



Bruxelles, den 27.7.2023
COM(2023) 464 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL RÅDET OG EUROPA-PARLAMENTET

34. årsrapport om beskyttelsen af Den Europæiske Unions finansielle interesser og bekæmpelse af svig – 2022

{SWD(2023) 272 final} - {SWD(2023) 273 final} - {SWD(2023) 274 final} -
{SWD(2023) 275 final} - {SWD(2023) 276 final}

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning.....	4
2.	Fokus på vigtige foranstaltninger på EU-plan	4
2.1.	Omarbejdning af finansforordningen.....	5
2.2.	Gennemførelse af nationale inddrivelses- og resiliensplaner.....	6
2.3.	Gennemførelse af BFI-direktivet — status	7
2.4.	Revision af handlingsplanen, som ledsager Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig	7
2.5.	EU-programmet for bekæmpelse af svig	7
2.6.	EU-programmer vedrørende told og beskatning	8
2.6.1.	Fiscalis-programmet.....	8
2.6.2.	Toldprogrammet	8
2.6.3.	Programmet for instrumentet for toldkontroludstyr	8
2.7.	Europa-Parlamentets beslutning om BFI-rapporten for 2021	9
2.8.	Andre initiativer.....	10
2.8.1.	Klausuler om bekæmpelse af svig i internationale aftaler.....	10
2.8.2.	Anden handlingsplan for bekæmpelse af ulovlig handel med tobak.....	10
2.8.3.	Bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme	10
3.	Medlemsstaternes foranstaltninger til beskyttelse af EU's finansielle interesser	10
3.1.	Nationale strategier til bekæmpelse af svig	10
3.2.	Foranstaltninger til bekæmpelse af svig vedtaget på nationalt plan.....	11
3.3.	Gennemførelse af Kommissionens henstillinger til medlemsstaterne fra 2021	15
4.	Bekæmpelse af uregelmæssigheder, svig, korrupktion og interessekonflikter, der skader EU-budgettet.....	16
4.1.	Generel oversigt.....	16
4.1.1.	Undersøgelser foretaget af OLAF.....	17
4.1.2.	Undersøgelser foretaget af EPPO.....	17
4.2.	Indtægter — Traditionelle egne indtægter	18
4.3.	Udgifter.....	20
4.3.1.	Landbrug.....	20
4.3.2.	Samhørighedspolitikken.....	22
4.3.3.	Øvrige budgetområder	23
4.4.	Organiseret kriminalitet, korrupktion og interessekonflikter	23
5.	Konklusioner og henstillinger	25
5.1.	Forståelse af svig med henblik på at bekæmpe det mere effektivt.....	25
5.2.	Innovation i forbindelse med bekæmpelse af svig: argumenterne for digitalisering.....	26
5.3.	Styrkelse af god regeringsførelse i forbindelse med bekæmpelse af svig.....	26

RESUMÉ

I overensstemmelse med forpligtelsen i artikel 325, stk. 5, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) forelægger Kommissionen hvert år i samarbejde med EU's medlemsstater en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om de foranstaltninger, der er truffet til gennemførelse af denne artikel (kendt som BFI-rapporten). På grundlag af denne rapport vedtager Europa-Parlamentet sit årlige beslutningsforslag vedrørende beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser og bekæmpelse af svig.

BFI-rapporten fra 2022 fremhæver foranstaltninger på EU-plan og nationalt plan, der har til formål at styrke beskyttelsen af Unionens finansielle interesser.

Gennemførelsen af de nationale genopretnings- og resiliensplaner er nu i fuld gang, og Kommissionen har truffet flere foranstaltninger for at sikre, at de gennemføres korrekt. Der pågår navnlig systemrevisioner med fokus på beskyttelse af EU's finansielle interesser, hvor god praksis fremhæves, og svagheder, der skal afhjælpes, konstateres.

EU-programmet for bekæmpelse af svig er i sit andet gennemførelsesår og finansierer initiativer i hele EU for at styrke bekæmpelsen af svig og støtte vedligeholdelse og udvikling af IT-værktøjer inden for administrativ bistand i toldanliggender og indberetning af uregelmæssigheder.

Den foreslåede omarbejdning af finansforordningen fokuserer på at øge gennemsigtigheden i anvendelsen af EU-midler og styrke digitalisering af bekæmpelsen af svig, der påvirker dem. Digitalisering af bekæmpelsen af svig er også et fokusområde for revisionen af den handlingsplan, der ledsager Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig, som blev iværksat i 2022.

Medlemsstaterne har truffet korrigerende foranstaltninger efter Kommissionens traktatbrudsprocedurer, der er indledt i forbindelse med ukorrekt gennemførelse af BFI-direktivet. De fleste af disse foranstaltninger forventes afsluttet i de kommende måneder.

24 medlemsstater har vedtaget en strategi til at øge beskyttelsen af EU's finansielle interesser eller er i færd med at færdiggøre en. Disse strategier varierer med hensyn til anvendelsesområde og fokus, men den mest almindelige tilgang er at vedtage en national strategi for bekæmpelse af svig.

Medlemsstaterne har også i vid udstrækning fulgt Kommissionens henstillinger om at styrke risikoanalyse og øge digitaliseringen af bekæmpelsen af svig.

I forbindelse med undersøgelser af svig, korrupsion, interessekonflikter og andre uregelmæssigheder, der skader EU's finansielle interesser, spiller Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig og Den Europæiske Anklagemyndighed en vigtig rolle i EU's overordnede struktur til bekæmpelse af svig. Antallet af uregelmæssigheder, svigagtige og ikke svigagtige, som medlemsstaterne indberettede i forbindelse med sager vedrørende told og delt forvaltning, viste en lille stigning i forhold til 2021, mens deres finansielle virkning faldt. I rapporten blev de vigtigste risikoområder i forbindelse med told, landbrug og samhørighedspolitik fremhævet på basis af analysen af disse data.

Afsløring og indberetning af mistanke om svig kan stadig væsentlig forbedres, og det samme gælder opfølgningen heraf. Der er stadig betydelige forskelle mellem medlemsstaterne. Medlemsstater med lav forekomst af svig bør investere i analyser af risikoen for svig for at vurdere, i hvilket omfang en lav afsløringsgrad skyldes en reel lav grad af svig eller systemiske svagheder i afslørings- eller rapporteringssystemerne.

Digitalisering af bekæmpelsen af svig skal være kernen i strategierne for bekæmpelse af svig. Det udgør både en ressource og en trussel, da svindlere også i stigende grad anvender og udnytter nye teknologier til at begå deres forbrydelser. Medlemsstaterne bør sikre, at digitalisering af bekæmpelsen af svig er en del af deres nationale strategi til bekæmpelse af svig. Kommissionen

gentager sine henstillinger til de medlemsstater, der endnu ikke har vedtaget en national strategi til bekæmpelse af svig, om at gøre dette.

