemføre en mere rationel og mere stram forvaltning af ressourcerne og samle de forvaltningsopgaver, der i dag varetages af de to organer. Takket være denne fusion, som ifølge den nævnte lov skal være gennemført den 22. november 2004, vil det nye organ mere effektivt kunne gennemføre fællesskabslovgivningen ved hjælp af bedre definerede og mere effektive kontroller, så de to organers institutionelle opgave vedrørende EUGFL, Garantisektionen løses på en ensartet måde, og Fællesskabets finansielle interesser beskyttes mere effektivt. Det skal også nævnes, at der den 7. marts 2002 blev indgået en samarbejdsprotokol mellem DGAIEC og IVV, som har indvirkning på vinsektoren, og hvis formål er at harmonisere dokumenter, gensidig informationsudveksling samt planlægning og gennemførelse af fælles kontroller.
FIN	Aftalen mellem Landbrugs- og Skovministeriet og Finansministeriet om overførsel af visse opgaver til toldvæsenet blev ajourført. Samtidig blev visse punkter vedrørende retningslinjer og rapportering i denne aftale præciseret. (Aftale nr. 2267/571/2002 af 11. juli 2002).

S	Myndigheden med ansvar for bekæmpelse af økonomisk og finansiel kriminalitet sørger for at efteruddanne personalet i de myndigheder, der er ansvarlige for sager vedrørende fællesskabsmidler, så de har kendskab til, hvordan overtrædelser meddeles osv. Jf. også punkt 4.1.
UK	<i>Forestry Commission</i> og Landbrugsministeriet udveksler oplysninger med henblik på at opfylde kravene i loven om udvikling af landdistrikterne (<i>Rural development regulation</i>). Protokollerne gennemgås og styrkes, hver gang det er muligt.
	I 2002 blev <i>Rural Payments Agency</i> (RPA) og Inspektoratet reelt operationelle. De opstod i forbindelse med sammenlægningen af den regionale struktur i DEFRA (<i>Department for the Environment, Food and Rural Development</i> – Ministeriet for Miljø, Fødevarer og Landdistriktspørgsmål) og <i>Intervention Board</i> den 16. oktober 2001, idet DEFRA's personale til kontrol på stedet blev forstærket med kontrolpersonalet fra <i>Intervention Board</i>. Der er fortsat et godt samarbejde og god gensidig bistand mellem RPA og de andre ministerier, herunder toldvæsenet, for så vidt angår overholdelse af de lovfæstede krav og andre bestemmelser. I overensstemmelse med forordning (EØF) nr. 3508/92 udveksler RPA hvert år oplysninger med andre udbetalende organer om grænseoverskridende ejendomme (landbrug, som omfatter arealer i andre dele af Det Forenede Kongerige). Ved denne kontrol sikres det, at den direkte støtte udbetales korrekt, uden at rettighederne kumuleres. RPA fører også nøjagtige databaser over de arealer, der er registreret i IFKS. Oplysningerne om gennemførelsen af IFKS-kontroller stilles til rådighed for de andre britiske udbetalende organer takket være det britiske koordinationsorgan, der er ansvarligt for at formidle EUGFL-regnskabsberetninger og resultaterne af kontroller gennemført af de udbetalende organer.

4.3 Strukturforanstaltninger:	
Nye bestemmelser vedtaget i 2002 med henblik på at sikre koordinering mellem de forskellige tjenester i medlemsstaten¹¹⁶	
B	Disse strukturforanstaltninger på landbrugsområdet er anført i forordningen om udvikling af landdistrikterne finansieret af EUGFL, Garantisektionen.
DK	Direktoratet for FødevarerErhverv (det udbetalende organ) har indgået en aftale med Fiskeridirektoratet, til hvem det har delegeret kontrollen. Denne aftale fastsætter de generelle retningslinjer for myndighedernes opgaver, navnlig vedrørende godkendelse og gennemførelse af betalinger, regnskabsaflæggelse og kontrol. Den tages op til nyvurdering mindst en gang om året. Regelmæssige møder mellem de berørte myndigheder sikrer konstant evaluering af kvaliteten af kontrolsamarbejdet. Direktoraternes direktører mødes mindst en gang om året for at drøfte generelle spørgsmål.
D	Oprettelse af en arbejdsgruppe bestående af repræsentanter for forbunds- og delstatsministerier, som skal styrke koordineringen af den grundlæggende finanskontrol, der vedrører alle EU-fondene.
	Arbejdsgruppen "Budgetret og budgetkontoplan" bestående af repræsentanter for forbundsstaten og delstaterne undersøgte konsekvenserne af EU's krav til den nationale støttelovgivning og udarbejdede følgende dokumenter om emnet: – retningslinjer for hensyntagen til fællesskabslovgivningen i forbindelse med anvendelsen af den nationale støttelovgivning, af 25. april 2002, og – retningslinjer for fritagelse fra meddelelsespligten (navnlig de minimis-støtte), af 25. april 2002. De nævnte "retningslinjer for hensyntagen til fællesskabslovgivningen i forbindelse med anvendelsen af den nationale støttelovgivning" omhandler overlapninger mellem EU-lovgivningen om strukturfondene og den nationale støttelovgivning. Retningslinjerne er ikke udtømmende og fritager ikke den pågældende myndighed for at kontrollere, om der findes andre overlapninger. Retningslinjerne om fritagelse for meddelelsespligten vedrører de støtteformer, der hovedsagelig tildeles på grundlag af nationale bestemmelser, for eksempel subsidierede lån, skattefritagelser og erstatning for tab.
	Udvidelse af efteruddannelsesaktiviteterne på centralt niveau for personalet i de "selvstændige organer".
	I en enkelt delstat er udformningen af forvaltnings- og kontrolsystemet blevet tilpasset, for så vidt angår udbetaling af støtten.
	Delvis regulering af samarbejdet mellem den interne revisionstjeneste og det selvstændige organ, navnlig vedrørende uregelmæssigheder.
EL	I samarbejde med EDEL og forvaltningsmyndigheden for EFSR har betalingsmyndigheden udarbejdet fælles kontrolformularer til brug ved kontrol af de endelige støttemodtagers aktiviteter og de særlige forvaltningstjenesters forvaltningssystemer. Disse formularer vil blive anvendt af alle kontrolmedarbejdere, afhængigt af kontrolniveau.
	Oprettelse af et "hjælpekontor" med ansvar for spørgsmål vedrørende anvendelsen af oplysningerne i det integrerede system. Personer med ansvar for kontrolaktiviteter har adgang til det integrerede system og anvender de tilgængelige data.
E	Finansministeriet – afgørelse af 1. marts 2002 truffet af generaldirektoratet for fællesskabsmidler og regional finansiering vedrørende visse aspekter ved forvaltningen af EF-støtterammen for mål 1 og enhedsprogrammeringsdokumenterne for mål 2: - retningslinjer fra forvaltningsmyndigheden til de gennemførende og formidlende organer vedrørende fremlæggelse af attesteringer for indgåede forpligtelser og årlige gennemførelsesrapporter.

F	I 2002 blev kontrol af aktioner, der er samfinansieret af EU's strukturfonde, behandlet i flere lovgivningstekster: dekret nr. 2002-633 af 26. april 2002, § 60 i den berigtigede finanslov for 2002 og premierministerens cirkulære af 15. juli 2002 (jf. punkt 1.3 a)). I disse tekster overføres ansvaret for at koordinere kontrol af operationer, der samfinansieres af strukturfondene, til "CICC Fonds structurels".
IRL	EUGFL, Udviklingssektionen: Intern revisionstjeneste Den interne revisionstjeneste deltog i forbindelse med præsentationen af revisions- og kontrolkravene i forordning (EF) nr. 438/01 for det administrative og tekniske personale. Landbrugsinvesteringer: Flytning af den administrative tjeneste fra Cavan til Wexford. Den administrative tjeneste og den tekniske tjeneste er nu begge placeret i Wexford, hvilket vil føre til forbedringer. Samarbejde og planlægning (den samme afdeling forvalter såvel de nationale som de samfinansierede udgifter).
	ESF: Den operationelle adskillelse af ESF-betalingsmyndigheden, forvaltningsmyndigheden for EHRD-OP og forvaltningsmyndigheden for Equal-CI, som alle hører under Ministeriet for Erhvervspolitik, Handel og Beskæftigelse, blev præciseret, for så vidt angår proceduren for udgiftsattestering. Denne præcisering indbefattede, at det ansvar, der i henhold til kapitel 9 i <i>Public Service Management Act</i> påhviler generalsekretæren (og regnskabsføreren) i Ministeriet for Erhvervspolitik, Handel og Beskæftigelse, officielt blev overført til de kompetente tjenestemænd, for så vidt angår forvaltning af EHRD-OP og Equal-CI samt finansiell forvaltning og kontrol af proceduren for udgiftsattestering vedrørende ESF.
I	Ministerpræsidentens departement for fællesskabspolitikker: – Ved skrivelse nr. 7800 af 8. juli 2002 tilsendte departementet alle berørte organer den endelige tekst i arbejdsdokumentet COCOLAF/11.04.2002/2rév. om pligt til meddelelse af uregelmæssigheder i medfør af forordning nr. 1681/94 og opfordrede dem til at tage højde for tekstens indhold. Andre præciseringer blev udsendt med henblik på ajourføring af visse rubrikker i den OLAF-formular, der er beskrevet i ovennævnte meddelelser. – Sammen med Comando Generale della Guardia di Finanza vedtog departementet passende initiativer med henblik på at forenkle og forbedre de meddelelser, der er beskrevet i forordning (EØF) nr. 1681/94. Det er Nucleo Speciale Repressioni Frodi Comunitarie, der er anført som adressat på de meddelelsesformularer, der blev udsendt til alle de regionale tjenester i Guardia di Finanza. Denne enhed skal sørge for, at formularerne sendes til det organ, der har ansvar for tilbagesøgningen, og til departementet for fællesskabspolitikker.

