

Bryssel den 29.4.2019
COM(2019) 196 final

**MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN
TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET, EUROPEISKA EKONOMISKA OCH
SOCIALA KOMMITTÉN, REGIONKOMMITTÉN OCH REVISIONSRÄTTEN**

**Kommissionens strategi mot bedrägerier: förstärkta åtgärder för att skydda EU:s
budget**

{SWD(2019) 170 final} - {SWD(2019) 171 final}

**MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN MEDDELANDE FRÅN
KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET, EUROPEISKA
EKONOMISKA OCH SOCIALA KOMMITTÉN, REGIONKOMMITTÉN OCH
REVISIONSRÄTTEN**

**Kommissionens strategi mot bedrägerier: förstärkta åtgärder för att skydda EU:s
budget**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Viktiga förkortningar	2
1. Sammanfattning	4
2. Inledning	5
2.1 Europeiska unionens bedrägeribekämpning	5
2.2 Kommissionens strategi mot bedrägerier från 2011	7
2.3 Genomförande och utvärdering av strategin mot bedrägerier	8
2.4 Behovet av en ny strategi mot bedrägerier	8
2.5 Räckvidden för 2019 års strategi mot bedrägerier	9
3. Bedömning av bedrägeririsker	10
4. Principer och prioriteringar	12
4.1 Principer i 2011 och 2019 års strategier mot bedrägerier.....	12
4.2 Prioriteringar för den nya strategin mot bedrägerier.....	13
4.2.1 Mål nr 1: Insamling och analys av uppgifter	14
4.2.2 Mål nr 2: samordning, samarbete och processer	17
5. Ytterligare mål	19
6. Övervakning och rapportering	20

Viktiga förkortningar

<i>Förkortning</i>	<i>Betydelse</i>
GD	Generaldirektorat
GD Budget	Generaldirektoratet för budget
GD HR	Generaldirektoratet för personal och säkerhet
GD TAXUD	Generaldirektoratet för skatter och tullunionen
Eurojust	Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete
Europol	Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning
FPDNet	Nätverket för förebyggande och upptäckt av bedrägerier (Fraud Prevention and Detection Network)
Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget	Budgetförordningen ¹
IAS	Tjänsten för internrevision
IMS	Systemet för hantering av oriktigheter
Olaf	Europeiska byrån för bedrägeribekämpning
Olaf-förordningen	Förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 ²
PIF ³	Skydd av EU:s ekonomiska intressen
PIF-direktivet	Direktiv (EU) 2017/1371 ⁴
Socta	Hotbedömning för allvarlig och organiserad brottslighet

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget, om ändring av förordningarna (EU) nr 1296/2013, (EU) nr 1301/2013, (EU) nr 1303/2013, (EU) nr 1304/2013, (EU) nr 1309/2013, (EU) nr 1316/2013, (EU) nr 223/2014, (EU) nr 283/2014 och beslut nr 541/2014/EU samt om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 193, 30.7.2018, s. 1).

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 av den 11 september 2013 om utredningar som utförs av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) och om upphävande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1073/1999 och rådets förordning (Euratom) nr 1074/1999 (EUT L 248, 18.9.2013, s. 1), i dess ändrade lydelse.

³ Fransk akronym för ”protection des intérêts financiers de l’Union européenne”.

⁴ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1371 av den 5 juli 2017 om bekämpande genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägeri som riktar sig mot unionens finansiella intressen (EUT L 198, 28.7.2017, s. 29).

EUF-fördraget	Fördraget om Europeiska unionens funktionssätt
Moms	Mervärdesskatt

1. Sammanfattning

EU:s medborgare och skattebetalare förtjänar EU-institutioner som arbetar med hög integritet. Bidraget till EU-budgeten som skattebetalarna arbetat ihop måste användas på ett sunt och effektivt sätt och skyddas mot bedrägeri. År 2017 vidtog EU beslutsamma åtgärder för att förstärka kampen mot bedrägerier genom att anta direktivet om bekämpande genom straffrättsliga bestämmelser av bedrägeri som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen och förordningen om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten. För att fortsätta denna positiva utveckling efter 2018 och förbereda för en ny generation av utgiftsprogram inom den fleråriga budgetramen 2021–2027 uppdaterar kommissionen genom detta meddelande sin strategi mot bedrägerier från 2011. Strategin mot bedrägerier är ett internt politiskt dokument som är bindande för kommissionens avdelningar och genomförandeorgan i deras arbete för att bekämpa bedrägerier och korruption som riktar sig mot EU:s ekonomiska intressen.

En utvärdering av strategin mot bedrägerier från 2011 visade att den fortfarande är relevant och ändamålsenlig som en politisk ram för kommissionens arbete med att skydda EU-budgeten, men att den behöver anpassas till utvecklingen (nya finansieringsordningar och bedrägeritrender, utveckling av it-verktyg osv.).

Kommissionens avdelningar har dessutom genomfört en bedömning av bedrägeririsker, som även omfattar genomförandeorganen. De två huvudsakliga brister som har identifierats är i) bristande analys av bedrägeriuppgifter, vilket begränsar kommissionens förståelse av hur bedrägerierna ser ut, och ii) vissa luckor i kommissionens tillsyn av hanteringen av bedrägeririsker på avdelningsnivå. Dessa brister har också behandlats i rekommendationerna i en färsk särskild rapport från Europeiska revisionsrätten, Kampen mot bedrägerier i samband med EU-utgifter: mer behöver göras.

De prioriterade målen för 2019 års strategi mot bedrägerier är därför att förstärka kommissionens analyskapacitet i fråga om förebyggande och upptäckt och utrusta den med ett mer centraliserat tillsynssystem för bedrägeribekämpning. Den åtföljande handlingsplanen, som riktar till kommissionens avdelningar och genomförandeorgan, syftar dessutom till att förbättra samarbetet kring bedrägeribekämpning och arbetsflödet över hela linjen, exempelvis kommissionens och andra EU-organs samarbete med Olaf och Europeiska åklagarmyndigheten, som för närvarande håller på att inrättas. Handlingsplanen utgör även en fortsättning av arbetet med 2011 års strategi mot bedrägerier, särskilt när det gäller att säkerställa sund offentlig upphandling och främja internationellt samarbete.

Kommissionen har för avsikt att skärpa sina interna övervakningssystem för 2019 års strategi mot bedrägerier och den åtföljande handlingsplanen och utforma indikatorer för att göra det lättare att mäta insatserna på bedrägeribekämpningsområdet. Detta kommer att återspeglas i årsrapporterna om skydd av EU:s ekonomiska intressen, där kommissionen regelbundet rapporterar om genomförandet av strategin mot bedrägerier.

Målen för 2019 års strategi mot bedrägerier anges i en bilaga till föreliggande meddelande. Meddelandet åtföljs av två arbetsdokument, ett där resultaten av bedömningen av bedrägeririsker presenteras och ett om den uppdaterade handlingsplanen. Utvärderingen av

2011 års strategi mot bedrägerier offentliggörs samtidigt i ett separat arbetsdokument från kommissionens avdelningar.

2. Inledning

2.1 Europeiska unionens bedrägeribekämpning

Bedrägerier som riktar sig mot EU-budgeten kan leda till att EU-medel leds bort från de berättigade ändamålen, vilket i sin tur försämrar EU-åtgärdernas effektivitet. Lyckas ett bedrägeri ifrågasätts integriteten hos EU:s åtgärder och allmänhetens förtroende för EU:s politik skadas.