LISTE OVER FORKORTELSER

AFCOS	Koordineringstjenester for bekæmpelse af svig
AFIS	Informationssystem til bekæmpelse af svig
AMIF	Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden
AML	Bekæmpelse af hvidvask af penge
BOI	Bindende oprindelsesoplysninger
CAFS	Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig
CAP	Den fælles landbrugspolitik
CCEI	Programmet for instrumentet for toldkontroludstyr
CRMS	Fælles system til risikostyring inden for toldområdet
EDES	System for tidlig opdagelse og udelukkelse
EP	Europa-Parlamentet
EPPO	Den Europæiske Anklagemyndighed
ESIF	Europæiske struktur- og investeringsfonde
EU	Den Europæiske Union
FEAD	Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede
FR	Finansforordningen
BNP	Bruttonationalprodukt
IMS	Systemet til indberetning af uregelmæssigheder
IPA	Førtiltrædelsesinstrumentet
JCO	Fælles toldaktioner
MAA	Gensidig administrativ bistand
FFR	Den flerårige finansielle ramme
NAFS	National strategi til bekæmpelse af svig.
OLAF	Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig
BFI	Beskyttelse af finansielle interesser
RRF	Genopretnings- og resiliensfaciliteten
RTD&I	Forskning, teknologisk udvikling og innovation
TEN	Det transeuropæiske net
TEUF	Traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde
TEI	Traditionelle egne indtægter
UAFP	EU-programmet for bekæmpelse af svig
Moms	Merværdiafgift

1. INDLEDNING

EU-budgettet for 2022 beløber sig til ca. 170,6 mia. EUR, hvilket svarer til ca. 1 % af EU's bruttonationalprodukt (BNP). Den flerårige finansielle ramme for 2021-2027 beløber sig til 1 074,3 mia. EUR. Yderligere ressourcer kommer fra Next Generation EU, EU's økonomiske genopretningspakke efter covid-19, som giver mulighed for at bruge 750 mia. EUR mellem 2021 og 2026.

Ved hjælp af disse ressourcer finansierer EU sine politikker og fremmer sine mål og værdier.

EU's medlemsstater forvalter den største andel af EU's udgifter og opkræver traditionelle egne indtægter (TEI), hovedsagelig told.

I overensstemmelse med [artikel 325](#) i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) bekæmper EU og dets medlemsstater svig og andre ulovlige aktiviteter, der påvirker EU's finansielle interesser¹. I samarbejde med EU's medlemsstater forelægger Kommissionen i henhold til artikel 325, stk. 5, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om de foranstaltninger, der er truffet for gennemførelse af denne artikel. Denne rapport, også kendt som BFI-rapporten (beskyttelse af EU's finansielle interesser), opfylder denne forpligtelse for 2022. Den ledsages af fem arbejdsdokumenter².

Tekstboks 1: Metode

Alle definitioner er angivet i rubrik 1, 2 og 3 i [BFI-rapporten for 2021](#).

BFI-rapporten for 2022 fokuserer på centrale initiativer på EU-plan og nationalt plan. Den digitale version indeholder yderligere oplysninger via hyperlinks og indbygget yderligere indhold.

I rapportens afsnit 2 fokuseres der på foranstaltninger på EU-plan, mens afsnit 3 omhandler de foranstaltninger, der er truffet på nationalt plan. Afsnit 4 indeholder data og de vigtigste analytiske resultater vedrørende bekæmpelse af svig, korruption, interessekonflikter og andre uregelmæssigheder, der påvirker EU-budgettet. I afsnit 5 afsluttes rapporten med konklusioner og henstillinger.

2. FOKUS PÅ VIGTIGE FORANSTALTNINGER PÅ EU-PLAN

I dette afsnit af rapporten fokuseres der på den vigtigste udvikling inden for centrale politiske og lovgivningsmæssige initiativer på EU-plan til beskyttelse af EU's finansielle interesser. Dette er ikke en udtømmende liste.

¹ Artikel 310, stk. 6, i TEUF.

² Denne BFI-rapport ledsages af fem arbejdsdokumenter fra Kommissionens tjenestegrene:

- a) statistisk vurdering af indberettede uregelmæssigheder vedrørende egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitik, førtiltrædelsesbistand og direkte udgifter i 2022
- b) foranstaltninger vedtaget af medlemsstaterne for at beskytte EU's finansielle interesser i 2022
- c) opfølgning på henstillingerne i Kommissionens rapport om beskyttelse af EU's finansielle interesser — bekæmpelse af svig — 2021
- d) det europæiske program for bekæmpelse af svig — gennemførelse i 2022
- e) systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse (EDES) — panel, der er omhandlet i finansforordningens artikel 143.

2.1. Omarbejdning af finansforordningen

Hovedårsagen til revisionen af finansforordningen³ er at tilpasse den til pakken vedrørende den flerårige finansielle ramme for at sikre, at alle generelle finansielle regler indgår i et fælles regelsæt, hvorved der skabes større retssikkerhed for EU's institutioner og modtagere af midler. Med hensyn til beskyttelse af EU's finansielle interesser agter Kommissionen gennem en målrettet ændring af finansforordningen at forbedre: i) den måde, hvorpå offentligheden informeres om anvendelsen af EU-budgettet og om modtagere af EU-midler, ii) beskyttelsen af EU-budgettet mod uregelmæssigheder, svig, korruption og interessekonflikter.

Med hensyn til det første mål kræver forslaget, at medlemsstaterne og andre organer, der gennemfører EU-budgettet under alle forvaltningsmetoder, skal give Kommissionen oplysninger om deres modtagere af EU-midler en gang om året, herunder entydige identifikatorer, hvis modtagerne er juridiske personer. Ud over disse oplysninger vil Kommissionen tilføje de tilgængelige oplysninger om direkte forvaltning og være ansvarlig for at konsolidere, centralisere og offentliggøre oplysningerne i en database på et enkelt websted, en forbedret udgave af det **finansielle gennemsigtighedssystem**, der dækker alle former for forvaltning. Støttemodtagernes ret med hensyn til deres privatliv og personoplysninger vil fortsat blive beskyttet⁴.

Det andet mål vil blive forfulgt på tre måder. For det første foreslår Kommissionen at gøre det **obligatorisk at anvende et fælles integreret IT-system** til dataindsamling og risikovurdering. For det andet foreslår Kommissionen også at **udvide anvendelsesområdet for og effektiviteten af systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse (EDES)**⁵ og styrke det ved bedre at målrette dets anvendelse mod midler under både delt forvaltning og direkte forvaltning (f.eks. under genopretnings- og resiliensfaciliteten). Kommissionen foreslår også at give mulighed for, at tilknyttede enheder og/eller reelle ejere af en primær udelukket enhed kan blive udelukket fra at byde på offentlige kontrakter og i sidste ende fra at opnå EU-midler. Afslag på at samarbejde i forbindelse med undersøgelser, kontroller og revisioner, der foretages af en bemyndiget anvisningsberettiget, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF), Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) eller Revisionsretten, og tilskyndelse til had eller forskelsbehandling tilføjes som begrundelse for udelukkelse. For det tredje vil de foreslåede ændringer af finansforordningen, hvis de godkendes af medlovgiveren, **øge effektiviteten og kvaliteten af kontroller og revisioner ved hjælp af digitalisering og nye teknologier** såsom maskinlæring, robotteknologi og kunstig intelligens. Digitalisering af bekæmpelsen af svig er også et emne for revisionen af den handlingsplan, der ledsager Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig, og som forventes at finde sted i 2023⁶.

³ COM(2022) 223 final af 16.5.2022.