Comando Generale della Guardia di Finanza har siden 2001 vedtaget initiativer om samarbejde med regionerne med det formål at etablere en systematisk og regelmæssig udveksling af oplysninger om personer, der modtager strukturfondsfinansiering, som er omfattet af kontrol.

Dette initiativ, som i øjeblikket er ved at blive gennemført på nationalt plan, blev udviklet i 2002 takket være en omdefinering og forbedring af procedurerne for udveksling af data og oplysninger, i samarbejde med konferencen af præsidenter for de italienske regioner og selvstyrende provinser.

I korte træk er følgende fastsat i rammekonventionen:

Regionerne forpligter sig til:

at oprette en database over modtagere af EF-samfinansiering og vedtage den relevante lovgivning for programmeringsperioden 2000-2006

at foretage periodiske ajourføringer og eventuelle rettelser i databasen over modtagere af EF-samfinansiering i programmeringsperioden 2000-2006.

Guardia di Finanza:

I tilfælde af, at Guardia di Finanza konstaterer forhold, der i henhold til nærværende protokol har strafferetlig interesse, forpligter Guardia di Finanza sig til – med forbehold for, at den retlige myndighed modsætter sig det – at give regionerne personlige oplysninger om de involverede fysiske og juridiske personer, så regionerne kan indlede tilbagesøgning af for meget udbetalt finansiering.

I tilfælde af, at Guardia di Finanza konstaterer administrative overtrædelser, forpligter Guardia di Finanza sig til at underrette regionerne herom, idet der både oplyses om, hvilke bestemmelser der er overtrådt, udgiftens art og beløbsstørrelse, tidspunktet eller perioden hvor uregelmæssigheden fandt sted, måden hvorpå overtrædelser blev begået, mulighederne for tilbagesøgning, datoen for konstatering af overtrædelser og identiteten af de involverede fysiske og juridiske personer.

Foruden de procedurer, som de lokale myndigheder har ajourført inden for deres egne kompetenceområder, tilfører den operationelle kontakt til Guardia di Finanza nye kontrol- og garanti-elementer, for så vidt angår konstatering af eventuelt for meget udbetalt finansiering og tilbagesøgning heraf – navnlig i forbindelse med støtteordninger.

	Fiskerisektoren (FIUF-finansiering): I overensstemmelse med bestemmelserne i den protokol, der er indgået mellem staten og regionerne vedrørende gennemførelsen af forordning nr. 438/2001 (protokol nr. 260164 af 8. maj 2002), oprettedes ved et dekret fra Landbrugs- og Skovministeriet – generaldirektoratet for fiskeri og akvakultur – en permanent teknisk komité med repræsentanter for ministeriet og for regioner uden for mål 1. På regionalt niveau har regionen Veneto: - med hensyn til ESF vedtaget regionalt dekret nr. 1804 af 6. juli 2001 ”Mål 3. Operationelt program for Veneto for 2000-2006. Kommissionens forordning (EF) nr. 438/2001. Organisatoriske forholdsregler” - ved regionalt dekret nr. 2845 af 4. oktober 2002 formaliseret koordineringen mellem de tjenester og kontorer, som foretager kontroller på andet niveau i henhold til forordning nr. 438/2001. Ved denne foranstaltning er der oprettet en projektenhed med ansvar for inspektionsaktiviteter og virksomhedsbidrag, som i forbindelse med strukturfondene har følgende opgaver: – at sørge for koordinering mellem de kontorer i den regionale administration, som foretager kontroller på andet niveau, og vedligeholde det dertil knyttede informationssystem – at udvikle specifikke og specialiserede uddannelses- og informationsprogrammer for det personale, der udfører kontrolaktiviteter – at varetage kontakten til de kompetente tjenester og kontorer på nationalt plan og fællesskabsplan i forbindelse med kontroller på andet niveau.
NL	I det nederlandske system er hver enkelt minister ansvarlig for sit eget politiske område. Ministrene står også selv for den direkte kontakt til Kommissionen, herunder OLAF. OLAF har opfordret Nederlandene til at forbedre den centrale koordinering af dette system. Nederlandene mener, at ansvaret bør placeres på det niveau, hvor den største viden og ekspertise findes¹¹⁷. I det nederlandske system er de berørte ministre individuelt ansvarlige. Hver enkelt minister meddeler selv de uregelmæssigheder, der er konstateret på det pågældende politiske område. Den centrale koordinering kunne forbedres ved hjælp af regelmæssige møder under ledelse af Finansministeriet vedrørende de meddelelser, der skal indsendes af de forskellige ansvarlige. Dette er blevet drøftet af de pågældende ministeriers kontaktpersoner.
P	Som fastsat i lovgivningen vedrørende EFSR III blev der i 2002 taget skridt til at etablere en egentlig koordinering mellem organerne i det nationale kontrolsystem for strukturfondene, herunder Samhørighedsfonden (betalingsmyndighederne, koordineringsenheden for kontrol på andet niveau og IGF) for så vidt angår planlægning og overvågning af gennemførelsen af foranstaltninger, arbejdsmetoder og -instrumenter, opfølgning af spørgsmål rejst i forbindelse med national revision eller revision på fællesskabsinitiativ, uddannelsesplaner, analyse af uregelmæssigheder, der eventuelt skal meddeles til OLAF, og betingelser for adgang til oplysninger vedrørende kontroller foretaget af enhederne i det nationale kontrolsystem. Her skal også nævnes det arbejde, der er gjort for at styrke forvaltningen af fordringerne.
	Oplysninger om revision foretaget af IGF og de øvrige organer i det nationale kontrolsystem, samt de finansielle konsekvenser af revisionen, er lagret i en kontrol database (SIGIFE), som er oprettet af IGF og er tilgængelig for de enheder, der varetager kontrolfunktioner, via en side på IGF's website, hvor der også findes en brugervejledning. Dataene lægges ind i basen af de enheder, der er ansvarlige for gennemførelsen af kontrollerne. De sendes hvert kvartal til de ansvarlige koordinators for kontrol på andet niveau, som derefter sender dem til IGF. Resultaterne af revision foretaget af Kommissionen og Revisionsretten lægges ind i basen af IGF.

	I 2002 blev der indgået protokoller mellem IGFSE og Social- og Arbejdsministeriets generalinspektorat, som først skal gennemføres i 2003. Disse protokoller, som er udarbejdet i henhold til § 3 i den ministerielle bekendtgørelse nr. 684/01, omhandler generalinspektoratets gennemførelse af kontroller på andet niveau inden for rammerne af programmet for beskæftigelse, uddannelse og social udvikling.
	I medfør af § 36 i lovdekret nr. 54-A/00 af 7. april 2000 og § 6 i gennemførelsesdekret nr. 12-A/00 af 15. september 2000 indgik forvaltningsmyndighederne for de regionale programmer programkontrakter med IEF, så dette institut inddrages i den tekniske, administrative og finansielle forvaltning af visse foranstaltninger.
	Under henvisning til de juridiske bestemmelser blev IGA, som koordinerer kontrollen på andet niveau af EUGFL, Udviklingssektionen og FIUF, integreret blandt enhederne i det nationale kontrolsystem, idet der i 2002 blev lagt vægt på ajourføring og udbredelse af kontrolinstrumenter, der skal anvendes på første og andet kontrolniveau (nærmere bestemt kontrolvejledninger, kriterier for udvælgelse af stikprøver og risikoanalyser) og udveksling af oplysninger om kontrolindsatsen vedrørende disse fonde med det formål at sikre, at kontrollerne supplerer hinanden.
FIN	Samarbejdet er blevet styrket mellem de forskellige regionale centre for beskæftigelse og økonomisk aktivitet (TE-keskus) og andre myndigheder, for så vidt angår informationsudveksling, overvågning og uddannelse, også med henblik på at forebygge uregelmæssigheder og gennemføre undersøgelser i forbindelse med formodede tilfælde af svig. I centrene for beskæftigelse og økonomisk aktivitet er der oprettet grupper med ansvar for fællesskabsprojekter, som håndterer samarbejdsspørgsmål i forbindelse med projekter, der er delvis finansieret af EU. Andre myndigheder er også repræsenteret i disse grupper. Forskellige finansieringsinstanser har aflagt fælles inspektionsbesøg hos støttemodtagere, der forvalter disse instansers projekter. Desuden er der vedtaget forskellige retningslinjer.
S	De administrative procedurer for Interreg 111A i Øresundsregionen er fastlagt i en aftale indgået mellem NUTEK som udbetalende organ og Hovedstadens Udviklingsråd som forvaltningsmyndighed. I denne aftale er det fastsat, i overensstemmelse med fællesskabsforordningerne, at hver medlemsstat sørger for at forhindre uregelmæssigheder og meddeler dem til Kommissionen, hvis de alligevel forekommer. Sverige og Danmark skal meddele de uregelmæssigheder, der er konstateret i projekter, hvor støttemodtagerne er svenske eller danske. Der blev også indgået en aftale mellem NUTEK og det sekretariat, der har ansvar for programmet. Myndigheden med ansvar for bekæmpelse af økonomisk og finansiell kriminalitet sørger for at efteruddanne personalet i de administrative myndigheder, der behandler sager vedrørende fællesskabsmidler, så de har kendskab til, hvordan overtrædelser meddeles osv. Jf. også punkt 4.1.
UK	Arbejds- og Pensionsministeriet (<i>Department for Work and Pensions (DWP)</i>): Efter at ansvaret for ESF-midlerne i 2001 blev overført fra Arbejds- og Pensionsministeriet til DWP, er der opretholdt tætte politiske forbindelser mellem ministerierne med henblik på at sikre, at der er sammenhæng i målsætningerne for nedbringelse af svigttilfælde. Den endelige integrering af alle ESF-revisionsfunktioner blev gennemført under denne proces. Ansvaret for uafhængig revision og for efterforskning af svig blev officielt overført til DWP i april 2002.