Kommissionen genomför EU-budgeten enligt artikel 317 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget) och artikel 36 i budgetförordningen⁵ genom att följa principerna om sund ekonomisk förvaltning och med hjälp av en ändamålsenlig och effektiv intern kontroll, vilket omfattar åtgärder för att förebygga, upptäcka, korrigera⁶ och följa upp bedrägerier och andra oriktigheter. Kommissionen gör detta i samarbete med medlemsstaterna, som uppbär och använder upp till 80 % av EU-budgeten. Enligt artikel 325.1 i EUF-fördraget ska därför både unionen och medlemsstaterna bekämpa bedrägerier och all annan olaglig verksamhet som riktar sig mot EU:s ekonomiska intressen.

I sin rapport om skydd av EU:s ekonomiska intressen – PIF-rapporten⁷ – ger kommissionen varje år en översikt av hur EU-budgeten skadas av upptäckta oriktigheter, inklusive bedrägeri. Även om mängden och siffrorna varierar från år till år står det klart att omfattningen av kända och rapporterade bedrägerier⁸ kräver varaktiga insatser från EU:s sida.

Anmällda oriktigheter med misstanke om bedrägeri, 2014–2017

Budgetområde	2014		2015		2016		2017	
	Antal oriktigheter med misstanke om bedrägeri	Berörda belopp (miljoner euro)	Antal oriktigheter med misstanke om bedrägeri	Berörda belopp (miljoner euro)	Antal oriktigheter med misstanke om bedrägeri	Berörda belopp (miljoner euro)	Antal oriktigheter med misstanke om bedrägeri	Berörda belopp (miljoner euro)
Naturresurser	519	68,6	444	74,1	413	61,8	276	59,9
Sammanhållnings politik	306	274,2	371	477,5	407	236,9	345	320,4
Föranslutning	31	14,47	29	7,8	28	3,0	19	3,2
Direkta utgifter	83	4,7	5	0,2	49	6,3	65	7,3
Egna medel	710	176,2	612	78	513	83	441	76,4
Totalt	1 649	538,2	1 461	637,6	1 410	391,0	1 146	467,1

källa: Skydd av EU:s ekonomiska intressen och bedrägeribekämpning, årsrapporter 2014–2017⁹.

⁵ Hänvisning i fotnot 1.

⁶ Korrigering av bedrägerier är en övergripande term, som särskilt avser återkrav av felaktigt utbetalade belopp samt administrativa påföljder.

⁷ Den senaste rapporten: Rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet 29:e årsrapporten om skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen och bedrägeribekämpning (2017), COM(2018) 553 final.

⁸ Eftersom detta naturligtvis inte omfattar oupptäckta bedrägerier är det inte möjligt att fastställa omfattningen av faktiska bedrägerier.

⁹ Dessa siffror återspeglar ännu inte de omfattande fall av tullmyndigheters undervärdering som nyligen upptäcktes i Förenade kungariket (se [OLAF Report 2017](#), s. 26), som uppskattas ha en budgetinverkan på omkring 2,5 miljarder euro.

Europaparlamentet granskar PIF-rapporten varje år och lämnar sina synpunkter i en resolution, där parlamentet betonar betydelsen av bedrägeribekämpning¹⁰. Nu senast utarbetade Europeiska revisionsrätten en särskild rapport¹¹ om den institutionella ramen och kommissionens arbetsmetoder i kampen mot bedrägerier i samband med EU-utgifter. I rapporten betonar revisionsrätten betydelsen av denna fråga och rekommenderar ytterligare åtgärder.

Mot bakgrund av detta stakar kommissionen i sin reviderade strategi mot bedrägerier ut ett övergripande tillvägagångssätt för att bekämpa bedrägeri som riktar sig mot EU:s ekonomiska intressen. Strategin ska vägleda kommissionen, dess avdelningar och genomförandeorgan när de fullgör sina respektive rättsliga, politiska och ledningsrelaterade ansvarsuppgifter för att skydda EU:s budget. Strategin riktas inte direkt till medlemsstaterna, men kommissionen uppmanar även dem att vidta lämpliga åtgärder för att förebygga, upptäcka och korrigera bedrägeri som riktar sig mot EU:s ekonomiska intressen, i linje med deras skyldighet enligt fördraget. De ansvariga kommissionsavdelningarna och Olaf kommer att fortsätta att stödja och övervaka de åtgärder som medlemsstaterna vidtar för att hantera bedrägerier.

2.2 Kommissionens strategi mot bedrägerier från 2011

Kommissionen antog sin nuvarande strategi mot bedrägerier den 24 juni 2011. Den omfattar i) ett meddelande från kommissionen¹² till de övriga institutionerna med en beskrivning av de strategiska målen och de viktigaste operativa åtgärderna för att uppnå dem, och ii) en mer detaljerad intern handlingsplan från kommissionen¹³.

I strategin mot bedrägerier 2011 anges tre prioriteringar: i) införa lämpliga bestämmelser om insatser mot bedrägerier i kommissionens förslag till utgiftsprogram enligt den fleråriga budgetramen 2014–2020, ii) genomföra strategier mot bedrägerier som ska användas av kommissionens avdelningar. och, iii) se över direktiven om offentlig upphandling.

¹⁰ Se t.ex. skäl B i Europaparlamentets resolution av den 3 maj 2018 om årsrapporten för 2016 om skyddet av EU:s ekonomiska intressen – kampen mot bedrägerier, 2017/2216(INI), P8_TA(2018)0196: ”Sunda offentliga utgifter och skydd av EU:s ekonomiska intressen bör vara nyckelelement i EU:s politik för att förbättra medborgarnas förtroende genom att garantera att deras pengar används korrekt och ändamålsenligt.” <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&reference=P8-TA-2018-0196&format=XML&language=EN>

¹¹ Kampen mot bedrägerier i samband med EU-utgifter: mer behöver göras, [Europeiska revisionsrätten, särskild rapport nr 01/2019](#).

¹² Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén, Regionkommittén och revisionsrätten av den 24 september 2011 om kommissionens strategi mot bedrägerier, KOM(2011) 376 slutlig.

¹³ Meddelande till kommissionen, Commission Internal Action Plan for the Implementation of the Commission Anti-Fraud Strategy, SEC (2011) 787/3. Meddelandet åtföljdes dessutom av en handlingsplan för insatser mot smuggling av cigaretter och alkohol: Arbetsdokument från kommissionens avdelningar, Action plan to fight against smuggling of cigarettes and alcohol along the EU Eastern border, SEC (2011) 791 final.

2.3 Genomförande och utvärdering av strategin mot bedrägerier

Kommissionen har sedan 2013 rapporterat om genomförandet av 2011 års strategi mot bedrägerier i sina PIF-rapporter¹⁴. De prioriterade insatserna och samtliga åtgärder som anges i den interna handlingsplanen har slutförts eller fortsätter när det gäller rullande åtgärder, t.ex. utbildning.

Kommissionens avdelningar genomförde en utvärdering för att bedöma hur relevant, ändamålsenlig, effektiv och konsekvent 2011 års strategi och dess genomförande hade varit. Resultaten redovisas i detalj i ett arbetsdokument från kommissionens avdelningar, som offentliggörs tillsammans med detta meddelande.