⁴ I overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (generel forordning om databeskyttelse) (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1) og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og om fri bevægelighed for sådanne oplysninger og om ophævelse af forordning (EF) nr. 45/2001 og afgørelse nr. 1247/2002/EF (EUT L 295/39 af 21.11.2018).

⁵ For en detaljeret oversigt over panelets afgørelser i 2022 henvises til "Early Detection and Exclusion System (EDES) — Panel referred to in Article 143 of the Financial Regulation", der ledsager denne rapport.

⁶ Se afsnit 2.4.

2.2. Gennemførelse af nationale inddrivelses- og resiliensplaner

Genopretnings- og resiliensfaciliteten støtter gennemførelsen af de reformer og investeringer, der er angivet i de nationale genopretnings- og resiliensplaner. Ifølge forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten skal medlemsstaterne træffe alle nødvendige foranstaltninger for at beskytte Unionens finansielle interesser og sikre, at anvendelsen af midlerne er i overensstemmelse med gældende EU-lovgivning og national lovgivning. Medlemsstaterne er derfor forpligtet til at indføre effektive og virkningsfulde kontrolsystemer og sikre overholdelse af al relevant national og europæisk lovgivning, herunder regler om offentlige indkøb og statsstøtte. Medlemsstaterne har ansvaret for at sikre, at disse ressourcer beskyttes mod svig, korrupsion, interessekonflikter (defineret som "alvorlige uregelmæssigheder") og dobbeltfinansiering⁷.

Kommissionen har vurderet disse kontrolsystemer forud for godkendelsen af planerne og foretager efterfølgende systemrevisioner⁸.

Kommissionens revisionsstrategi indeholder bestemmelser om disse systemrevisioner af alle medlemsstaternes forvaltnings- og kontrolsystemer. I 2022 gennemførte Kommissionen 16 systemrevisioner målrettet beskyttelse af EU's finansielle interesser⁹.

Disse systemrevisioner omfatter 16 koordineringsorganer og 48 gennemførelsesorganer, f.eks. ministerier og agenturer. Ved udgangen af 2023 vil alle medlemsstater være blevet revideret mindst én gang. Der blev udført fem revisionsopgaver i første kvartal af 2023. De reviderede organer blev valgt på grundlag af en risikovurdering.

På grundlag af det nuværende revisionsarbejde har Kommissionen konstateret variationer i den måde, hvorpå de forskellige reviderede gennemførelses- og koordineringsorganer indfører interne kontrolsystemer.

Ved revisionerne af genopretnings- og resiliensfaciliteten blev der konstateret god praksis blandt nogle gennemførelsesorganer, såsom risikovurdering for så vidt angår personale i følsomme stillinger, procedurer for afsløring af mulig svig og korrupsion, navnlig anvendelsen af dataminingværktøjer, procedurer med henblik på at opdage eventuelle interessekonflikter og kontrolprocedurer med henblik på at undersøge eventuel dobbeltfinansiering, inden der træffes afgørelse om tildeling af tilskud.

Det største problem er manglende koordinering/tilsyn fra koordineringsorganernes side, ufuldstændige strategier til bekæmpelse af svig, manglende elementer i vurderingerne af risikoen for svig, behov for forbedring af den forudgående kontrol med henblik på at forebygge interessekonflikter, lav deltagelse i uddannelsesaktiviteter, der har til formål at øge bevidstheden om svig, og mangler i indberetningen af uregelmæssigheder til OLAF med henblik på eventuel undersøgelse. Kommissionen er i færd med at udstede henstillinger, og medlemsstaterne er blevet enige om frister for gennemførelsen for at løse disse problemer.

⁷ I 2021 gik Europol, OLAF, EPPO, Eurojust og 21 medlemsstater sammen som en del af Operation SENTINEL for at foregribe den forventede bølge af svig, der påvirker genopretningsmidlerne. Yderligere oplysninger findes i [BFI-rapporten for 2021, øjebliksbillede 11, s. 28](#).

⁸ Med hensyn til vurderingen af planerne, se [BFI-rapporten for 2021, afsnit 5.3](#).

⁹ Spanien, Slovakiet, Estland, Danmark, Grækenland, Tjekkiet, Italien, Litauen, Malta, Slovenien, Bulgarien, Cypern, Finland, Irland, Letland og Polen.

2.3. Gennemførelse af BFI-direktivet — status

Den 5. juli 2017 blev direktiv (EU) 2017/1371 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (BFI-direktivet)¹⁰ vedtaget. Fristen for gennemførelse af direktivet udløb den 6. juli 2019. Kommissionen traf foranstaltninger for at løse problemerne med overholdelsen i visse medlemsstater¹¹.

Ved udgangen af 2022¹² blev der indledt traktatbrudsprocedurer for ukorrekt gennemførelse af direktivet mod 18 medlemsstater.

Ud over Tjekkiet, hvis traktatbrudsprocedure blev afsluttet i 2022, forventede mange af disse lande at være i fuld overensstemmelse med BFI-direktivet i de kommende måneder.

2.4. Revision af handlingsplanen, som ledsager Kommissionens strategi til bekæmpelse af svig

Den nuværende strategi til bekæmpelse af svig, der blev vedtaget i 2019, har til formål yderligere at forbedre forebyggelse, opdagelse og sanktionering af svig og udgør en ramme for Kommissionens igangværende bestræbelser på at reducere omfanget af svig mod EU-budgettet. Den ledsages af en handlingsplan med 63 foranstaltninger rettet til Kommissionen, hvoraf 60 var afsluttet ved udgangen af 2022 (eller, når de er af fortsat karakter, pågår). For at sikre en vedvarende indsats mod svig fra Kommissionens side og tage fat på nye udfordringer påbegyndte OLAF forberedelserne til en revision af handlingsplanen i 2022.

2.5. EU-programmet for bekæmpelse af svig

EU-programmet til bekæmpelse af svig (UAFP), der har et budget på 181 mio. EUR for perioden 2021-2027, yder finansiell støtte til medlemsstaternes beskyttelse af EU's finansielle interesser, til tilrettelæggelse af gensidig administrativ bistand og samarbejde i told- og landbrugsanliggender (AFIS-komponenten) og til udvikling og vedligeholdelse af systemet til indberetning af uregelmæssigheder (IMS) med henblik på medlemsstaternes indberetning af uregelmæssigheder.

I finansieringsafgørelsen fra 2022 blev der afsat 15,4 mio. EUR til Hercule-delen, 9 mio. EUR til AFIS-delen og ca. 1 mio. EUR til IMS-delen. De disponible midler blev anvendt med succes i 2022 ved hjælp af de forskellige tilgængelige finansieringsinstrumenter:

- Der blev offentliggjort og evalueret to indkaldelser af forslag, hvoraf 38 tilskud blev ydet til medlemsstaternes myndigheder, universiteter og forskningsinstitutter.
- Programmet finansierede også forskellige aktiviteter til gavn for medlemsstaternes myndigheder såsom specialiseret kriminalteknisk uddannelse og uddannelse af analytikere og adgang til kommercielle databaser.

¹⁰ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1371 af 5. juli 2017 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (EUT L 198 af 28.7.2017, s. 29).

¹¹ Jf. [afsnit 5.1 i BFI-rapporten fra 2021](#).