	Handels- og Industriministeriet (<i>Department of Trade and Industry (DTI)</i>): Det Forenede Kongerige har et koordineret meddelelsessystem, som gør det muligt for alle forvaltningsmyndigheder i Det Forenede Kongerige, herunder Gibraltar og Nordirland, at meddele uregelmæssigheder til DTI, som sender oplysningerne til OLAF. DTI udarbejder tilsynsrapporter som fastsat i artikel 5 og fører en liste over meddelte sager, som ajourføres en gang om året og sendes til Det Forenede Kongeriges OGD'er og DA'er. DTI fremlagde forslag til vejledninger og råd vedrørende behandlingen af uregelmæssigheder ved afslutningen af programmer for perioden 1994-1999.
	Vicepremierministerens kabinet (ODPM): Vicepremierministerens kabinet overtog ansvaret for forvaltningen af EFRU-midler fra det tidligere trafikministerium, lokalregeringerne og regionerne. I 2002 fungerede ODPM som koordinerende ministerium i forbindelse med afslutning af programmer for perioden 1994-1999 og afholdt en serie regelmæssige møder med deltagelse af repræsentanter for alle kompetente ministerier og regeringskabinetter. Møderne gav mulighed for at vurdere de fremskridt, der blev gjort, og udveksle erfaringer vedrørende behandlingen af problemer i forbindelse med afslutningsprocedurerne. Det skal nævnes, at fordi ODPM koncentrerede sig om denne væsentlige opgave, havde kabinettet ikke kapacitet til at indføre andre nye foranstaltninger vedrørende forvaltningen af EFRU-midler.
	Den skotske regering Der blev givet direkte adgang til integrerede databaser vedrørende forvaltningen af EFRU- og ESF-midler i Skotland for alle, som deltager i forvaltningen af disse midler. Den skotske regerings interventionsordning til behandling af sager om svig, der skader EFRU og ESF, blev revideret og ajourført.

¹ *Irish Customs Service* – det irske toldvæsen – (som er del af *Revenue Commissioners Office* – det irske skattevæsen) forvalter en bred vifte af love vedrørende toldmæssige og administrative foranstaltninger, som tilsammen udgør en komplet samling instrumenter til bekæmpelse af svig og andre ulovlige aktiviteter på området traditionelle egne indtægter. Smugleri straffes hårdt, og smuglervarer kan tilbageholdes og konfiskeres. Det irske toldvæsen har allerede afgivet detaljerede oplysninger om sine beføjelser til OLAF (dengang UCLAF) i forbindelse med et tidligere spørgeskema om dette emne. De særlige foranstaltninger, der er truffet siden da, er beskrevet i tabellen.

² De østrigske myndigheder har oplyst, at følgende myndigheder har bidraget med svar til spørgeskemaet: Traditionelle egne indtægter: BMF (Forbundsfinansministeriet); EUGFL, Garantisektionen, EUGFL, Udviklingssektionen, og FIUF: BMLFUW (Forbundsministeriet for Landbrug og Skovbrug samt Miljø og Vandforvaltning); ESF: BMWA (Forbundsministeriet for Økonomi og Arbejde); EFRU: BKA (forbundskanslerens kontor).

³ I den omhandlede periode har Sverige ikke vedtaget nye love eller bestemmelser vedrørende Fællesskabets egne indtægter. De foregående år blev der til gengæld foretaget væsentlige ændringer i de lovgivningsmæssige og administrative bestemmelser, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280.

⁴ Generelle foranstaltninger: Det Forenede Kongerige oplyser, at det britiske toldvæsen allerede har en lovgivning og et system, der gør det muligt at bekæmpe svig og andre ulovligheder. Generelt er de eksisterende love og administrative foranstaltninger tilfredsstillende.

⁵ Herunder foranstaltningerne til gennemførelse af det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) (forordning (EF) nr. 3508/92).

⁶ I den omhandlede periode har Sverige ikke vedtaget nye love eller bestemmelser vedrørende EUGFL, Garantisektionen. De foregående år blev der til gengæld foretaget væsentlige ændringer i de lovgivningsmæssige og administrative bestemmelser, der bidrager til at gennemføre traktatens artikel 280.

⁷ De finske myndigheder har fremsendt en liste over de pågældende 29 dekreter.

⁸ Den 1. januar 2002 blev den nye IFKS-forordning (EF) nr. 2419/2001 vedtaget. Denne forordning omhandler navnlig kontrol og sanktioner i forbindelse med landbrugsstøtteordninger og erstatter forordning (EF) nr. 3887/92, men medfører ingen ændringer af bestemmelserne om arealstøtte og dyrepræmier. Mælkekvoteordningen ændres heller ikke. Sverige har derfor ikke ændret sine lovgivningsmæssige og administrative bestemmelser i denne periode.

⁹ Det Forenede Kongerige oplyser, at der ikke er gjort væsentlige lovgivningsmæssige eller administrative tiltag i forbindelse med FIUF. Bestemmelserne af 2001 om fiskeri og akvakultur (støtte (England) og de tilsvarende bestemmelser for Skotland, Wales og Nordirland er stadig gældende.

¹⁰ Anden Protokol udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union, til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – Fælles erklæring vedrørende artikel 13, stk. 2 – Erklæring fra Kommissionen vedrørende artikel 7 (EFT C 221 af 19.7.1997).

¹¹ Ratificeret den 5. marts 2003.

¹² De græske myndigheder oplyser, at konventionen om beskyttelse af de finansielle interesser og dennes protokoller blev ratificeret ved lov nr. 2803/2000 (Officielle Tidende 48 af 3.3.2000).

¹³ Procedurerne for ratificering af den anden protokol er endnu ikke blevet gennemført i den italienske lovgivning. Det skal dog bemærkes, at protokollens indhold allerede for en stor dels vedkommende er gennemført i den gældende lovgivning.

For så vidt angår protokollens artikel 2, har hvidvaskning af penge været strafbart i henhold til den italienske straffelov siden 1978 (straffelovens §§ 648a og 648b).

For så vidt angår juridiske personers strafansvar, blev princippet om juridiske personers administrative ansvar for lovovertrædelser begået af disses organer indført ved lovdekret nr. 231 af 2001. Blandt disse lovovertrædelser må også henregnes tilfælde af svig (straffelovens § 640, stk. 2, og § 640a) og bestikkelse (straffelovens §§ 318, 319, 319c, 320, 321, 322 og 322a), for hvilke gælder, at det i artikel 3 i den anden protokol er fastsat, at medlemsstaterne skal holde de juridiske personer ansvarlige. Princippet om juridiske personers ansvar gælder både, når lovovertrædelserne er begået direkte af organer øverst i organismens hierarki, og når lovovertrædelserne er begået af personer med tilknytning til organernes ledelses- og kontrolinstanser.

De sanktioner, der gælder for juridiske personer, er i overensstemmelse med de normer, der er fastsat i artikel 4 i den anden protokol.

For så vidt angår artikel 5 i den anden protokol, var det allerede fastsat i straffelovens § 240, at udbytte hidrørende fra svig, hvidvaskning af penge og bestikkelse begået af fysiske personer konfiskeres, og ved artikel 19 i lovdekret 231/01 blev det fastsat, at der sker konfiskation i tilfælde af administrative overtrædelser i forbindelse med lovovertrædelser, hvor de ansvarlige er juridiske personer.