2.4 Behovet av en ny strategi mot bedrägerier

Kommissionens nuvarande ram för bekämpning av bedrägerier, som baseras på 2011 års strategi, utgör redan en god strategisk grund för att bekämpa bedrägeri. Arbetet med nästa fleråriga budgetram för perioden efter 2020 är dock rätt tillfälle för kommissionen att anpassa och förstärka bedrägeribekämpningen där det behövs, exempelvis när det gäller nya finansieringsmetoder. Strategin mot bedrägerier 2019 bidrar dessutom till att förstärka bekämpningen av bedrägeri som skadar budgeten på inkomstsidan (t.ex. genom att förebygga skattebedrägerier och hantera smuggling)¹⁵.

Kommissionens avdelningar genomförde en bedömning av bedrägeririsker som vägledning för granskningen av sin bedrägeribekämpningspolitik. Bedömningen sammanfattas i följande kapitel. I strategin mot bedrägerier 2019 tar kommissionen hänsyn till utvärderingen av strategin för 2011–2017 och resultaten av revisionsrättens senaste resultatrevision Kampen mot bedrägerier i samband med EU-utgifter: mer behöver göras¹⁶, bland andra källor.

Kommissionen har även anpassat 2019 års strategi till två viktiga tillägg till EU:s lagstiftning om bedrägeribekämpning som antogs 2017. Dessa är i) PIF-direktivet¹⁷, som fastställer strängare gemensamma standarder för medlemsstaternas straffrättsliga bestämmelser för att skydda EU:s ekonomiska intressen, och ii) förordningen om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten¹⁸ genom fördjupat samarbete mellan 22 medlemsstater i det här skedet. När Europeiska åklagarmyndigheten har inlett sin verksamhet (2021) kan de brott som skadar EU:s ekonomiska intressen lagföras på ett mer effektivt sätt. Ramen för en integrerad policy för straffrättsliga och administrativa utredningar omfattar dessutom ett förslag om ändring av Olaf-förordningen¹⁹. Syftet med de föreslagna ändringarna är att öppna för ett nära samarbete

¹⁴ Se fotnot 7.

¹⁵ Såsom rekommenderas av IAS i en revision 2016 av resultatet och samordningen av bedrägeribekämpning avseende traditionella egna medel, som sammanfattas i en rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet: Årsrapport till den myndighet som beviljar ansvarsfrihet om internrevisioner 2016, COM(2017) 497 final, 15.9.2017, s. 11.

¹⁶ Nämnt i avsnitt 2.1 och i fotnot 11.

¹⁷ Hänvisning i fotnot 4.

¹⁸ Rådets förordning (EU) 2017/1939 av den 12 oktober 2017 om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten (EUT L 283, 31.10.2017, s. 1).

¹⁹ Förslag till Europaparlamentets och rådets förordning om ändring av förordning (EU, Euratom) nr 883/2013 om utredningar som utförs av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) vad gäller samarbete med Europeiska åklagarmyndigheten och effektiviteten i Olafs utredningar, COM(2018) 338, 23.5.2018.

mellan Olaf och Europeiska åklagarmyndigheten och effektivisera Olafs egna utredningar. Ett smidigt och starkt samarbete mellan Europeiska åklagarmyndigheten, Olaf, Eurojust, Europol och medlemsstaterna är av grundläggande betydelse för att säkerställa heltäckande utredningar och se till att den nya institutionella utformningen för kampen mot bedrägerier är fullständigt ändamålsenlig²⁰. Följderna av inrättandet av Europeiska åklagarmyndigheten för kommissionens avdelningar har också beaktats i handlingsplanen för strategin för mot bedrägerier 2019²¹.

2.5 Räckvidden för 2019 års strategi mot bedrägerier

Strategin mot bedrägerier 2019 inriktas på att skydda EU:s ekonomiska intressen mot bedrägeri, korruption och andra avsiktliga oriktigheter samt risken för allvarliga tjänstefel inom EU:s institutioner och organ. Dessa områden är även viktiga för lagstiftaren i kampen mot bedrägerier²². Den nya strategin mot bedrägerier omfattar därför följande:

- Bedrägeri – inklusive momsbedrägerier – samt korruption och förskingring som riktar sig mot EU:s ekonomiska intressen enligt artiklarna 3 och 4 i PIF-direktivet.
- Andra brott som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen, t.ex. brott i samband med missbruk av upphandlingsförfaranden när de påverkar EU:s budget.
- Oriktigheter enligt definitionen i artikel 1.2 i förordning (EG, Euratom) nr 2988/95²³ (i iden mån de är avsiktliga²⁴, men inte redan omfattas av de brott som avses ovan).
- Allvarliga överträdelser av skyldigheter i yrkesutövandet som begås av personal eller ledamöter av unionens institutioner och organ enligt artikel 1.4 i Olaf-förordningen och artikel 2.1 andra stycket i kommissionens beslut (1999/352/EG, EKSG, Euratom)²⁵.

I strategin mot bedrägerier 2019 används ”bedrägeri” som en övergripande term för olika typer av brottsliga eller icke brottsliga tjänstefel, enligt vad som anges ovan. Närmare detaljer och sammanhang ges i bedömningen av bedrägeririsker²⁶.

Med skyddet av EU-budgeten avses i detta meddelande och de åtföljande arbetsdokumenten skyddet av EU-budgeten och av EU:s ekonomiska intressen utanför den rättsliga ramen för den allmänna budgeten, såsom Europeiska utvecklingsfonden²⁷.

²⁰ Såsom betonas i punkt 11 i Europaparlamentets resolution av den 3 maj 2018 om årsrapporten för 2016 om skyddet av EU:s ekonomiska intressen – kampen mot bedrägerier (hänvisning i fotnot 10).

²¹ Avsnitt B.I i den åtföljande handlingsplanen för 2019 års strategi, SWD (2019) 170.

²² Se artikel 1.1 och 1.4 i Olaf-förordningen (hänvisning i fotnot 2).

²³ Rådets förordning (EG, Euratom) nr 2988/95 av den 18 december 1995 om skydd av Europeiska gemenskapernas finansiella intressen (EGT L 312, 23.12.1995, s. 1).

²⁴ Alla oriktigheter omfattas av tillämpningsområdet för Olaf-förordningen, men den nya strategin mot bedrägerier inriktas på avsiktliga tjänstefel.

²⁵ Kommissionens beslut (1999/352/EG, EKSG, Euratom) av den 28 april 1999 om inrättande av en europeisk byrå för bedrägeribekämpning (OLAF) (EGT L 136, 31.5.1999, s. 20) i dess ändrade lydelse.

²⁶ SWD(2019) 171, s. 6.

²⁷ Närmare hänvisningar ges i rådets förordning (EU) 2018/1877 av den 26 november 2018 med budgetförordning för elfte Europeiska utvecklingsfonden och om upphävande av förordning (EU) 2015/323 (EUT L 307, 3.12.2018, s. 1).