¹² Den 10. juni 2023 indledte Kommissionen traktatbrudsprocedurer mod 20 medlemsstater for ukorrekt gennemførelse af direktivet. Af disse 20 procedurer blev to indledt i 2023 (Bulgarien og Polen), én er afsluttet (Tjekkiet), og i en anden sag (Finland) har Kommissionen besluttet at sende en begrundet udtalelse. For de resterende 16 (Belgien, Cypern, Estland, Grækenland, Spanien, Kroatien, Ungarn, Luxembourg, Letland, Malta, Nederlandene, Portugal, Rumænien, Sverige, Slovenien og Slovakiet) er Kommissionen i færd med at vurdere svarene på de åbningsskrivelser, den har modtaget fra medlemsstaterne.

- Der er indgået administrative aftaler med Det Fælles Forskningscenter, som yder specialiseret analytisk støtte til forskning i nye metoder til at identificere potentiel toldsvig og, hvis det er relevant, udvikling af tilhørende IT-værktøjer til medlemsstaternes myndigheder (f.eks. automatisk overvågningsværktøj, undersøgelser af containerbevægelser og analyser af tobak).

2.6. EU-programmer vedrørende told og beskatning

2.6.1. Fiscalis-programmet

Fiscalis-programmet har til formål at støtte skattemyndighederne for at forbedre det indre markeds funktion, fremme konkurrenceevnen, bekæmpe skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse og forbedre skatteopkrævningen og dermed bidrage til at beskytte medlemsstaternes og skatteydernes finansielle interesser. Programmet støtter de relevante myndigheder i gennemførelsen af EU-retten på beskatningsområdet ved at sikre udveksling af oplysninger, støtte administrativt samarbejde og bidrage til at mindske skattemyndighedernes administrative byrde og reducere overholdelsesomkostningerne for skatteyderne, når det er nødvendigt.

I 2022 fortsatte Fiscalis-programmet sine aktiviteter på beskatningsområdet, herunder med hensyn til den digitale omstilling. Programmet finansierede f.eks. aktiviteter, der støtter automatisk udveksling af oplysninger, og som sætter skattemyndighederne i stand til at styrke deres kapacitet til at bekæmpe skattesvig, skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning.

2.6.2. Toldprogrammet

EU's toldprogram støtter udviklingen og driften af de centrale IT-systemer på toldområdet i Den Europæiske Union. Programmet har til formål at beskytte EU's og medlemsstaternes finansielle og økonomiske interesser.

I 2022 fortsatte toldprogrammet sine aktiviteter i overensstemmelse med Unionens politiske prioriteter, navnlig for så vidt angår den digitale og den grønne omstilling og med henblik på at medvirke til, at toldunionen kan fungere ordentligt. Navnlig med hensyn til IT-systemer blev systemet til risikostyring inden for toldområdet (CRMS 2) sat i drift i 2022, hvilket giver mulighed for at udveksle risikorelaterede oplysninger i realtid mellem medlemsstaternes toldadministrationer, der giver mulighed for store forbedringer ved udveksling af risikoplysninger og kommunikation mellem medlemsstaternes eksperter, som beskæftiger sig med risici og risikostyring.

2.6.3. Programmet for instrumentet for toldkontroludstyr

Programmet for instrumentet for toldkontroludstyr (CCEI) støtter indkøb, vedligeholdelse og opgradering af toldkontroludstyr til ikke-indgribende inspektion, identifikation af skjulte genstande på mennesker, strålingsdetektion, nuklididentifikation, laboratorieanalyse af prøver, prøveudtagning og feltanalyse af prøver samt håndholdte søgeredskaber og andre typer innovativt, ikke-indgribende teknologisk detektionsudstyr.

I 2022 blev der under CCEI's første flerårige arbejdsprogram afsat 273,5 mio. EUR i EU-støtte til medfinansiering af indkøb, vedligeholdelse og opgradering af det nyeste toldkontroludstyr ved grænseovergangssteder og toldlaboratorier i hele Unionen.

2.7. Europa-Parlamentets beslutning om BFI-rapporten for 2021

Den 19. januar 2023 vedtog Europa-Parlamentet sin beslutning om beskyttelse af Den Europæiske Unions finansielle interesser for 2021¹³.

I beslutningen hilses Kommissionens bestræbelser på at beskytte EU's finansielle interesser velkommen, og henstilles til yderligere tiltag på en række områder i forbindelse med bekæmpelse af svig. I beslutningen bemærkes det, at Parlamentet bør spille en væsentlig rolle i forvaltningen af genopretnings- og resiliensfaciliteten, og der opfordres til øget digitalisering, interoperabilitet mellem datasystemer og harmonisering af overvågning og rapportering i EU. Parlamentet fremhævede alvorlige trusler mod EU's budget, såsom grænseoverskridende organiseret kriminalitet og korruption. Det opfordrede også Kommissionen til at fremlægge et forslag om oprettelse af et interinstitutionelt etisk organ, styrkelse af dens interne kontrolmekanismer og indføre en "afkølingsperiode" for at tackle "svingdørsfænomenet". Parlamentet understregede OLAF's, EPPO's, Eurojusts og Europols rolle med hensyn til bekæmpelse af svig og korruption og gentog sin opfordring til, at de sikres tilstrækkelige ressourcer. Parlamentet anmodede Kommissionen om at tage de nødvendige skridt til at sikre en effektiv gennemførelse af BFI-direktivet, direktiv (EU) 2018/843 ("det femte hvidvaskningsdirektiv")¹⁴ og direktiv (EU) 2019/1937 ("whistleblowerdirektivet")¹⁵. Parlamentet understregede, at de midler, der anvendes i lande uden for EU, bør kontrolleres bedre.

Øjeblikbillede 1 — Kommissionens reaktion på Europa-Parlamentets beslutning

Kommissionen har allerede truffet foranstaltninger på flere områder, der er omfattet af beslutningen. Den foreslåede omarbejdning af finansforordningen¹⁶ har til formål at forbedre beskyttelsen af EU's finansielle interesser, også gennem digitalisering af bekæmpelsen af svig. Som bebudet af kommissionsformand Ursula von der Leyen¹⁷ har Kommissionen for nylig fremlagt en omfattende pakke til bekæmpelse af korruption¹⁸, der har til formål at forebygge korruption og opbygge en integritetskultur, harmonisere definitionerne af strafbare handlinger, øge niveauet af strafferetlige sanktioner og sikre effektiv efterforskning og retsforfølgning af korruption (herunder i forbindelse med beskyttelsen af EU's finansielle interesser). Kommissionen fremsatte et forslag¹⁹ til en fælles aftale om oprettelse af et interinstitutionelt etisk organ. EPPO har fået tilført ekstra personale til at klare den øgede arbejdsbyrde. OLAF vil foretage en kortlægning af koordineringstjenesterne for bekæmpelse af svig (AFCOS) i 2023 for at vurdere, hvad og hvorvidt der er behov for yderligere foranstaltninger for at styrke dem²⁰.

¹³ Procedurefil [2022/2152\(INI\)](#)

¹⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/843 af 30. maj 2018 om ændring af direktiv (EU) 2015/849 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme og om ændring af direktiv 2009/138/EF og 2013/36/EU (EUT L 156 af 19.6.2018, s. 43).