¹⁴ Som nævnt i beretningen for 2001, er ratifikationsprocessen gennemført i Portugal.

Den anden protokol til konventionen af 26. juli 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser blev således godkendt (sammen med konventionen og de to andre protokoller) ved Nationalforsamlingens resolution nr. 86/00 og ratificeret ved præsidentens dekret nr. 82/00, begge offentliggjort i Diário da República, I serie A, nr. 288, af 15. december 2000.

Portugal underrettede den 15. januar 2001 Rådets generalsekretariat om, at ratifikationsprocessen var afsluttet.

¹⁵ Ratificeret den 26. februar 2003. Den 19. januar 2001 ratificerede Ålands provinsparlament en lov om godkendelse af visse bestemmelser i konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers interesser, så denne lov træder i kraft i de regioner, der hører under provinsen Åland. Hvad angår ratifikation af den anden protokol, vedrører dette Finland og ikke specifikt provinsen Åland. Spørgsmålet om beskyttelse af de finansielle interesser behandles i det tidligere nævnte forslag til en regional lov, der navnlig omhandler udvikling af landdistrikterne. Bestemmelser vedrørende beskyttelse af såvel Fællesskabernes som de nationale finansielle interesser er desuden blevet indføjet i provinsen Ålands fiskerilovgivning.

¹⁶ Generelle bemærkninger:

Sverige har ratificeret konventionen af 26. juli 1995 om beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser samt protokollerne hertil og har omsat bestemmelserne i national ret.

De forskellige instrumenter:

I. Konvention om bekæmpelse af svig (26. juli 1995)

Konventionen er blevet omsat i svensk ret, og den pågældende lovgivning trådte i kraft den 1. juli 1999 (prop. 1998/99:32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

For at Sverige kunne overholde de krav, der stilles i konventionen, måtte lovgivningen tilpasses på nogle punkter. I straffeloven er misbrug af støtte blevet gjort til en strafbar handling. Denne nye lovovertrædelse, som består i at anvende fællesskabsmidler til andre formål end det, hvortil de er givet, er strafbar. Definitionen af sådanne handlinger er blevet udvidet til at omfatte bestikkelse af udenlandske ministre, parlamentsmedlemmer og tjenestemænd. Desuden er ansvaret i forbindelse med bestikkelse blevet udvidet til at omfatte situationer, hvor bestikkelsen gavner en anden person end den, hvis officielle beføjelser kan være berørt af lovovertrædelsen, og der er foretaget visse ændringer af reglerne vedrørende hindringer i forbindelse med udenlandske straffedomme.

II. Første protokol (27. september 1996)

Første protokol (27. september 1996) er blevet omsat i svensk ret, og den nødvendige lovgivning trådte i kraft den 1. juli 1999 (prop. 1998/99:32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

II. Anden protokol (19. juni 1997)

Anden protokol (19. juni 1997) er blevet omsat i svensk ret, og den pågældende lovgivning trådte i kraft den 1. juli 2002 (prop. 2000/01: 133, bet. 2001/02:JuU2, rskr. 2001/02:3).

For at Sverige fuldt ud kunne overholde de krav, der stilles i denne protokol, blev lovgivningen tilpasset på nogle punkter. Forsøg på, forberedelse af og sammensværgelse med henblik på hæleri og ulovlig opbevaring af penge under skærpende omstændigheder er gjort strafbart. Bestemmelserne om hindringer i forbindelse med udenlandske domme er blevet udvidet, således at straffedomme for lovovertrædelser, der er omfattet af protokollen, i visse tilfælde hindrer retsforfølgelse i Sverige.

IV. Protokol om EF-Domstolen (29. november 1996)

Protokollen om EF-Domstolen er blevet omsat i svensk ret, og den pågældende lovgivning trådte i kraft den 1. juli 1999 (prop. 1998/99:32, bet. 1998/99:JuU16, rskr. 1998/99:167).

¹⁷ - Konvention udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser (EFT C 316 af 27.11.1995)

- Protokol udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union, til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – Medlemsstaternes erklæringer ved vedtagelse af retsakter om udarbejdelse af protokollen (EFT C 313 af 23.10.1996)

- Protokol udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union om præjudiciel fortolkning ved De Europæiske Fællesskabers Domstol af konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – Erklæring om samtidig vedtagelse af konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser og protokollen om præjudiciel fortolkning ved De Europæiske Fællesskabers Domstol af denne konvention – Erklæring i medfør af artikel 2 (EFT C 151 af 20.5.1997)

- Anden Protokol udarbejdet på grundlag af artikel K.3 i traktaten om Den Europæiske Union, til konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser – Fælles erklæring vedrørende artikel 13, stk. 2 – Erklæring fra Kommissionen vedrørende artikel 7 (EFT C 221 af 19.7.1997).

¹⁸ De belgiske myndigheder oplyser, at de mål, der er fastsat i konventionen af 26. juli 1995 om dels at sikre, at svigagtig adfærd, der skader De Europæiske Fællesskabers interesser, kan straffes med strafferetlige sanktioner, der er effektive, står i et rimeligt forhold til overtrædelsen og har en afskrækkende virkning (herunder frihedsstraf), dels at muliggøre, at virksomhedsledere kan erklæres strafferetligt ansvarlige, opfyldes af den almindelige lov af 18. juli 1977 om told og afgifter.

¹⁹ De danske myndigheder oplyser, at konventionen og protokollerne hertil blev omsat i dansk ret ved lov nr. 228 af 4. april 2000 om ændring af straffeloven (grov momssvig, EU-svig og bestikkelse af udenlandske tjenestemænd m.v.).

²⁰ Irland har med vedtagelsen af *Criminal Justice Act* af 2001 (som vedrører tyveri og svig) truffet alle de nødvendige foranstaltninger til gennemførelse af 1995-konventionen og protokollerne hertil i 2001.

²¹ Forpligtelserne til gennemførelse i national ret i henhold til disse fire EU-retsakter (herunder den anden protokol) var allerede delvis efterkommet med de eksisterende bestemmelser. Østrig omsatte dem desuden, på én undtagelse nær (se nedenfor), ved lov af 1998 om ændring af straffeloven (BGBl. I 1998, s. 153), som trådte i kraft den 1. oktober 1998, navnlig gennem:

- kvalificering af ”misbrug af støtte” som en strafbar handling (straffelovens § 153b)

- udvidelse af bestemmelserne om bestikkelse af tjenestemænd til at omfatte EF-tjenestemænd og tjenestemænd i andre medlemsstater (straffelovens § 74 Z, 4a og 4b, §§ 304 og 307)

- udvidelse af listen over strafbare handlinger på området hvidvaskning af penge (straffelovens § 165).

Ændringerne af loven om retsforfølgning af finansielle lovovertrædelser og loven om eksportrestitutioner ved lov om ændring af skatteloven af 1998 bidrager ligeledes til at omsætte de nævnte retsakter i national ret.

²² Sverige traf ingen nye foranstaltninger i 2002, idet 1995-konventionen og protokollerne hertil allerede var fuldt gennemført.

²³ Det Forenede Kongerige oplyser, at størstedelen af bestemmelserne i konventionen og protokollerne allerede fandtes i britisk ret før undertegnelsen af disse dokumenter. Del 1 i *Criminal Justice Act* af 1993, som trådte i kraft den 1. juni 1999, har gjort det muligt for Det Forenede Kongerige at ratificere konventionen. Den i henhold til konventionens artikel 4, stk. 1, første led, krævede

fastlæggelse af straffemyndighed (i tilfælde af svig begået på medlemsstatens territorium, herunder i tilfælde, hvor fortjenesten er opnået på dens territorium) er foretaget ved disse bestemmelser.

²⁴ Medlemsstaterne blev anmodet om kun at angive det personale, der faktisk er ansvarligt for gennemføre kontrollerne, og udelukke personale, der varetager støttefunktioner (sekretariat, arkiv osv.).

Hvis nogle medarbejdere gennemførte flere typer kontroller (forudgående, efterfølgende og/eller svigbekæmpelse), blev medlemsstaterne anmodet om at beregne antallet af medarbejdere på grundlag af den skønnede varighed af de forskellige kontroltyper, hver medarbejder udførte.

Ligeledes, hvis nogle medarbejdere var ansvarlige for at gennemføre kontroller på flere områder (egne indtægter, landbrugsudgifter og/eller strukturforanstaltninger), blev medlemsstaterne anmodet om at beregne antallet af medarbejdere på grundlag af den skønnede varighed af de forskellige kontroltyper, hver medarbejder udførte på hvert område.

Hvis bestemte kontrolopgaver var uddelegeret til eksterne (private) agenturer eller organer, blev medlemsstaterne anmodet om at medregne de af disse agenturer eller organers medarbejdere, som medvirkede ved gennemførelsen af disse opgaver.