3. Bedömning av bedrägeririsker²⁸

En kvalitativ bedömning av bedrägeririsker genomfördes i nära samråd med kommissionens avdelningar och genomförandeorgan. Bedömningen inriktades på områden som är sårbara för bedrägerier i kommissionens interna kontrollsystem. Två områden som behöver förbättras identifierades:

- För att förbättra bedömningen och hanteringen av bedrägeririsker behöver kommissionen en mer heltäckande central analyskapacitet så att den kan granska uppgifter om bedrägerimönster, bedragarprofiler och sårbarheter i EU:s interna kontrollsystem. Om kommissionen förstärker sin analyskapacitet kan den ge stöd och rådgivning till ekonomiska aktörer, revisorer och utredare när det gäller förebyggande och bekämpning av bedrägerier. Detta skulle även hjälpa kommissionen att i) utforma bedrägeribekämpningsåtgärder baserat på fakta och bevisning, ii) använda sina kontrollmekanismer och resurser så ändamålsenligt och effektivt som möjligt, och iii) möjliggöra upptäckt av bedrägerier.
- Enligt kommissionens decentraliserade modell för ekonomisk förvaltning är det delegerade utanordnarna²⁹ som har till uppgift att bedöma och hantera bedrägeririsker, vilket innebär att huvudansvaret ligger hos kommissionens avdelningar och genomförandeorgan. Den största fördelen med den här modellen är att det är möjligt att skraddarsy strategier mot bedrägerier till det politikområde eller verksamhetsområde som den berörda avdelningen hör till. För att säkerställa överensstämmelse och optimera effektiviteten och ändamålsenligheten krävs det dock ett starkt centralt tillsynssystem som samordnar och övervakar den decentraliserade bedömningen och hanteringen av bedrägeririsker.

Förutom systemrelaterade sårbarheter omfattade bedömningen av bedrägeririsker även en analys av bedrägerimönster. Överdebitering av kostnader genom falska kostnadsredogörelser och/eller förfalskade styrkande handlingar är ett av de vanligaste bedrägerimönster som upptäckts. Denna typ av bedrägeririsker förväntas dock minska, eftersom syftet med den nya budgetförordningen och de sektorsspecifika programmen i den fleråriga budgetramen 2021–2027 är att öka andelen EU-medel som inte är kopplade till kostnader eller som baseras på förenklade kostnadsalternativ, vilka har visat sig vara mindre drabbade av bedrägeriförsök³⁰. Eventuella nya risker med dessa finansieringstyper i samband med kontrollen av finansieringsåtgärden i fråga kommer att övervakas och begränsas när så är nödvändigt. I den nya handlingsplanen för strategin mot bedrägerier 2019 efterlyser kommissionen därför en optimering av kontrollstrategierna³¹.

På området för traditionella egna medel orsakar tullbedrägerier, som begås genom smuggling, felaktiga tulldeklarationer eller undervärdering, allvarlig skada för EU-budgeten. Under 2016 uppgick andelen upptäckta bedrägerier inom traditionella egna medel till 0,33 %, vilken

²⁸ Presenteras i detalj i det åtföljande arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar, SWD (2019) 171.

²⁹ Enligt artikel 74.2 andra meningen i budgetförordningen.

³⁰ Revisionsrättens årsrapport om budgetgenomförandet för budgetåret 2016 med institutionernas svar (EUT C 322, 28.9.2017, s. 1), punkt 1.10/11.

³¹ Insats 27 i den åtföljande handlingsplanen för 2019 års strategi, SWD (2019) 170.

överskred andelen upptäckta bedrägerier på 0,21 % i budgetens utgiftssida³². Även om skillnaden var mindre³³ höll denna trend i sig 2017 (0,30 % mot 0,29 %). På mervärdesskatteområdet uppskattas gränsöverskridande bedrägerier, såsom skenföretag eller karusellbedrägerier³⁴, ge upphov till budgetförluster på omkring 50 miljarder euro per år³⁵. Den största delen av dessa kostnader bärs dock av medlemsstaterna.

När det gäller inkomstbedrägeri orsakar organiserade brottsliga sammanslutningar mycket stor skada³⁶, samtidigt som sådana brottsliga sammanslutningar även sysslar med bedrägerier i samband med upphandlingar och bidrag³⁷. EU har en pågående policycykel avseende organiserad och grov internationell brottslighet, som omfattar samordning mellan EU:s institutioner och organ och medlemsstaterna³⁸. Flera av de politiska prioriteringarna 2018–2021 för den här typen av brott handlar om bedrägeribekämpning³⁹. EU:s strategi för upptrappning av kampen mot cigarettsmuggling och andra former av olaglig handel med tobaksprodukter⁴⁰, vars handlingsplan nyligen uppdaterades⁴¹, är också starkt inriktad på att bekämpa organiserad brottslighet.

³² Rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet Skydd av Europeiska unionens ekonomiska intressen – Årsrapport om bedrägeribekämpning 2016, COM(2017) 383 final, s. 15. Andelen upptäckta bedrägerier mäter den ekonomiska inverkan av upptäckta bedrägerier som en andel av de totala inkomsterna eller utgifterna. Den fastställs för hela budgeten och för specifika sektorer.

³³ Detta omfattar inte undervärderingsfallet i Förenade kungariket, som beskrivs i Olaf-rapporten 2017, s. 26–27: https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/olaf_report_2017_en.pdf.

³⁴ Beskrivs i Europol, European Union Serious and Organised Crime Threat Assessment (Socta), 2017, s. 44: <https://www.europol.europa.eu/activities-services/main-reports/european-union-serious-and-organised-crime-threat-assessment-2017>.

³⁵ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén av den 7 april 2016 om en handlingsplan för mervärdesskatt, Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut, COM(2016) 148, s. 3.

³⁶ Olaf-rapporten 2016, s. 19. https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/olaf_report_2016_en.pdf

³⁷ Olaf-rapporten 2017, s. 22–23. https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/olaf_report_2017_en.pdf

Europol, Socta 2017 (hänvisning i fotnot 34), s. 45.

³⁸ Publikation från rådets generalsekretariat EU:s policycykel i kampen mot organiserad och grov internationell brottslighet: <http://www.consilium.europa.eu/media/30232/qc0114638enn.pdf>

³⁹ Rådets slutsatser av den 18 maj 2017 om fastställande av EU:s prioriteringar i kampen mot organiserad och grov internationell brottslighet 2018–2021, rådsdokument 9450/17:

<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-9450-2017-INIT/en/pdf>

Bedrägerirelaterade prioriteringar (begränsas inte till bedrägerier som skadar EU-budgeten), rör it-brott, punktskatte- och momsbedrägerier, penningtvätt och återvinning av tillgångar samt dokumentbedrägeri.

⁴⁰ Meddelande från kommissionen till rådet och Europaparlamentet av den 6 juni 2013 Upptrappning av kampen mot cigarettsmuggling och andra former av olaglig handel med tobaksprodukter – en omfattande EU-strategi, COM(2013) 324 final.

⁴¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén av den 7 december 2018 Andra handlingsplanen för bekämpning av olaglig handel med tobaksvaror 2018–2022, COM(2018) 846 final.

**Strategin mot bedrägerier 2019: utvärdering och bedömning av bedrägeririsker
– styrkor och brister
i kommissionens hantering av bedrägeririsker**

Styrkor:

- Förvaltningsstrategi mot bedrägerier med enhetliga övergripande principer,
- skräddarsydda strategier mot bedrägerier på avdelningsnivå, förvaltningsplaner och rapporter som integrerar förebyggande och upptäckt av bedrägerier i den interna kontrollen,
- stöd från Olaf och andra ”centrala avdelningar” samt utbyte av bästa praxis inom ramen för särskilda samarbetsforum.