¹⁵ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17).

¹⁶ Se afsnit 2.1.

¹⁷ Tale om Unionens tilstand den 14. september 2022.

¹⁸ 3. maj 2023.

¹⁹ COM(2023) 311 final af 8. juni 2023.

²⁰ Yderligere oplysninger findes i Kommissionens officielle svar til Europa-Parlamentet.

2.8. Andre initiativer

2.8.1. Klausuler om bekæmpelse af svig i internationale aftaler

De relevante bestemmelser om bekæmpelse af svig i de internationale aftaler, som EU indgår med sine handelspartnere, yder et vigtigt bidrag til beskyttelsen af EU's finansielle interesser. I 2022 forhandlede Kommissionen om bestemmelser om gensidig administrativ bistand og effektive foranstaltninger til bekæmpelse af svig i fire internationale aftaler²¹.

2.8.2. Anden handlingsplan for bekæmpelse af ulovlig handel med tobak

I 2022 afsluttede Kommissionen og OLAF gennemførelsen af de 49 foranstaltninger i den anden handlingsplan for bekæmpelse af ulovlig handel med tobak for 2018-2022.

2.8.3. Bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme

Svig mod EU-budgettet kan også være en underliggende lovovertrædelse som forløber for andre forbrydelser. Selv om EU's retlige ramme for bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme²² ikke er direkte knyttet til beskyttelsen af EU-budgettet, kan den således blive relevant i denne sammenhæng. Kommissionen fortsætter med at styrke gennemførelsen af den politiske ramme for bekæmpelse af hvidvask og bestræber sig på at etablere et godt samarbejde og udveksle oplysninger med den kommende myndighed for bekæmpelse af hvidvask af penge.

3. MEDLEMSSTATERNES FORANSTALTNINGER TIL BESKYTTELSE AF EU'S FINANSIELLE INTERESSER

3.1. Nationale strategier til bekæmpelse af svig

Efter Kommissionens vedvarende tilskyndelse til medlemsstaterne om at vedtage nationale strategier til bekæmpelse af svig, anførte kun tre medlemsstater i 2022, at de ikke har indført nogen strategi til beskyttelse af EU's finansielle interesser. De tilgange, som de øvrige 24 medlemsstater anvender, varierede meget²³.

15 medlemsstater har indført en national strategi til bekæmpelse af svig. Fem medlemsstater rapporterede, at de var i færd med at udarbejde eller var tæt på at vedtage en strategi, mens yderligere fire medlemsstater angav, at de havde indført en alternativ strategi²⁴.

²¹ Australien, Indonesien, Indien og Det Forenede Kongerige vedrørende Gibraltar.

²² https://finance.ec.europa.eu/financial-crime/eu-context-anti-money-laundering-and-counter-finance-terrorism_en. På tidspunktet for udarbejdelsen af denne rapport har alle medlemsstaterne rapporteret om fuld gennemførelse af det femte direktiv om bekæmpelse af hvidvaskning af penge (direktiv (EU) 2018/843) om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

²³ Oplysningerne blev indsamlet ved hjælp af et særligt spørgeskema. Se dokumentet "Measures adopted by the Member States to implement Article 325 TFEU", der ledsager denne rapport.

²⁴ Tysklands tilgang, der er baseret på regionale og sektorspecifikke strategier, omfatter samhørighed, genopretnings- og resiliensfaciliteten og andre områder. Cypern og Sverige har indført en strategi til

Figur 1: Oversigt over typen af strategi til bekæmpelse af svig, som medlemsstaterne forfølger, og de områder, de dækker

Type	Medlemsstat																										
	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
National strategi for bekæmpelse af svig																											
Regional strategi for bekæmpelse af svig																											
Sektorspecifik national																											
Sektorspecifik regional																											
Bekæmpelse af korruption																											
Andet																											
Felt																											
Samhørighed																											
Landbrug																											
Fiskeri																											
Told																											
Moms																											
Genopretning- og resiliensfaciliteten																											
Andet																											

JA, National strategi til bekæmpelse af svig		
JA, anden strategi til bekæmpelse af svig		
NEJ, men under udvikling		
NEj, ingen plan		

	JA
	NEJ

Ni ud af 15 nationale strategier til bekæmpelse af svig var tværgående og dækkede EU's finansielle interesser fuldt ud. I de øvrige nationale strategier anvendes forskellige tilgange, der er rettet mod specifikke eller flere sektorer såsom udgifter (delt forvaltning og genopretnings- og resiliensfaciliteten), told eller moms.

Alle fem medlemsstater, hvor processen med at etablere en national strategi til bekæmpelse af svig var i gang, tilkendegav, at deres strategier ville være tværgående.

3.2. Foranstaltninger til bekæmpelse af svig vedtaget på nationalt plan

I 2022 meddelte medlemsstaterne 72 foranstaltninger til beskyttelse af EU's finansielle interesser. Blandt de 72 vedtagne foranstaltninger var 52 "enkeltstående" foranstaltninger, mens 20 var omfattende pakker²⁵.

Foranstaltningerne var hovedsagelig af sektorspecifik karakter og vedrørte navnlig udgifter under delt forvaltning (landbrug, fiskeri og samhørighedspolitikken) og genopretnings- og resiliensfaciliteten. De havde hovedsagelig til formål at forebygge og

bekæmpelse af korruption, der også dækker EU's finansielle interesser, mens Slovenien har udarbejdet en specifik strategi for genopretnings- og resiliensfaciliteten.

²⁵ De BFI-foranstaltninger, som medlemsstaterne har vedtaget, er blevet indberettet af dem på grundlag af en særlig undersøgelse. Foranstaltninger baseret på en enkelt "retsakt" betegnes som "enkeltstående foranstaltninger", så de kan skelnes fra dem, der gennemføres på grundlag af en pakke af forskellige retsakter (retlige eller administrative) eller politiske initiativer. En fuldstændig oversigt over og en detaljeret beskrivelse af de foranstaltninger, der er sammenfattet i dette afsnit, findes i "Measures adopted by the Member States to protect the EU's financial interests in 2022", der ledsager denne rapport.

afsløre svig og andre uregelmæssigheder, der skader EU's finansielle interesser. Tilbagevendende temaer omfattede gennemførelsen af direktiv (EU) 2019/1937 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (whistleblowerdirektivet), genopretnings- og resiliensfaciliteten og samarbejde med EPPO.