Tallene er afrundet til det nærmeste hele tal.

²⁵ Det gælder på dette område, at:

- Forudgående kontrol svarer til det tilsyn, der er omhandlet i EF-toldkodeksens artikel 4, nr. 13), og den toldkontrol, der er omhandlet i kodeksens artikel 4, nr. 14), med undtagelse af den kontrol, der er omhandlet i artikel 3 og 4 i forordning nr. 386/90.

- Efterfølgende kontrol er den kontrol, der er omhandlet i EF-toldkodeksens artikel 78.

- Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse gennemføres i tilfælde af formodede uregelmæssigheder, herunder undersøgelser udført af undersøgelses- og retsforfølgelsesorganer.

²⁶ Kommissionen anmodede de medlemsstater, der havde mulighed for det, om ligeledes at medregne medarbejdere i de retsforfølgelsesorganer (politi, retlige myndigheder), der deltager i denne type undersøgelser.

²⁷ Oplysningerne for 2002 forelå ikke, da beretningen blev udarbejdet, så beløbene svarer til beløbene i beretningen "Répartition des dépenses opérationnelles de l'UE par État membre en 2001", punkt 5 ("Annexe statistique"), tabel 2a – "Versements par État membre au titre des ressources propres en 2001 – ressources propres traditionnelles".

²⁸ Heraf var to tilknyttet Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

²⁹ 12 650 personer er beskæftiget med forudgående kontrol i hovedtoldkontorerne samt ved grænseposter og indre toldposter (gælder også de følgende tal). I de foreliggende statistiske oplysninger skelnes der ikke efter Kommissionens kriterier. Det er derfor ikke muligt at vise en mere detaljeret fordeling af medarbejderne.

³⁰ 170 personer var beskæftiget med gennemførelse af efterfølgende kontrol i medfør af toldkodeksens artikel 78. Tallet er fremkommet ved en beregning af den tid, der blev brugt på denne kontrol.

³¹ Der findes ingen statistiske oplysninger om medarbejdere, der var beskæftiget med "undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse", og det ville kræve en uforholdsmæssig stor indsats at udarbejde en sådan statistik.

³² 56 % af toldembedsmændene.

³³ 8 % af toldembedsmændene.

³⁴ 1400 medarbejdere i toldvæsenet (36 % af toldvæsenets medarbejdere) og 70 kontrollører i enheden for retsforfølgelse af økonomisk kriminalitet (SDOE). Bemærk: Kontrollørerne fra afdelingen for økonomisk kriminalitet (SDOE), i alt 70 personer, beskæftigede sig med alle tre typer kontrol i sager om svig vedrørende tobak og alkoholiske drikke.

³⁵ Som i forbindelse med de foregående rapporter viser de foreliggende statistikker fra det franske toldvæsen ikke fordelingen på områder (traditionelle egne indtægter og EUGFL, Garantisektionen).

³⁶ Af disse 97 personer er de 48 toldembedsmænd med beføjelser til at gennemføre retlige undersøgelser, som har deltaget i sådanne undersøgelser i 2002. Disse embedsmænd bærer to kasketter, så de både kan gennemføre administrative og retlige undersøgelser. Embedsmændene i tjenesten "douane judiciaire" har et kompetenceområde, der navnlig omfatter lovovertrædelser omhandlet i den nationale toldlov, som angår beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser (egne indtægter og EUGFL-udgifter).

³⁷ Tal svarende til de myndigheder, der har besvaret spørgeskemaet.

³⁸ Heraf var 4,5 tilknyttet Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri (4 til forudgående kontrol og 0,5 til efterfølgende kontrol). 5500 var tilknyttet Finansministeriet. (Finansministeriets toldmyndigheder tæller ca. 5500 medarbejdere udtrykt i fuldtidsækvivalenter. Flertallet af disse har operationelle opgaver. Toldmyndighedernes administrative oplysninger er ikke underinddelt i de fastsatte kategorier).

³⁹ Heraf var 628 beskæftiget med fortoldning på toldsteder for varetransport, 14 var beskæftiget med efterfølgende kontrol i kontrolkontoret under toldvæsenets regnskabsafdeling, og 30 var tilknyttet kontrolorganer med ansvar for fortoldning i virksomhederne.

⁴⁰ Heraf var 102 beskæftiget med ekstern kontrol og virksomhedskontrol (toldvæsenet), 14 var tilknyttet kontrolkontoret under toldvæsenets regnskabsafdeling, og 528 var tilknyttet den mobile overvågningsgruppe.

⁴¹ Heraf var 144 beskæftiget med strafferetssager, 104 var tilknyttet den særlige indsatsgruppe, 14 var tilknyttet kontrolkontoret under toldvæsenets regnskabsafdeling, og 102 var beskæftiget med ekstern kontrol og virksomhedskontrol (toldvæsenet).

⁴² Dette er antallet af personer, der i 2002 blev afgivet fra DGAIEC (toldvæsenet) og udnævnt til efterforskere og/eller eksperter i forbindelse med undersøgelse af toldovertrædelser. Generelt om undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse: Der findes ikke på nationalt plan en gruppe dommere, som udelukkende leder sådanne undersøgelser. Man må derfor formode, at DCIAP (det centrale kontor for efterforskning og retsforfølgelse), som har national kompetence, og DIAP (kontoret for efterforskning og retsforfølgelse) i Lissabon er de tjenester, der leder undersøgelserne, navnlig for så vidt angår bestikkelse, svigagtig oppebærelse eller anvendelse af støtte, tilskud eller kredit, økonomiske og finansielle lovovertrædelser af organiseret art eller med internationalt eller grænseoverskridende omfang. 13 dommere fra anklagemyndigheden kan deltage i undersøgelserne.

Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse: Kriminalpolitiet har 22 tjenestemænd beskæftiget med denne type undersøgelser (1 koordinator, 3 chefinpektører og 18 inspektører).

⁴³ Told: For de personer, der deltager i fortoldningsarbejdet (349), er det ikke opgjort, hvor meget tid de bruger på overvågning/kontrol.

⁴⁴ Told: De samme medarbejdere beskæftiger sig med områderne egne indtægter, afgifter og landbrugsstøtte.

⁴⁵ Fuldtidsækvivalenter med ansvar for undersøgelse af toldovertrædelser.

⁴⁶ Procentangivelserne i kolonne 3, 5 og 7 omfatter ikke tallene fra de nederlandske myndigheder, da disse tal ikke er fordelt på kontroltyper.

⁴⁷ Det gælder på dette område, at:

- Forudgående kontrol svarer til fysisk kontrol og kontrol af betalingsanmodninger udført af toldvæsenet og de udbetalende organer. Kontrollen omfatter kontrol af eksportrestitutioner, kontrol af hjemmemarkedsstøtte og kontrol udført i forbindelse med interventioner, der har til formål at regulere landbrugsmarkederne for vin, korn og ris, sukker, olivenolie, olieholdige frø og proteinholdige stoffer, tekstilplanter og silkeorme, frugt og grøntsager, råtabak, frø, humle, biavl, mælk og mælkeprodukter, oksekød, fåre- og gedekød, svinekød og fiskerivarer (jf. Rådets konsoliderede forordning (EØF) nr. 1883/78 af 2.8.1978).

- Efterfølgende kontrol er kontrol på stedet i henhold til forordning nr. 4045/89.

- Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse gennemføres i tilfælde af formodede uregelmæssigheder.

⁴⁸ Kommissionen anmodede de medlemsstater, der havde mulighed for det, om ligeledes at medregne medarbejdere i de retsforfølgelsesorganer (politi, retlige myndigheder), der deltager i denne type undersøgelser.

⁴⁹ Oplysningerne for 2002 forelå ikke, da beretningen blev udarbejdet, så beløbene svarer til beløbene i beretningen "Répartition des dépenses opérationnelles de l'UE par État membre en 2001", punkt 5 ("Annexe statistique"), tabel 2a – "Versements par État membre au titre des ressources propres en 2001 – dépenses agricoles".

⁵⁰ Heraf var 102,23 tilknyttet told- og afgiftsforvaltningen. 40 var ansvarlige for forudgående kontrol af investeringsstøtte og etableringsstøtte til landbrugere. 67 var ansvarlige for forudgående kontrol i ALT, 408 var ansvarlige for forudgående kontrol i BIRB (interventions- og restitutionskontoret) (på grund af den belgiske reform vedrørende gennemførelsen af den fælles landbrugspolitik, navnlig nedlæggelsen af det nationale landbrugsministerium og overførslen af kontrolbeføjelserne til det føderale agentur for fødevarer sikkerhed, er dette et omtrentligt tal), og 100 var ansvarlige for forudgående kontrol i GD 3 (antal indtil 1. oktober 2002; efter denne dato gennemførtes en regionalisering og omstrukturering, og der blev oprettet nye strukturer lokalt og i regionerne).