Brister

- Luckor i den it-stödda insamlingen och strategiska analysen av bedrägerirelaterade uppgifter,
- brist på relevanta och tillförlitliga indikatorer för att göra resultaten av bedrägeribekämpningen mer mätbara,

4. Principer och prioriteringar

4.1 Principer i 2011 och 2019 års strategier mot bedrägerier

Det övergripande målet för 2011 års strategi⁴² är fortfarande fullständigt relevant. Målet upprepas i den nya strategin, och kommissionen betonar behovet av ett övergripande tillvägagångssätt för att motverka bedrägerier i EU. Detta övergripande tillvägagångssätt omfattar hela bedrägeribekämpningscykeln och består av följande delar: i) Förbättra det förebyggande arbetet, spårning och utredningsvillkor. ii) Åstadkomma lämplig reparation och avskräckande åtgärder, med proportionerliga och avskräckande påföljder. De vägledande principer och målstandarder som fastställts för kommissionens avdelningar och genomförandeorgan i kampen mot bedrägerier är därför fortfarande relevanta⁴³.

Som en ytterligare princip i 2019 års strategi mot bedrägerier⁴⁴ åtar sig kommissionen att säkerställa en ändamålsenlig intern och extern kommunikation om EU:s kamp mot bedrägerier. Den interna kommunikationen är mycket viktig för att styra och stödja institutionens bedrägeribekämpning, medan den externa kommunikationen bidrar till att skydda EU:s anseende och försäkra allmänheten om integriteten hos och den sunda

⁴² Hänvisning i fotnot 12, se s. 3 i 2011 års strategi mot bedrägerier.

⁴³ Se s. 6–9 i 2011 års strategi mot bedrägerier, hänvisning i fotnot 12.

⁴⁴ Bygger på principerna 14 och 15 i kommissionens reviderade ram för internkontroll, C(2017) 2373 final.

ekonomiska förvaltningen av EU:s verksamheter. Kommunikation om EU:s kamp mot bedrägerier kan också avskräcka från eventuellt bedrägligt beteende.

**Bedrägeribekämpning:
Vägledande principer och målstandarder**

- **Nolltolerans mot bedrägerier.**
- **Bedrägeribekämpning som en integrerad del av internkontrollen.**
- **Kontrollernas kostnadseffektivitet.**
- **Yrkesintegritet och kompetens för EU-personal.**
- **Insyn i hur EU-medlen används.**
- **Förebyggande av bedrägerier, särskilt bedrägerisäkring av utgiftsprogram.**
- **Ändamålsenliga utredningsresurser och snabbt informationsutbyte.**
- **Snabb korrigering (inklusive återvinning av förskingrade medel samt rättsliga/administrativa påföljder).**
- **Gott samarbete mellan interna och externa aktörer,**
särskilt mellan EU och de ansvariga nationella myndigheterna, och mellan avdelningarna hos alla EU:s berörda institutioner och organ.
- **Effektiv intern och extern kommunikation om kampen mot bedrägerier.**

För att lösa eventuella konflikter mellan den första och den tredje principen måste två centrala faktorer vägas in:

- Det är viktigt att fullständigt beakta anseendeaspekten vid tillämpningen av kostnadseffektivitetskravet på bedrägerikontroller, särskilt i händelse av internt bedrägeri.
- Det är inte möjligt att helt förebygga bedrägerier, men så snart det finns tecken på eventuella bedrägerier är snabba åtgärder avgörande. Olaf bör informeras utan dröjsmål, det kan vara nödvändigt att vidta

4.2 Prioriteringar för den nya strategin mot bedrägerier

Baserat på bedömningen av bedrägeririsker och med hänsyn till rekommendationerna i revisionsrättens särskilda rapport som nämns ovan⁴⁵ har kommissionen fastställt två

⁴⁵ Nämns i avsnitt 2.1 och i fotnot 11.

prioriterade mål, som handlar om att förbättra i) insamlingen och analysen av uppgifter, och ii) samordningen, samarbetet och processerna.

4.2.1 Mål nr 1: Insamling och analys av uppgifter

Ytterligare förbättra förståelsen av bedrägerimönster, bedragarprofiler och systemrelaterade brister när det gäller bedrägerier som riktar sig mot EU:s budget.

Insamling och analys av uppgifter är till hjälp för ekonomiska aktörer, revisorer och utredare och bidrar till EU:s kamp mot bedrägerier, särskilt genom att

- observera situationen på bedrägeribekämpningsområdet både inom och utanför EU och ge insikt i framväxande bedrägerimönster och innovativa sätt att bekämpa bedrägeri,
- samla in och analysera uppgifter om konstaterade och misstänkta fall av bedrägeri, fördjupa kunskapen om sårbarheter, bedrägerimönster och bedragarprofiler samt bidra till att genomföra eller justera kontrollmekanismer och resurser på ett så ändamålsenligt och effektivt sätt som möjligt, och
- behandla uppgifter om riskprofiler och bedrägeriindikatorer för att upptäcka och förebygga bedrägeri i framtiden.

På budgetens utgiftssida driver kommissionen redan två databaser som spelar en avgörande roll i kampen mot bedrägerier:

- databasen för systemet för tidig upptäckt och uteslutning (EDES), som registrerar administrativa påföljder som ålagts otillförlitliga företag inom ramen för direkt och indirekt förvaltning och flaggar för potentiella risker hos enskilda enheter, och
- systemet för hantering av oriktigheter (IMS) som drivs av Olaf, via vilket medlemsstaterna rapporterar oriktigheter, inklusive bedrägerier, som upptäckts inom ramen för den delade förvaltningen av EU-medel.

Bland de olika åtgärder som anges i handlingsplanen kommer åtgärderna för förbättrad övervakning av uppgifternas fullständighet och kvalitet och vidareutveckling av IMS som analysverktyg att öka mervärdet med IMS, för både kommissionen och medlemsstaterna. Kommissionen kommer att förbättra de hämtade uppgifternas fullständighet och kvalitet och analysen av bedrägeriernas art samt metoderna för att upptäcka bedrägerier, både

- generellt (genom att vidareutveckla analysen av IMS-data och användningen av andra tillgängliga uppgifter), och
- när det gäller särskilda sektorer och/eller medlemsstater (genom mer djupgående analyser som baseras på en mycket bredare men ändå skraddarsydd datainsamling och tätt samarbete med berörda aktörer).

I detta sammanhang åtar sig kommissionen att ta fram specifik och jämförbar kunskap om bedrägeribekämpningsramarna i de olika medlemsstaterna, vilka utgör bakgrunden för tolkningen av uppgifter om upptäckta bedrägerier. Syftet med denna förstärkta analys är i slutändan att förbättra förebyggandet (t.ex. förbättrade uppgifter om bedrägerimönster och

systemrelaterade brister, som utgör underlag för åtgärder), upptäckt (t.ex. utforma riskindikatorer som skräddarsys för särskilda sektorer eller regioner) och utredning (t.ex. ökad kunskap om bedrägliga verksamheter).