Figur 2 — Oversigt over foranstaltninger indberettet af medlemsstaterne i 2022

Medlemsstat	Trufne foranstaltninger
Østrig	Fortsatte med at ajourføre sine administrative foranstaltninger til bekæmpelse af svig med fokus på forebyggelse og afsløring af svig mod den europæiske samhørighedspolitik og landbrugsfondene.
Belgien	Indførte tre foranstaltninger til bekæmpelse af svig. Mens den sektorspecifikke lovgivningsmæssige foranstaltning fokuserede på afsløring, efterforskning og retsforfølgning af svig, går den indberettede lovgivningspakke på tværs af sektorer og fremmer forebyggelse og afsløring af svig. Den eneste ikkelovgivningsmæssige foranstaltning, som Belgien indberettede, var en organisatorisk ajourføring af forvaltningen af midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten i Vallonien, som styrkede efterforskningen og retsforfølgningen af svig mod dem.
Bulgarien	Foranstaltningen til bekæmpelse af svig var overvejende lovgivningsmæssig og dækkede hele cyklussen for bekæmpelse af svig. Der blev vedtaget to lovgivningsmæssige ajourføringer, hvoraf den første fokuserede på landbrug, fiskeri, samhørighed, FEAD og AMIF, og den anden på tværgående strategier. Den tredje lovgivningsmæssige foranstaltning blev kombineret med administrative ændringer, der havde til formål at sikre en omfattende beskyttelse af EU's midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten.
Kroatien	To tværgående foranstaltninger, den ene en lovgivningsmæssig foranstaltning, der sikrer konfiskation af udbytte fra strafbare forhold, og den anden en operationel foranstaltning, som styrker samarbejdet med EPPO samt operationelle ændringer i forvaltningen af samhørighedsmidlerne ved hjælp af Arachne. Tilsammen dækker de hele cyklussen for bekæmpelse af svig.
Cypern	En lovgivningsmæssig foranstaltning, der har til formål at beskytte whistleblowere bedre, og som skal gennemføre whistleblowerdirektivet i national ret og dermed fremme forebyggelse, opdagelse, efterforskning og retsforfølgning af svig. En anden lovgivningsmæssig foranstaltning med fokus på at fremme integritet og gennemsigtighed i offentlige beslutningsprocesser, der dækker alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Genopretnings- og resiliensfaciliteten og forskellige interessenter er omfattet af den pakke, som Cypern har vedtaget, der har til formål at forebygge svig.
Tjekkiet	Tre sektorspecifikke operationelle foranstaltninger, der er rettet mod alle faser undtagen afsløring af svig. Den første foranstaltning gennemførte håndhævelsen af EU's sanktioner over for Den Russiske Føderation og styrkede koordineringen, samarbejdet og informationsstrømmene mellem de tjekkiske myndigheder. Den anden foranstaltning sammenkoblede registret over reelle ejere med de informationssystemer, der anvendes i forvaltningen af Hav og Fiskerifonden og Samhørighedsfonden, og den tredje udfyldte alle metodologiske dokumenter vedrørende den flerårige finansielle ramme for 2021-2027.
Danmark	Den første foranstaltning havde til formål bedre at forebygge og opdage svig med midler fra fondene under samhørighedspolitikken ved at forbedre de data, der anvendes af Erhvervsstyrelsen. Den anden styrkede disse mål ved at sikre en korrekt anvendelse af aflønningsreglerne. Den tredje havde til formål at øge

	Landbrugsstyrelsens kapacitet til bekæmpelse af svig og skatteunddragelse.
Estland	Foranstaltningen til bekæmpelse af svig fokuserede på forebyggelse og afsløring af svig. På indtægtssiden har Estland udviklet et IT-værktøj, der sammenligner de angivne priser og de priser, der er angivet i værktøjet. Den anden foranstaltning kædede automatisk procedurerne for offentlige indkøb sammen med de betalte fakturaer, hvorved kontrollen blev styrket. For det tredje ajourførte Estland sit katalog over uddannelsesaktiviteter inden for bedrageribekæmpelse.
Finland	To foranstaltninger, der begge primært har til formål at styrke forebyggelsen af svig, på en tværgående måde og i forbindelse med midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten. Den første foranstaltning omfattede retningslinjer for begrænsning af korruption i den centrale statsadministration, som varetager og fører tilsyn med forvaltningen af EU-midler. Den anden foranstaltning vedrørte uddannelseskurser om forebyggelse af svig i forbindelse med genopretnings- og resiliensfaciliteten.
Frankrig	Tre foranstaltninger, der alle omfatter afsløring af svig. Den første foranstaltning bragte fransk lovgivning i overensstemmelse med EU-retten om whistleblowere og deres beskyttelse på alle områder. Den anden foranstaltning, der også var tværgående, vedrørte en uddannelsesaftale og særlige uddannelseskurser med EPPO. Den tredje foranstaltning var specifikt rettet mod genopretnings- og resiliensfaciliteten og nedsættelse af en taskforce til at overvåge og foregribe risici for svig.
Tyskland	Tre foranstaltninger havde primært til formål at forebygge svig med EU-midler, herunder landbrugs-, fiskeri- og samhørighedsfondene, men de var også rettet mod de resterende tre faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. De spænder fra et nyt strategidokument til en strategisk ajourføring og et ajourført selvevalueringsværktøj.
Grækenland	Tre lovgivningsmæssige foranstaltninger, der primært er rettet mod de tidlige faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Den første var tværgående, mens de to andre fokuserede på genopretnings- og resiliensfaciliteten samt landbrugs- og fiskerifondene. Den tværgående foranstaltning gennemførte whistleblowerdirektivet i græsk lovgivning. Den anden tilføjede en særlig enhed til forebyggelse og afsløring af svig samt inddrivelse og sanktioner til det græske koordineringsorgan under genopretnings- og resiliensfaciliteten. Den tredje foranstaltning fulgte en EU-henstilling, der adskilte administrativ kontrol fra kontrol på stedet i forbindelse med forvaltning af landbrugs- og fiskerifonde.
Ungarn	Tre foranstaltninger, der primært fokuserer på forebyggelse og afsløring af svig. Den første gennemfører Kommissionens meddelelse til Ungarn inden for rammerne af konditionalitetsmekanismen, som vedrører landets offentlige udbudssystem, gennem ny lovgivning og en operationel ajourføring. Den anden styrkede samarbejdet mellem Ungarn og OLAF om undersøgelser. Den tredje var rettet mod flere fonde og indebar nye lovgivningsmæssige, organisatoriske og operationelle skridt, der danner grundlag for to organer, der skal kontrollere EU-midler.
Irland	To organisatoriske foranstaltninger har fremmet en grundig indsats mod svig i alle faser af cyklussen i forbindelse med forvaltningen af landbrugs- og fiskerifondene. Den første foranstaltning forbedrede registret over svig, mens den anden indførte en IT-løsning for erklæringer om interessekonflikter.
Italien	Tre foranstaltninger fokuserede på indtægter og dækkede alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Den første har til formål at begrænse skatteunddragelse og hvidvask af penge i forbindelse med indførsel af for lavt angivne kinesiske varer i EU's område. Den anden vedrørte en plan rettet mod told- og momssvig. Den tredje bragte den italienske lovgivning i overensstemmelse med EU-retten om konfiskation af aktiver.