⁵¹ Heraf var 50,5 tilknyttet told- og afgiftsforvaltningen, og 8 tilknyttet EUGFL-enheden. 5 medarbejdere var ansvarlige for efterfølgende kontrol af investeringsstøtte på området landbrugsfødevarer. Hvad angår efterfølgende kontrol, skal der også tages højde for kontoret for økonomisk kontrol under "SPF Affaires Economiques", som beskæftiger 11 tjenestemænd (ikke opført i tabellen). 24 medarbejdere var ansvarlige for efterfølgende kontrol i BIRB, og 100 var ansvarlige for efterfølgende kontrol i GD 3.

⁵² Af disse medarbejdere var 2 beskæftiget ved told- og afgiftsforvaltningen i Antwerpen, 8,5 i Bruxelles, 8 i Gent, 4 i Hasselt, 1 i Liège og 2 i Mons, 0 var tilknyttet EUGFL-enheden, 34 var tilknyttet BIRB (heraf administrative tjenester: 27,5; politi: 5; retlige myndigheder: 1,5), 4 var tilknyttet GD 3, og 10 var tilknyttet ALT.

⁵³ Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

⁵⁴ Jf. også punkt 3.1. Ca. 120 personer var (i 2002) beskæftiget med kontrol af betalingsanmodninger (jf. artikel 4 i forordning (EØF) nr. 386/90) i EU's udbetalende organ (hovedtoldkontoret Hamburg-Jonas).

⁵⁵ 51 personer var beskæftiget med efterfølgende kontrol i henhold til forordning (EØF) nr. 4045/89 (kontrolprogram for 2001-2002). Tallet er fremkommet ved en beregning af den tid, der blev brugt på denne kontrol.

⁵⁶ Angiver, at hvis der foreligger mistanke om svig i forbindelse med støtte, skal sagen i henhold til loven om støtte overgives til anklagemyndigheden, og at det derfor ikke er nødvendigt at tilknytte særlige medarbejdere. Der findes ingen statistiske oplysninger om medarbejdere, der var beskæftiget med "undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse", og det ville kræve en uforholdsmæssig stor indsats at udarbejde en sådan statistik.

⁵⁷ Heraf 150 kontrollører i enheden for retsforfølgelse af økonomisk kriminalitet (SDOE) (i samarbejde med Landbrugsministeriet kontrollerede SDOE alle bomuldsleverancer i høståret 2002) og 437 kontrollører i OPEKEPE.

⁵⁸ OPEKEPE.

⁵⁹ Kontrollører i enheden for retsforfølgelse af økonomisk kriminalitet (SDOE). Inden for rammerne af kontrol i forbindelse med svigbekæmpelse blev der udført kontroller i fællesskab med OLAF i henhold til forordning (EØF) nr. 4045/89 vedrørende programmer for længerevarende braklægning af landbrugsjord.

⁶⁰ Heraf 165 kontrollører i enheden for retsforfølgelse af økonomisk kriminalitet (SDOE) og 487 i OPEKEPE.

⁶¹ Disse tal viser ikke det samlede antal medarbejdere i de organer, der varetager kontrolopgaver i hele medlemsstaten, da der ikke foreligger oplysninger om mange af dem.

⁶² Forudgående kontrol (f.eks. af finansieringsanmodninger, når det gælder udgifter, og af antagelsen af angivelsen, når det gælder indtægter).

Antallet af medarbejdere udtrykt som fuldtidsækvivalenter beskæftiget med forudgående kontrol i henhold til forordning 386/90 kan ikke aflæses af de statistiske oplysninger, idet medarbejderne både foretager kontrol vedrørende egne indtægter og EUGFL, Garantisektionen (det samlede antal medarbejdere, der udfører forudgående kontrol vedrørende "egne indtægter og EUGFL, Garantisektionen" er således 8 246). Kun for kontroller vedrørende tilbagetrækning af frugt og grøntsager er antallet af medarbejdere oplyst som fuldtidsækvivalenter, nemlig 35 FTÆ. Til de 2 241,05 FTÆ kommer yderligere 1 026 mandedage, som toldvæsenet anvendte til kontrol på stedet i forbindelse med visse kontrolforanstaltninger under den fælles markedsordning for mælk og mælkeprodukter, og som ikke kan omregnes til FTÆ.

⁶³ Efterfølgende kontrol (f.eks. kontrol af anvendelse/gennemførelse).

Det fremgår ikke af statistikkerne, hvor mange toldmedarbejdere udtrykt som fuldtidsækvivalenter, der var beskæftiget med efterfølgende kontrol vedrørende EUGFL, Garantisektionen. Men toldvæsenet anvendte 6 532,5 mandedage til kontrol af gennemførelsen af forordning (EØF) nr. 4045/89 (i perioden fra juli 2001 til juli 2002).

⁶⁴ Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse i egentlig forstand (søgen efter uregelmæssigheder). Antallet af toldmedarbejdere, der er beskæftiget med undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse for at beskytte de finansielle interesser (traditionelle egne indtægter og EUGFL, Garantisektionen) er 97. Det må imidlertid skønnes, at antallet af specialiserede FTÆ på landbrugsområdet er 30. Af de nævnte 97 medarbejdere skønnes de 48 desuden at være toldembedsmænd med beføjelser til at gennemføre retlige undersøgelser, som har deltaget i sådanne undersøgelser i 2002. Embedsmændene i tjenesten "douane judiciaire" har et kompetenceområde, der navnlig omfatter lovovertrædelser omhandlet i den nationale toldlov, som angår beskyttelse af Fællesskabernes finansielle interesser (egne indtægter og EUGFL, Garantisektionen).

-
- 65 376 af disse medarbejdere udfører såvel forudgående som efterfølgende kontrol.
- 66 376 af disse medarbejdere udfører såvel forudgående som efterfølgende kontrol.
- 67 2 af disse medarbejdere deltager i sager om generelle stridsspørgsmål.
- 68 Tal svarende til de myndigheder, der har besvaret spørgeskemaet.
- 69 Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri.
- 70 Heraf var 628 beskæftiget med fortoldning på toldsteder for varetransport, 27 var tilknyttet kontrolorganer med ansvar for fortoldning i virksomhederne, 43 var tilknyttet det udbetalende organ, toldkontoret i Salzburg, 270 var tilknyttet AMA (det udbetalende organ Agrarmarkt Austria), og 55 var tilknyttet LE (det udbetalende organ for ”udvikling af landdistrikter” under BMLFUW). Bemærk: Af disse medarbejdere i AMA og LE er henholdsvis 110 (AMA) og 35 (LE) beregnet på grundlag af de medarbejdere, der er ansvarlige for at godkende betalingerne i det udbetalende organ (de udgør i begge tilfælde 50 %).
- 71 Heraf er 14 kontrollører i toldvæsenets afdeling for ekstern kontrol og virksomhedskontrol, og 6 er beskæftiget med finanskontrol af fællesskabsudgifterne i BMLFUW (Forbundsministeriet for Landbrug og Skovbrug samt Miljø og Vandforvaltning).
- 72 Disse medarbejdere er ansvarlige for straffesager. Der er ingen medarbejdere eller organer, der specifikt beskæftiger sig med svigbekæmpelse.
- 73 Alle disse 45 FTÆ er tilknyttet toldvæsenet. De kan alle foretage kontrol vedrørende egne indtægter, afgifter og landbrugsstøtte.
- 74 Heraf var 2,86 ansvarlige for forudgående kontrol og 0,8 ansvarlig for efterfølgende kontrol på Åland.
- 75 SJV: Intervention: 6 (omfatter også kontrol udført af det svenske kontor for kontrol og certificering af frø og sædekorn (Statens Utsädeskontroll) på vegne af den nationale landbrugsforvaltning (Statens Jordbruksverk – SJV); ekstern handel: 15; direkte støtte: 4; KULM: 1 (KULM = foranstaltninger til kompetenceudvikling til gavn for miljøet inden for rammerne af programmet for udvikling af landdistrikterne – gennemført af SJV); virksomhedsenheden: 2; kontrolenheden: 4; toldvæsenet: 25, heraf 1½ i SJV. Regional forvaltning – direkte støtte og Garantisektionen: 90.
- 76 Den nationale landbrugsforvaltnings revisionstjeneste.
- 77 I alt 6 fuldtidsækvivalenter, heraf 2 anklagere, 2 politibetjente og 2 revisorer. Den samme arbejdsgruppe udfører også de kontroller, der omtalt i punkt 3.3 (strukturinterventioner).
- 78 Denne total omfatter 10,5 medarbejdere i skovbrugsudvalget (Forestry Commission). Disse personer udfører en række sammenhængende opgaver og kan ikke fordeles på de forskellige kolonner.
- 79 På dette område er forudgående kontrol følgende:
- Strukturfondene: Kontrol og inspektion af projekter eller foranstaltninger på de forskellige niveauer (forvaltningsmyndigheden, betalingsmyndigheden, de bemyndigede eller formidlende myndigheder og de endelige støttemodtagere) med henblik på i overensstemmelse med artikel 4 i forordning nr. 438/2001 at sikre, at ansøgningerne om fællesskabsstøtte er korrekte, i overensstemmelse med lovgivningen og støtteberettigede, samt kontrol som fastsat i artikel 9, stk. 2, 3 og 4, i forordning nr. 438/2001.