En ny funktion för kontroll av underrättelser kommer att integreras i den övergripande processen genom en aktiv sondering av situationen på bedrägeribekämpningsområdet i samband med framväxande övergripande eller sektorsspecifika bedrägeririsker. Kommissionen har i synnerhet för avsikt att använda verktyg för bedömning av bedrägeririsker på ett mer övergripande sätt⁴⁶ inom den direkta förvaltningen och ytterligare utforska och främja användningen av sådana verktyg i indirekt och delad förvaltning.

På inkomstsidan, närmare bestämt på området för traditionella egna medel, driver kommissionen databasen Ownres som registrerar oriktigheter som rapporteras av medlemsstaterna. Informationssystemet för bedrägeribekämpning (Afis) utgör en plattform för säkra kontakter med de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna och möjliggör effektivt gränsöverskridande samarbete i kampen mot tullbedrägerier. Kommissionen har dessutom tagit fram flera verktyg för att övervaka och identifiera misstänkta aktiviteter⁴⁷. Medlemsstaterna informeras om detta arbete. Kommissionen kommer att ytterligare förstärka sin analyskapacitet på detta område. Målet är att undersöka, stödja och underlätta kunskapsutbyte, god praxis och lärdomar om dataanalys, till nytta för tulltjänstemän som arbetar med bedrägeribekämpning. Slutmålet är att bygga upp en grupp av experter på området, förbättra samarbetet mellan alla berörda aktörer och skapa verkligt EU-mervärde.

Den ökande tillgången på uppgifter och den kontinuerliga förbättringen av analystekniker och it-verktyg kan även bidra till att förbättra kvaliteten och mängden inkommande information som är av intresse för Olafs utredningar. På medellång till lång sikt kan detta i sin tur leda till att fler och bättre riktade utredningar inleds.

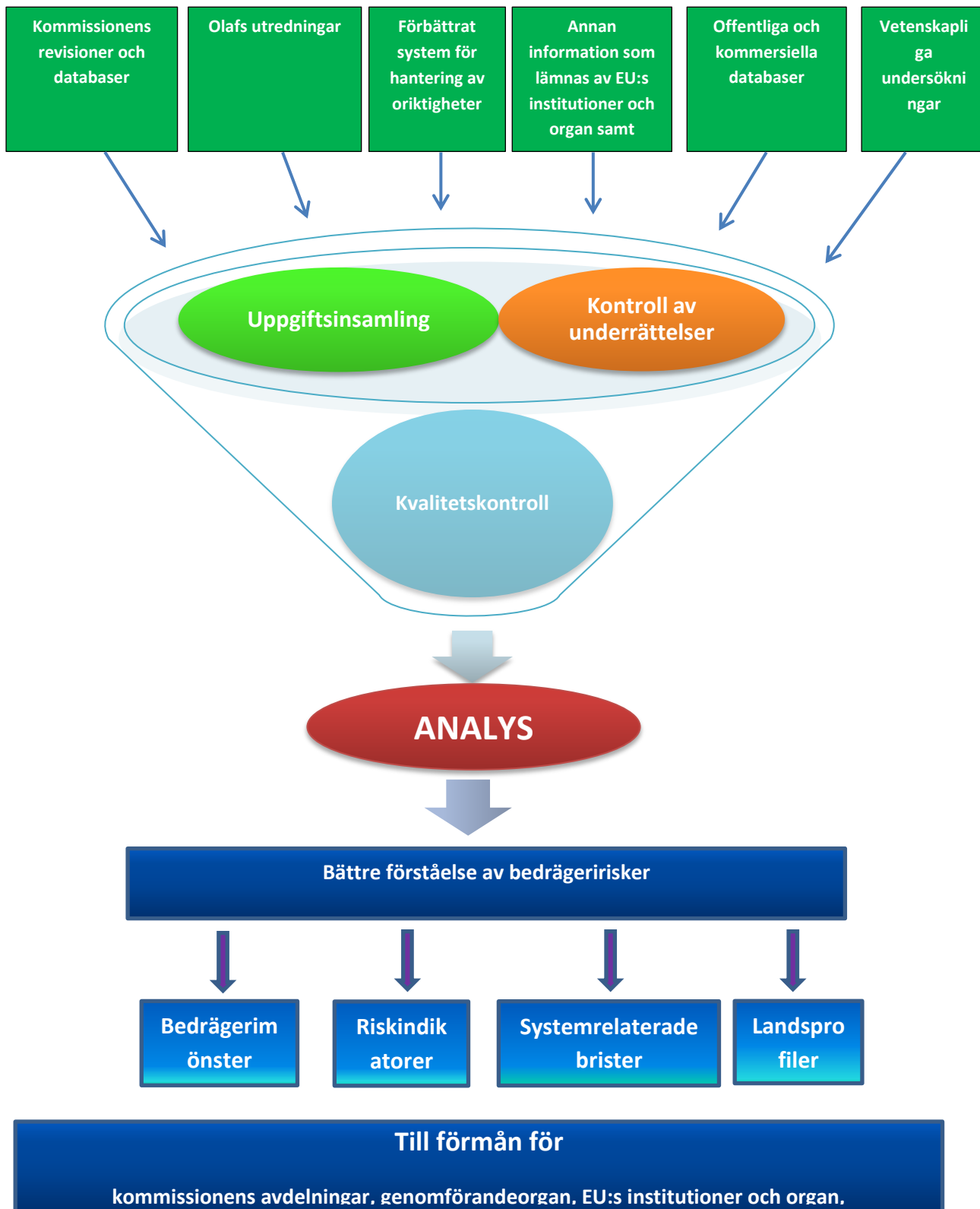
Det säger sig självt att all insamling och behandling av uppgifter sker i enlighet med dataskyddslagstiftningen och andra tillämpliga bestämmelser.

⁴⁶ Verktøy for bedømming av bedrägeririsker bygger på en uppsättning av förutbestämda indikatorer och behandlar och analyserar uppgifter om stödmottagare och leverantörer för att identifiera de mest riskbenägna projekten. Bra exempel är "Daisy" ("Pluto" i en äldre version), som utvecklades för "forskningsfamiljens" tjänster, och Arachne, som alltmer används av medlemsstaterna för att förvalta de europeiska struktur- och investeringsfonderna.

⁴⁷ Det automatiserade övervakningsverktyget (AMT) övervakar handelsflöden och identifierar misstänkta förändringar i volymer eller genomsnittspriser för produkter, vilket gör det möjligt att upptäcka fall av undervärdering och andra typer av tullbedrägerier, såsom undanhållande av antidumpningstullar eller felaktiga varudeklarationer. Contraffice gör det möjligt att upptäcka fall av falska ursprungsdeklarationer genom dubbelkontroller av information om containrars fysiska rörelser med information i tulldeklarationerna.