Letland	Tre foranstaltninger, der har til formål at forbedre afsløringen af svig på en tværgående måde og i forbindelse med skattesvig. Den første foranstaltning vedrører et IT-værktøj, der anvendes til at søge efter røde flag i forbindelse med kontrol med og overvågning af indtægter og udgifter. Den anden vedrørte et e-læringskursus om beskyttelse af EU's finansielle interesser, der var til rådighed i hele landet, og den tredje vedrørte kapacitetsopbygningskurser for indtægts- og kontrolpersonale.
Litauen	Ikke relevant
Luxembourg	To foranstaltninger dækker alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Den første bragte den luxembourgske lov om gensidig bistand og bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme i overensstemmelse med internationale standarder, mens den anden vedrørte den ramme, der ligger til grund for landets genopretnings- og resiliensplan.
Malta	En tværgående foranstaltning rettet mod forebyggelse og afsløring af svig: landets første nationale risikovurdering af svig og korruption.
Nederlandene	Den første tværgående foranstaltning sikrer, at fremtidig lovgivning kan håndhæves og kontrolleres, inden den træder i kraft. Den anden foranstaltning forbedrede Nederlandenes rapportering om traditionelle egne indtægter. Den tredje foranstaltning var en ajourført ramme for vurdering af risikoen for svig vedrørende fiskerifonde.
Polen	Tre foranstaltninger fokuserede på forebyggelse og afsløring af svig i forbindelse med skatteindtægter, Samhørighedsfonden og landbrugsfondene. Med den første oprettes et nationalt e-faktureringsystem. Med den anden foranstaltning indføres et IT-værktøj, der anvendes til kontrol med EU-projekter. Med den tredje foranstaltning indføres praksis for forebyggelse af interessekonflikter blandt personalet i ministeriet for landbrug og udvikling af landdistrikterne.
Portugal	Tre operationelle pakker til bekæmpelse af svig vedrørende told, skatter, en række fonde og landbrugs- og fiskerifonde. Den første ajourførte den strategiske plan for bekæmpelse af skatte- og toldsvig. Den anden ajourførte den nationale strategi til bekæmpelse af svig, og den tredje ajourførte strategien for forudgående kvalitetskontrol af finansieringen af landbrug og fiskeri.
Rumænien	Tre lovgivningsmæssige foranstaltninger berørte alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig, men navnlig forebyggelse og afsløring af svig, på en tværgående måde, i forbindelse med genopretnings- og resiliensfaciliteten og i forbindelse med forskellige fonde. Den første tværgående foranstaltning vedrørte gennemførelsen af whistleblowerdirektivet i national ret. Foranstaltningen under genopretnings- og resiliensfaciliteten regulerede anvendelsen af midlerne, og det samme gjorde den tredje foranstaltning i forbindelse med flere EU-midler.
Slovakiet	Tre foranstaltninger, der berører alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Ved den første foranstaltning ændredes reglerne for fordeling af midler til fiskeri, samhørighed, migration og asyl. Den anden var en samarbejdsaftale, der definerede de relevante myndigheders fremtidige bidrag til en mere effektiv revision af midler, og den tredje ajourførte fordelingen af midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten.
Slovenien	Den første foranstaltning fokuserede på skattesvig og styrkelse af toldadministrationen, navnlig forebyggelse og afsløring af svig. Ved den anden foranstaltning ændredes kontrol- og overvågningsprocedurerne i forbindelse med fiskerifondene. Ved den tredje foranstaltning blev der udarbejdet en håndbog for gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten fra koordineringsorganets side.

Spanien	Med den første foranstaltning indføres nye regler om finansielle og andre svigagtige oplysninger. Den anden omfattede en aftale om udveksling af oplysninger mellem forskellige relevante myndigheder. Med den tredje foranstaltning, som er specifikt relateret til genopretnings- og resiliensfaciliteten, fastsattes regler for systematisk analyse af risici i forbindelse med interessekonflikter.
Sverige	Tre tværgående foranstaltninger dækkede alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Den første er forberedende for Sveriges tilslutning til EPPO. Den anden vedrørte aktiviteter i et organ, der udelukkende har til opgave at beskytte EU's finansielle interesser. Den tredje havde til formål at begrænse misbrug af støtte samt momssvindler og -unddragelse.

3.3. Gennemførelse af Kommissionens henstillinger til medlemsstaterne fra 2021

I BFI-rapporten 2021 fremsatte Kommissionen fire henstillinger til medlemsstaterne, herunder vedrørende: a) korrekt gennemførelse af BFI-direktivet, b) deltagelse i EPPO, c) digitalisering af bekæmpelsen af svig, d) styrkelse af analysen af risikoen for svig²⁶.

Situationen vedrørende BFI-direktivet er beskrevet i [afsnit 2.3](#).

Med hensyn til deltagelse i EPPO anførte Sverige, at man var i gang med yderligere lovgivningsmæssige forberedelser i 2022 med henblik på fremtidigt medlemskab.

Med hensyn til digitalisering af bekæmpelsen af svig var Arachne langt det mest anvendte IT-system (af 21 medlemsstater) til støtte for de europæiske struktur- og investeringsfonde (ESI-fondene) og genopretnings- og resiliensfaciliteten. Mange medlemsstater anvendte deres egne dedikerede IT-værktøjer til bekæmpelse af svig, ofte sammen med EU-værktøjer, selv om disse værktøjer sjældent var indbyrdes kompatible.

I overensstemmelse med Kommissionens henstilling integrerede de fleste medlemsstater disse IT-værktøjer i deres bekæmpelse af svig for at berige data og finjustere røde flag, risikoindikatorer og scorer.

Figur 3: IT-værktøjer, der anvendes af medlemsstaterne

IT-system	Medlemsstat																											
	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK	
EU																												
MS																												

JA, EU-niveau	
JA, medlemsstatsniveau	
NEJ	

Overordnet set vurderede medlemsstaterne, at digitaliseringen fremmer forebyggelse og afsløring af svig og forenkler de administrative procedurer. Lande som Finland, der benyttede sig af tredjelands værktøjer, rapporterede, at den potentielle byrde ved at tilpasse de nationale databeskyttelseslove for at tage højde for brugen af Arachne f.eks. forhindrede dem i at gøre dette.

²⁶ En fuldstændig oversigt over og en detaljeret beskrivelse af de opfølgende foranstaltninger, der er sammenfattet i dette afsnit, findes i "Implementation of the 2021 recommendations by the Member States", der ledsager denne rapport.

Med hensyn til styrkelsen af analysen af risiko mente 14 medlemsstater, at de havde gennemført denne henstilling fuldt ud, og de gentog deres proaktive tilgang til bekæmpelse af svig mod EU-budgettet og fremlagde de seneste initiativer. På indtægtssiden fremhævede medlemsstaterne afgørelsen om kriterier for finansielle risici²⁷, der støtter IT-værktøjer på nationalt og EU-plan såsom CRMS og AFIS, som hjalp skatte- og toldmyndighederne med at indsamle og berige data fra en række kilder og udveksle data mellem medlemsstaterne og med EU-institutionerne. På udgiftssiden fremhævede medlemsstaterne visse kontekstbestemte risikostyringssystemer til bekæmpelse af svig, der er udviklet af myndigheder, som forvalter EU-midler, samt overordnet koordinering²⁸, anvendelse af IT-værktøjer såsom Arachne og målrettet uddannelse.

Medlemsstater, der angav delvis gennemførelse (12), rapporterede lignende foranstaltninger, men enten med hensyn til indtægter eller udgifter.

4. BEKÆMPELSE AF UREGELMÆSSIGHEDER, SVIG, KORRUPTION OG INTERESSEKONFLIKTER, DER SKADER EU-BUDGETTET

4.1. Generel oversigt

Fra et operationelt synspunkt er beskyttelsen af EU's finansielle interesser mod svig, uregelmæssigheder og andre ulovlige aktiviteter overdraget til de nationale myndigheder, OLAF og EPPO.