-
- Samhørighedsfonden: Kontrol på de forskellige niveauer (det gennemførende organ, forvaltningsmyndigheden, betalingsmyndigheden, de formidlende organer) for i overensstemmelse med artikel 2 i forordning nr. 1386/2002 at sikre, at udgifterne faktisk er afholdt, og at projektet gennemføres lige fra forberedelsesfasen til virkeliggørelsen af den finansierede investering, samt kontrol som fastsat i artikel 8, stk. 2, 3 og 4, i forordning nr. 1386/2002.

Efterfølgende kontrol er følgende:

- Strukturfondene: Efterprøvelse og kontrol på stedet som fastsat i artikel 3 i forordning (EF) nr. 2064/97 og i artikel 10 i forordning (EF) nr. 438/2001.
- Samhørighedsfonden: Kontrol på stedet som fastsat i artikel 9 i forordning (EF) nr. 1386/2002 med henblik på at efterprøve forvaltnings- og kontrolsystemernes effektivitet og kontrollere projekternes udgiftsanmeldelser.

Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse er alle de undersøgelser, der gennemføres på grundlag af formodning om uregelmæssigheder.

⁸⁰ Kommissionen anmodede de medlemsstater, der havde mulighed for det, om ligeledes at medregne medarbejdere i de retsforfølgelsesorganer (politi, retlige myndigheder), der deltager i denne type undersøgelser.

⁸¹ Oplysningerne for 2002 forelå ikke, da beretningen blev udarbejdet, så beløbene svarer til beløbene i beretningen "Répartition des dépenses opérationnelles de l'UE par État membre en 2001", punkt 5 ("Annexe statistique"), tabel 2a – "Versements par État membre au titre des ressources propres en 2001 – actions structurelles".

⁸² De belgiske myndigheder oplyser, at der er tale om et skøn. Af dette antal var 26 medarbejdere beskæftiget med forudgående kontrol på området EUGFL, Udviklingssektionen, 22 med "artikel 8"-kontrol og 3 med "artikel 9"-kontrol, 3,8 var beskæftiget med kontrol vedrørende gennemførelsen af mål 3 i regionen Bruxelles (arbejdsformidlingen), 4 var ansvarlige for efterfølgende kontrol af mål 2- og Urban II-programmer, 10 for FIUF og Leader, og 6 var ansvarlige for efterfølgende kontrol vedrørende ESF (heraf 3 for indholdskontrol og 3 for finanskontrol).

⁸³ Heraf var 6,5 tilknyttet finansinspektoratets revisionsenhed, 1,2 var beskæftiget med kontrol vedrørende gennemførelsen af mål 3 i regionen Bruxelles (arbejdsformidlingen), 2 var ansvarlige for efterfølgende kontrol af mål 2- og Urban II-programmer, 1 for FIUF og Leader, 6 var ansvarlige for efterfølgende kontrol vedrørende ESF (heraf 3 for indholdskontrol og 3 for finanskontrol), og 2 kontrollører i arbejdstilsynsmyndigheden var ansvarlige for tilsyn på stedet.

⁸⁴ Indgår i de to foregående tal.

⁸⁵ Heraf var 5 beskæftiget med EUGFL- og FIUF-kontrol, 29 med EFRU-kontrol, herunder Interreg, og 20 med ESF-kontrol.

⁸⁶ Heraf var 3 beskæftiget med EUGFL- og FIUF-kontrol, 1 med EFRU-kontrol, herunder Interreg, og 40 med ESF-kontrol.

⁸⁷ Heraf var ½ beskæftiget med EFRU-kontrol, herunder Interreg, 10 var beskæftiget med ESF-kontrol, og 2 var tilknyttet Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

⁸⁸ FIUF: 21; Udviklingssektionen: 683; EFRU: mindst 720 (det var ikke muligt at nå frem til et nøjagtigt tal); ESF: mindst 455.

⁸⁹ FIUF: 3; Udviklingssektionen: 53; EFRU: mindst 137 (det var ikke muligt at nå frem til et nøjagtigt tal); ESF: mindst 282.

⁹⁰ Det var ikke muligt at nå frem til et nøjagtigt tal.

⁹¹ I betalingsmyndigheden og forvaltningsmyndighederne for EFSR III: 60 (art. 4 i forordning nr. 438/2001); personale i den særlige forvaltningsmyndighed: 3.

⁹² I EDEL: 52 (artikel 10 i forordning nr. 438/2001); i EDEL: 4 (artikel 9 i forordning nr. 1386/2002); personale i betalingsmyndigheden og forvaltningsmyndighederne for EFSR III: 60; personale i den særlige forvaltningsmyndighed: 3.

⁹³ Fordelingen mellem forudgående og efterfølgende kontrol er omtrentlig, idet der ikke skelnes mellem disse kontroltyper i de gældende bestemmelser. Undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse gennemføres hovedsagelig af SDOE. Der foreligger imidlertid ingen oplysninger om sådanne kontroller i 2002. En del af de medarbejdere, der udfører kontrol, udarbejder desuden lister over svig og uregelmæssigheder på strukturfondsområdet. Det samlede antal medarbejdere, der deltager på de forskellige kontrolniveauer (182 personer), er repræsentativt.

⁹⁴ Disse tal viser ikke det samlede antal medarbejdere i de organer, der varetager kontrolopgaver i hele medlemsstaten, da der ikke foreligger oplysninger om mange af dem.

⁹⁵ Heraf 97 beskæftiget med EUGFL, Garantisektionen (76 af disse personer foretager både forudgående og efterfølgende kontrol), 14 + 4 med ESF (herunder artikel 4) (forudgående kontrol er en integrerende del af det ansvar, der påhviler alle medlemmerne af ESF-betalingsmyndigheden, forvaltningsmyndigheden for EHRD-OP og forvaltningsmyndigheden for Equal-CI, og det samme er tilfældet for de 4 medlemmer af det kontor for faglig bistand, som der er indgået kontrakt med om bistand ved gennemførelsen af Equal), 344 med EFRU, 3 med FIUF, 18 med Samhørighedsfonden og 0 med Gardai (politiet).

⁹⁶ Heraf 76 beskæftiget med EUGFL, Garantisektionen (både forudgående og efterfølgende kontrol), 5 + 3 med ESF (herunder artikel 10) (1 administrator/kontrolmedarbejder og 5 kontrolmedarbejdere i den irske ESF-finanskontrolenhed (kontrolenhed) og 3 medlemmer af ministeriets interne revisionsenhed), 266 med EFRU, 2 med FIUF, 8 med Samhørighedsfonden og 0 med Gardai (politiet).

⁹⁷ EUGFL, Garantisektionen.

⁹⁸ Heraf EUGFL, Garantisektionen: 108 (hvoraf 67 beskæftiger sig med skovbrug); ESF: 26 (hvoraf 5 udelukkende foretager kontrol – finanskontrolenheden); EFRU: 610; FIUF: 5; Samhørighedsfonden: 26; Gardai (politiet): 3. (Politiet afsætter personale til undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse, når der rapporteres om formodede tilfælde af svig. Det skønnes, at arbejdet i forbindelse med rapporter om formodet svig i 2002 svarede til arbejdsbyrden for tre fuldtidsansatte betjente).

⁹⁹ Tal svarende til de myndigheder, der har besvaret spørgeskemaet.

¹⁰⁰ De nederlandske myndigheder oplyser, at de angivne antal fuldtidsækvivalenter omfatter såvel gennemførelse og kontrol af bestemmelserne i den foregående periode som gennemførelse og kontrol i den nye periode.

¹⁰¹ Heraf var 3 beskæftiget med forudgående kontrol af FIUF og EUGFL, Udviklingssektionen i Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri, mens 43 var beskæftiget med forudgående kontrol vedrørende ESF i Arbejds- og Socialministeriet. På grund af EFRU-programmernes decentrale opbygning vides det ikke, hvor mange tjenestemænd i Økonomiministeriet, der deltog aktivt i kontrollen af disse programmer.

¹⁰² Heraf var 0,1 beskæftiget med kontrol af EFRU-byprogrammer og Urban-programmer i Indenrigsministeriet. (Bemærk: På grund af den decentrale opbygning af programmerne under EFRU, mål 2 og Urban II vides det ikke, hvor mange tjenestemænd der deltog aktivt i kontrollen. Hvert kvartal udarbejdes der på decentralt plan rapporter om byprogrammerne under mål 2 og Urban II. Rapporterne samles af Indenrigsministeriet og sendes til Kommissionen. Da der heller ikke i 2002 blev indberettet

uregelmæssigheder i forbindelse med byprogrammerne, blev kontrolindsatsen begrænset til 0,1 fuldtidsækvivalent. Hvis der kommer indberetninger, skal der afsættes mere tid til denne opgave). 2 var beskæftiget med efterfølgende kontrol af FIUF og EUGFL, Udviklingssektionen i Ministeriet for Landbrug, Naturspørgsmål og Fiskeri, 1,8 var beskæftiget med efterfølgende kontrol i forbindelse med Interreg 6 og C i Ministeriet for Boliganliggende, Fysisk Planlægning og Miljø (heri er ikke medregnet kontrol udført af programmernes betalingsmyndighed, forvaltningsmyndighed og internationale sekretariat), og 38 var beskæftiget med efterfølgende kontrol i Arbejds- og Socialministeriet.