Insamling och analys av bedrägerirelaterade uppgifter

Informationskällor:



4.2.2. Mål nr 2: samordning, samarbete och processer

Optimera samordningen, samarbetet och arbetsflödena för bekämpning av bedrägerier, särskilt hos kommissionens avdelningar och genomförandeorgan

Sedan sin administrativa reform 2000⁴⁸ tillämpar kommissionen en decentraliserad modell för ekonomisk förvaltning, där de ansvariga tjänstemännen vid de olika avdelningarna är redovisningsskyldiga. Tack vare denna modell kan kommissionen skräddarsy bedrägerikontrollerna till olika politikområden och verksamheter, vilket i sin tur gör kontrollerna mer ändamålsenliga och effektiva. Enligt den nuvarande rättsliga ramen⁴⁹ är de delegerade utanordnarna ansvariga för den interna kontrollen, vilket omfattar förebyggande, upptäckt, korrigering och uppföljning av bedrägerier och andra oriktigheter, medan Olaf hjälper till att utveckla metoderna för att förebygga och bekämpa bedrägerier.

Enligt 2011 års strategi mot bedrägerier antog kommissionens avdelningar och genomförandeorgan strategier mot bedrägerier för sina respektive ansvarsområden. Dessa strategier grundar sig på sektorsvisa riskbedömningar och inriktas på kostnadseffektiva bedrägerikontroller på riskområden. Olaf står till tjänst med metodologisk vägledning och ger på begäran individuell rådgivning om avdelningarnas strategier mot bedrägerier, som är integrerade i kommissionens interna kontrollsystem och i den årliga strategiska planeringen och programutformningen. I detta sammanhang granskar Olaf systematiskt bedrägeribekämpningsrelaterade aspekter i kommissionens avdelningars förvaltningsplaner och årliga verksamhetsrapporter. Nätverket för förebyggande och upptäckt av bedrägerier (FPDNet), som leds av Olaf, utgör dessutom ett forum för utbyte mellan tjänstemän som ansvarar för bedrägeribekämpning hos kommissionen och dess genomförandeorgan.

Trots Olafs viktiga stöd på kommissionsnivå har byrån endast en rådgivande roll, vilket innebär att tillvägagångssätten på avdelningsnivå kan skilja sig åt i omfattning och ambition. Förvaltningens tillsyn bör därför stärkas ur institutionell synvinkel för att se till att kommissionens bedrägeribekämpningspolitik är enhetlig och stöds av gedigna analyser, så att kommissionens tillsynsmodell blir en förebild i kampen mot bedrägerier. I detta syfte bör Olafs stöd utvecklas så att Olaf kan tillhandahålla en flexibel förvaltningstillsyn av hanteringen av bedrägeririsker som respekterar de delegerade utanordnarnas ansvar, men där Olaf i förekommande fall samtidigt kan ifrågasätta deras bedömningar och förvaltningsmetoder. I praktiken medför denna metod följande:

- När så är möjligt bör kommissionens avdelningars och genomförandeorgans strategier mot bedrägerier med liknande profiler slås samman till gemensamma strategier. Exempel från avdelningar som ansvarar för de europeiska struktur- och

⁴⁸ Reformen av kommissionen – Vitbok del I, KOM(2000) 200 slutlig/2, avsnitt V.

⁴⁹ Enligt artikel 36.1 i budgetförordningen ska budgeten genomföras med hjälp av en ändamålsenlig och effektiv intern kontroll. Ett av målen för den interna kontrollen, vilket anges i artikel 36.2 d i budgetförordningen, är att bedrägerier och oriktigheter förebyggs, upptäcks, korrigeras och följs upp. Enligt artikel 74.2 i budgetförordningen är det de delegerade utanordnarna som har ansvaret för intern kontroll och riskbedömning. Enligt artikel 1.2 andra meningen i Olaf-förordningen ska Olaf bidra till att skapa och utveckla metoder för att förebygga och bekämpa bedrägerier som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen.

investeringsfonderna vad gäller forskningsfinansiering och externt bistånd har visat sig vara användbara för att rationalisera bedrägeribekämpningen inom dessa områden. Andra strategier mot bedrägerier på avdelningsnivå bör uppdateras så att de motsvarar det tillvägagångssätt som anges i detta meddelande.

- Baserat på vilka behov som ska analyseras bör undergrupper inrättas i FPDNet, som sammanför avdelningar med liknande profiler. Olaf och GD Budget bör ingå i dessa undergrupper för att främja utbyte av bästa praxis och underlätta inbördes utvärdering av strategier mot bedrägerier. Den första undergruppen av det här slaget inrättades för traditionella egna medel 2017.
- Obligatorisk granskning från Olafs sida av utkast till strategier mot bedrägerier och uppdateringar av dessa på avdelningsnivå⁵⁰: Olaf kommer systematiskt att ge råd till avdelningarna om hur de bör utforma sina strategier mot bedrägerier, vilket vid behov bör omfatta utfärdande av rekommendationer.
- En delegerad utanordnare som beslutar att inte följa sådana rekommendationer ska skriftligen motivera sitt beslut. Eventuella frågor som inte kan lösas bilateralt mellan Olaf och den berörda avdelningen kan diskuteras i den relevanta undergruppen till FPDNet och/eller i andra lämpliga format, utan att det påverkar de delegerade utanordnarnas slutliga ansvar.
- Baserat på detaljerad årlig rapportering från kommissionens avdelningar och genomförandeorgan och regelbundna utbyten med dem, bör Olaf övervaka genomförandet av strategierna mot bedrägerier på avdelningsnivå och vid behov utfärda rekommendationer om dessa. Rekommendationerna ska följas upp enligt föregående punkt. Olafs arbete med granskning och övervakning omfattar dock inte genomförande av revisioner av bedrägeribekämpningsåtgärder. Det är fortfarande kommissionens tjänst för internrevision (IAS) och revisionsrätten har behörigheten att utföra revisioner på bedrägeribekämpningsområdet, baserat på den rättsliga ramen (t.ex. budgetförordningen) och deras respektive metoder och riskbedömningar.

En årlig diskussion och utvärdering av uppföljningen av Olafs rekommendationer om kommissionens strategier mot bedrägerier på avdelningsnivå och genomförandet av handlingsplanen för 2019 års strategi mot bedrägerier bör genomföras i form av ett särskilt möte i kommissionens FPDNet på direktörsnivå.

En annan viktig aspekt av kommissionens bedrägeribekämpningsarbete är dess avdelningars och genomförandeorgans uppföljning av de rekommendationer som Olaf utfärdar till följd av sina utredningar. Olaf kommer i samarbete med de berörda utanordnarna att förbättra övervakningen av uppföljningen av dess rekommendationer och regelbundet förse de centrala avdelningarna med en översikt av övervakningsresultaten. Uppföljningen av Olafs ekonomiska och administrativa rekommendationer kommer dessutom att stödjas av regelbundna systematiska diskussioner på arbetsnivå enligt de administrativa

⁵⁰ Även i fall där en avdelning inte har för avsikt att uppdatera en befintlig strategi efter det att tre år har gått sedan den senaste uppdateringen.

överenskommelserna om samarbete och snabbt informationsutbyte mellan kommissionen och Olaf⁵¹ samt systematisk uppföljning i FPDNet och av förvaltningens styrelse.

På strategisk nivå kommer förvaltningens styrelse⁵² att årligen diskutera och granska kommissionens bedrägeribekämpningspolitik, baserat på underlag från Olaf, FPDNet och de centrala avdelningarna. Förvaltningens styrelse kan också hålla ad hoc-diskussioner vid behov. Detta strategiska tillvägagångssätt för hanteringen av bedrägeririsker på förvaltningsnivå, med förvaltningens styrelse och Olaf som nyckelaktörer, återspeglas även i det ”förvaltningspaket” som kommissionen antog den 21 november 2018. Förvaltningens styrelse⁵³ ges en strategisk roll när det gäller förvaltningsaspekterna i kommissionens arbete med att bekämpa bedrägerier, och Olaf utses som ansvarigt organ för att utforma och utveckla en europeisk politik för bedrägeribekämpning⁵⁴.

5. Ytterligare mål

De ytterligare målen, som anges mer detaljerat i bilagan och stöds av de åtgärds punkter som anges i handlingsplanen, omfattar följande områden:

- Integritet och efterlevnad.
- Sakkunskap och utrustning.
- Insyn.
- Rättslig ram.
- Bekämpning av inkomstbedrägeri.

Dessa mål härrör från de vägledande principer som anges i avsnitt 4.1 och den bedömning av bedrägeririsker som utförts av kommissionens avdelningar och beskrivs i respektive arbetsdokument från kommissionen avdelningar. Kommissionen kommer exempelvis att fortsätta att främja – och vid behov bevaka – högsta standarder för yrkesintegritet bland sin personal, vilket kommissionen alltid har gjort av principskäl, eftersom detta är en fråga vars betydelse sträcker sig utöver bedrägeribekämpning. När det gäller målet att bekämpa inkomstbedrägeri ges det på grund av de identifierade riskerna en mer framträdande plats i 2019 års strategi jämfört med 2011 års version.

⁵¹ Bilaga till meddelandet till kommissionen av den 21 november 2018, Communication to the Commission on revision of administrative arrangements on co-operation and a timely exchange of information between the European Commission and the European Anti-Fraud Office, C(2018) 7705 final.

⁵² Förvaltningens styrelse verkar under ordförandens bemyndigande och bidrar till kommissionens förvaltningsstyrning genom samordning, tillsyn, rådgivning och strategisk vägledning om förvaltningsfrågor. Förvaltningens styrelse leds av generalsekreteraren och samlar regelbundet generaldirektörerna med ansvar för budget, personalresurser och säkerhet samt generaldirektören för rättstjänsten. Ledamöterna av ordförandens kansli med ansvar för budget och administration samt direktörerna för kansliet för kommissionsledamöterna med ansvar för budget, personalresurser och administration är observatörer. Se avsnitt 1.3 i meddelandet till kommissionen av den 21 november 2018 Governance in the European Commission, C(2018) 7703 final, och kommissionens beslut av den 21 november 2018 Corporate Management Board, C(2018) 7706 final.

⁵³ Artikel 2.1 i kommissionens beslut C(2018) 7706 final.

⁵⁴ Avsnitt 3.7.2. Meddelandet COM(2018) 7703 final, s. 15.

6. Övervakning och rapportering

Kommissionens bedrägeribekämpningsinsatser är starkt förankrade i dess årliga strategiska planering och programplanering⁵⁵. Som redan nämnts kommer de olika aspekterna av kommissionens bedrägeribekämpningspolitik dessutom att diskuteras och utvärderas vid ett särskilt årligt möte i kommissionens FPDNet på direktörsnivå. De kommer också att diskuteras minst en gång om året i kommissionens förvaltningsstyrelse. Diskussionerna kommer att omfatta systemrelaterade aspekter av uppföljningen av Olafs rekommendationer om kommissionens strategier mot bedrägerier på avdelningsnivå och Olafs utredningsbaserade rekommendationer samt de övergripande framstegen med handlingsplanen för strategin mot bedrägerier 2019. Detta kommer att ytterligare öka kommissionens ansvarsskyldighet för sitt arbete med att upptäcka och förebygga bedrägeri.

Med sitt initiativ ”En resultatriktad EU-budget”⁵⁶ åtar sig kommissionen att genomföra resultatriktade politiska åtgärder för den fleråriga budgetramen 2014–2020, som bör ge maximal avkastning på skattebetalarnas investeringar. EU-mervärde och resultat hör också till de principer som ligger till grund för moderniseringen av den fleråriga budgetramen 2021–2027, enligt kommissionens förslag. Detta gäller även politik för bedrägeribekämpning. Dessa politiska åtgärders ändamålsenlighet och effektivitet bör därför övervakas med hjälp av lämpliga indikatorer, när så är möjligt med stöd av grundscenarier, som återspeglar utfall⁵⁷ eller resultat⁵⁸ och effekter⁵⁹. Eftersom kommissionens avdelningar och genomförandeorgan är ansvariga för att genomföra de åtgärder som anges i den handlingsplan som åtföljer detta meddelande anser kommissionen att resultatindikatorerna bör fastställas på avdelningsnivå, under Olafs överinseende. För de prioriterade målen bör preliminära resultatindikatorer på kommissionsnivå utformas till 2020. Under genomförandet av strategin mot bedrägerier 2019 bör dessa resultatindikatorer förfinas och kompletteras enligt de aktuella erfarenheterna och baserat på resultaten av ytterligare analyser.

⁵⁵ Baserat på sina strategiska planer (som omfattar kommissionens mandat och återspeglar ordförandens strategiska mål) och på grundval av sina strategier mot bedrägerier på avdelningsnivå planerar kommissionens avdelningar och genomförandeorgan årligen sitt bedrägeribekämpningsarbete i förvaltningsplanerna, efter en årlig riskbedömning som omfattar bedrägeririsker. Kommissionens avdelningar redogör för sitt arbete och resultaten av detta i de årliga verksamhetsrapporterna, som innehåller ett särskilt avsnitt om förebyggande och upptäckt av bedrägerier. På grundval av avdelningarnas rapportering antar kommissionen sin övergripande årliga förvaltnings- och resultatrapport, som innehåller kapitel om intern kontroll, inklusive strategier mot bedrägerier, och om skyddet av EU:s ekonomiska intressen.

⁵⁶ Se webbplatsen En resultatriktad EU-budget: http://ec.europa.eu/budget/budget4results/index_en.cfm; Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet av den 14 september 2016 – Halvtidsöversyn och revidering av den fleråriga budgetramen 2014–2020 – En resultatriktad EU-budget, COM(2016) 603 final.

⁵⁷ Utfallsindikatorer avser specifika produkter från en insats, såsom en ny databas för insamling av övervakningsresultat eller en ny europeisk standard osv., se kapitel V, avsnitt 2.2., s. 48, i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar Better Regulation Guidelines, SWD (2017) 350.

⁵⁸ Resultatindikatorer matchar de omedelbara effekterna av insatsen, med särskild hänvisning till de direkta mottagarna. Hänvisning i föregående fotnot.

⁵⁹ Effektkindikatorer rör det avsedda resultatet av insatsen vad gäller dess inverkan på ekonomin/samhället i allmänhet, utöver de som direkt berörs av insatsen. Hänvisning i fotnot 57.

Såsom den gjorde med strategin mot bedrägerier från 2011 kommer kommissionen att regelbundet rapportera om genomförandet av 2019 års strategi och i sinom tid om utvecklingen av de relevanta indikatorerna i sina årliga PIF-rapporter som riktas till Europaparlamentet och rådet och finns tillgängliga för allmänheten.

Nästa uppdatering av strategin mot bedrägerier planeras ske efter halvtidsöversynen av den årliga budgetramen 2021–2027. Under tiden kommer handlingsplanen att ses över och ändras vid behov.