¹⁰³ Heraf var 0,5 ansvarlige for kontrol i forbindelse med svigbekæmpelse vedrørende Interreg 6 og C i Ministeriet for Boliganliggende, Fysisk Planlægning og Miljø (heri er ikke medregnet kontrol udført af programmernes betalingsmyndighed, forvaltningsmyndighed og internationale sekretariat), og 1 var beskæftiget med kontrol i forbindelse med svigbekæmpelse vedrørende ESF i Arbejds- og Socialministeriet.

¹⁰⁴ Heraf var 4 beskæftiget med forudgående kontrol vedrørende EUGFL, Garantisektionen og FIUF, 264 med forudgående kontrol vedrørende ESF og 98 med forudgående kontrol vedrørende EFRU. Bemærk: Oplysningerne for EFRU er fra 2001, da der ikke er foretaget en statistisk beregning siden da.

¹⁰⁵ Heraf var 4 beskæftiget med efterfølgende kontrol vedrørende EUGFL, Garantisektionen og FIUF, 1,5 med efterfølgende kontrol vedrørende ESF og 10 med efterfølgende kontrol vedrørende EFRU (heraf 4 i BKA).

¹⁰⁶ Der er ingen medarbejdere eller organer, der specifikt beskæftiger sig med svigbekæmpelse.

¹⁰⁷ Bemærk: På grund af deres omfattende ansvarsområder og komplekse arbejdsopgaver kan de forskellige administrative enheder og disse ansatte generelt lige så godt opføres under punkt 3.1. og 3.2.

¹⁰⁸ For så vidt angår forudgående kontrol, er der kun angivet de menneskelige ressourcer, der var beskæftiget med den kontrol, som betalingsmyndighederne skal foretage i henhold til artikel 9 i forordning nr. 438/2001. Den kontrol, der er beskrevet i forordningens artikel 4, foretages af teknikere, der varetager forvaltningsopgaver. Derfor er sidstnævnte kontrol ikke medregnet.

De angivne menneskelige ressourcer er beskæftiget ved de operationelle programmets kontrolinstanser. I forbindelse med et markant antal programmer har man benyttet sig af eksterne revisorer (f.eks. økonomi, beskæftigelse, uddannelse og social udvikling, regionalprogrammer på fastlandet, tilgængelighed og transport). På samme måde har IGF (finansstilsynet) som supplement benyttet sig af eksterne revisorer i 2002, og denne løsning vil blive anvendt igen i 2003.

¹⁰⁹ EFRU: 88 FTÆ; EUGFL + FIUF: 75 FTÆ. (Disse tal omfatter også de medarbejdere, der er beskæftiget med kontrol af foranstaltninger til udvikling af landdistrikter finansieret af EUGFL, Udviklingssektionen. Der er tale om skøn). ESF: 82,4 FTÆ; Åland: 3,75 FTÆ.

¹¹⁰ EFRU: 19 FTÆ; EUGFL + FIUF: 2 FTÆ. (Disse tal omfatter også de medarbejdere, der er beskæftiget med kontrol af foranstaltninger til udvikling af landdistrikter finansieret af EUGFL, Udviklingssektionen. Der er tale om skøn). ESF: 9,82 FTÆ; Åland: 5,70 FTÆ.

¹¹¹ EFRU: 6 FTÆ; EUGFL + FIUF: 2 FTÆ. (Disse tal omfatter også de medarbejdere, der er beskæftiget med kontrol af foranstaltninger til udvikling af landdistrikter finansieret af EUGFL, Udviklingssektionen. Der er tale om skøn). ESF: 4,8 FTÆ; Åland: angivet under punkt a) og b).

¹¹² Den samme arbejdsgruppe, som er omtalt i punkt 2.

I Sverige gennemføres undersøgelserne af myndigheden med ansvar for bekæmpelse af økonomisk og finansiell kriminalitet (Ekobrottsmyndigheten). De sagsansvarlige og de tjenestemænd, der kontrollerer, at offentlige udbud afvikles regelmæssigt, skal imidlertid indberette eventuelle uregelmæssigheder til

den kompetente myndighed. Med hensyn til Arbejdsmarkedsstyrelsen (AMS) og ESF-rådet skønnes det, at den tid, der er anvendt til undersøgelse af mistanker om eventuel svig, svarer til to fuldtidsækvivalenter. Disse to myndigheder har hver en juridisk rådgiver (én fuldtidsækvivalent), som har ansvaret for at indhente oplysninger og gennemføre undersøgelser. Hvis det er nødvendigt, overfører Arbejdsmarkedsstyrelsen desuden medarbejdere fra efterfølgende kontrol til behandling af sager om svig. NUTEK (råd for økonomisk udvikling) har en halv fuldtidsækvivalent afsat til konsultation og undersøgelser.

113

Navnlig:

- foranstaltninger til koordinering af kontroller og undersøgelser gennemført af forskellige organer (med henblik på at undgå overlapning og manglende indsats i en given sag), f.eks. ad hoc-procedurer og programmer for regelmæssige møder
- foranstaltninger til informationsudveksling mellem de forskellige tjenester, der er ansvarlige for kontroller og undersøgelser (administrative myndigheder, politiet, toldvæsenet, retlige myndigheder osv.), herunder fælles databaser og/eller bestemmelser om, at tjenesterne har adgang til hinandens databaser.
- foranstaltninger, der gør det muligt for de administrative myndigheder at underrette de retlige myndigheder om tilfælde af formodet svig.

114

Navnlig:

- foranstaltninger til koordinering af kontroller vedrørende betalingsanmodninger udført af de udbetalende organer i overensstemmelse med artikel 4 i forordning nr. 386/90, administrative kontroller i henhold til artikel 8, stk. 1, i forordning nr. 3508/92, kontroller på stedet i overensstemmelse med forordning nr. 4045/89 og undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse (med henblik på at undgå overlapning og manglende indsats i en given sag), f.eks. ad hoc-procedurer og programmer for regelmæssige møder
- foranstaltninger til informationsudveksling mellem de forskellige tjenester, der er ansvarlige for kontroller og undersøgelser (administrative myndigheder, politiet, toldvæsenet, retlige myndigheder osv.), herunder fælles databaser og/eller bestemmelser om, at tjenesterne har adgang til hinandens databaser
- især bestemmelser vedrørende de tjenester, der har adgang til de databaser, der er beskrevet i forordning nr. 3508/92 og 4045/89, og de nærmere regler for denne adgang
- foranstaltninger, der gør det muligt for de administrative myndigheder at underrette de retlige myndigheder om tilfælde af formodet svig.

115

Intern revisionstjeneste.

Ingen nye bestemmelser. De eksisterende metoder til koordinering mellem ministeriernes revisionsudvalg har vist sig at være tilfredsstillende.

116

Navnlig:

Med hensyn til strukturfondene:

- foranstaltninger til koordinering af kontroller og undersøgelser vedrørende operationer og operatører, der modtager støtte fra flere fonde
- foranstaltninger til koordinering af forudgående kontroller foretaget på de forskellige niveauer (forvaltningsmyndigheden, betalingsmyndigheden og de bemyndigede eller formidlende myndigheder) og foranstaltninger til koordinering af disse kontroller med de stikprøvekontroller, der gennemføres i henhold til artikel 3 i forordning nr. 2064/97 og artikel 10 i forordning nr. 438/2001, og med undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse
- foranstaltninger til informationsudveksling mellem de forskellige tjenester, der er ansvarlige for kontroller og undersøgelser (administrative myndigheder, politiet, retlige myndigheder osv.)
- foranstaltninger, der gør det muligt for de administrative myndigheder at underrette de retlige myndigheder om tilfælde af formodet svig.

Med hensyn til Samhørighedsfonden:

- foranstaltninger til koordinering af kontroller vedrørende projekter, inden projekterne godkendes af Kommissionen, kontroller med henblik på at sikre, at projekter er afsluttet på regelmæssig vis, og undersøgelser i forbindelse med svigbekæmpelse
- foranstaltninger til informationsudveksling mellem de forskellige tjenester, der er ansvarlige for kontroller og undersøgelser, herunder en fælles database og/eller bestemmelser om, at tjenesterne har adgang til hinandens databaser
- foranstaltninger, der gør det muligt for de administrative myndigheder at underrette de retlige myndigheder om tilfælde af formodet svig.

¹¹⁷ Jf. skrivelse (ref. DAR 2002-0686 M) af 20. december 2002 til OLAF vedrørende meddelelse af uregelmæssigheder i henhold til forordning (EF) nr. 1681/94 og 1831/94 om strukturfondene.