Dette afsnit indeholder data om konstaterede uregelmæssigheder og svig indberettet af medlemsstaterne, med undtagelse af dem, der vedrører direkte udgifter²⁹. Der gives også oplysninger om OLAF's og EPPO's undersøgelser³⁰.

I 2022 blev der indberettet i alt 12 455 uregelmæssigheder til en værdi af ca. 1,77 mia. EUR. Der har været en lille stigning i antallet af indberettede uregelmæssigheder i forhold til 2021 (+7 %), mens de dermed forbundne beløb er faldet (-13 %).

Antallet af indberettede svigagtige uregelmæssigheder var 1 139 i 2022 (+2 % i forhold til 2021), hvilket har ligget nogenlunde stabilt i de seneste fem år. De finansielle beløb i forbindelse med disse sager har varieret mere på grund af et begrænset antal individuelle sager med stor finansiell virkning og faldt i 2022 til 300 mio. EUR (-62 % i forhold til 2021)³¹. Antallet og den finansielle virkning af ikkesvigagtige uregelmæssigheder toppede i 2022 med en konstant stigende tendens i de fem år med 11 316 uregelmæssigheder (+8 % i forhold til 2021), som vedrører et samlet beløb på 1,47 mia. EUR (+17 %).

²⁷ C(2018) 3293 final.

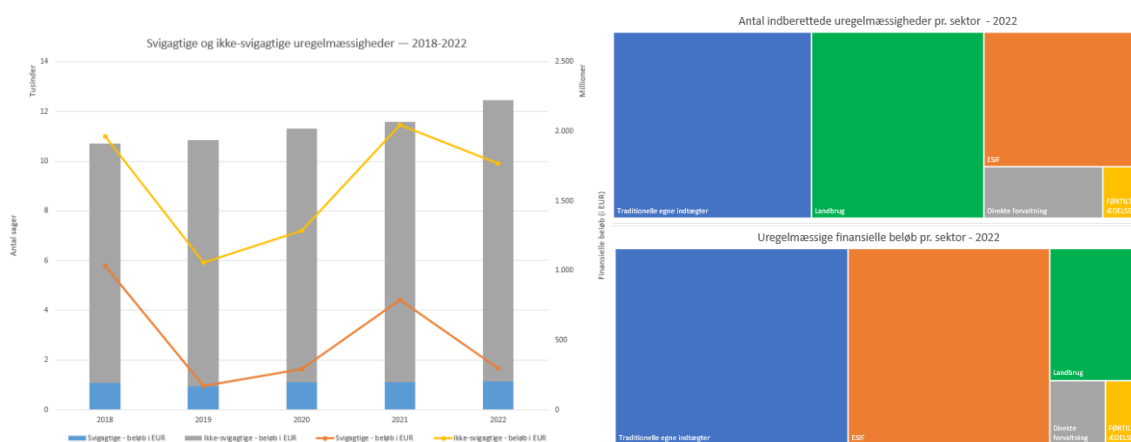
²⁸ Bulgarien, Cypern, Malta og Slovakiet.

²⁹ Disse data er hentet fra Kommissionens regnskabssystem ABAC.

³⁰ Se henholdsvis afsnit 4.1.1 og 4.1.2, hvis oplysninger er hentet fra deres egne rapporter. OLAF's rapport for 2022 findes [her](#). EPPO's årsrapport for 2022 findes [her](#).

³¹ Dette beløb korrigerer væsentligt det beløb, der blev offentliggjort i BFI-rapporten for 2021 (på 1,83 mia. EUR) efter nogle rapporteringsfejl i forbindelse med ukorrekt anvendelse af nationale valutaer i stedet for EUR.

Figur 4: Indberettede uregelmæssigheder og dertil knyttede finansielle beløb — 2018-2022 uregelmæssigheder og dertil knyttede finansielle beløb pr. budgetområde — 2022



4.1.1. Undersøgelser foretaget af OLAF

I 2022 afsluttede OLAF undersøgelser af 256 sager og udstedte 275 henstillinger, heraf 153 finansielle, til et samlet anbefalet beløb til inddrivelse på 426,8 mio. EUR, og forhindrede, at 197,9 mio. EUR blev brugt uretmæssigt. I samme periode blev der indledt 192 nye undersøgelser, hvoraf 30 (16 %) vedrørte egne indtægter og ulovlig handel, 73 (38 %) vedrørte delt forvaltning, 16 (8 %) vedrørte indirekte forvaltning, og 44 (23 %) vedrørte direkte forvaltning. Der blev indledt 29 (15 %) undersøgelser vedrørende interne anliggender.

OLAF undersøgte anklager om og tilfælde af ulovlig samordning, manipulation af udbudsprocedurer, interessekonflikter, overfakturering, unddragelse af told, smugling og forfalskninger.

4.1.2. Undersøgelser foretaget af EPPO

I 2022 indledte EPPO 865 undersøgelser med en anslået skade på 9,9 mia. EUR³². Ved udgangen af 2022 var EPPO i færd med at undersøge 1 117 sager med en anslået skade på 14,1 mia. EUR, hvoraf næsten halvdelen (6,7 mia. EUR) havde forbindelse til undersøgelse af 185 sager vedrørende moms³³. 692 undersøgelser vedrørte sager om svig i forbindelse med udgifter.

Blandt de typologier, der er identificeret i disse aktive undersøgelser, vedrører 679 lovovertrædelser svig i forbindelse med udgifter, der ikke vedrører offentlige indkøb, 224 vedrører svig i forbindelse med offentlige indkøb, 87 vedrører korruption, 48 misbrug af midler, 116 hvidvask af penge, 236 svig i forbindelse med andre indtægter end moms og 427 vedrører momssvindel.

³² Den anslåede samlede skade beregnes på grundlag af de værdier, der tages i betragtning, mens undersøgelserne stadig er i gang. De data, der indberettes i dette afsnit, indgår i EPPO's årsrapport for 2022.

³³ Der tages ikke hensyn til momssvig i denne rapport.

4.2. Indtægter — Traditionelle egne indtægter³⁴

I 2022 var antallet af svigagtige og ikkesvigagtige uregelmæssigheder (4 661) vedrørende traditionelle egne indtægter 7,6 % højere end det gennemsnitlige antal uregelmæssigheder, der er indberettet i løbet af de seneste fem år. Antallet af svigagtige uregelmæssigheder faldt med 6,8 %, og ikkesvigagtige uregelmæssigheder steg med 9,4 % i forhold til det femårige gennemsnittet for 2018-2022. De samlede traditionelle egne indtægter, som medlemsstaterne har anslået og fastsat, steg med 47 % til 783 mio. EUR³⁵.

Selv om **smugling** fortsat er en af de vigtigste former for svig, vedrører de fleste indberettede tilfælde i 2022 **ukorrekte beløb** og **ukorrekt klassificering**/forkert beskrivelse af varer. **Tekstiler og fodtøj** var de varetyper, der var mest berørt, ikke kun i antal sager, men navnlig i værdi. **Kina** var fortsat det vigtigste oprindelsesland for varer, der var berørt af uregelmæssigheder.

14 medlemsstater indberettede 116 tilfælde af **smuglede cigaretter** med et anslået beløb af traditionelle egne indtægter på i alt ca. 38 mio. EUR. Sammenlignet med 2021 fortsatte ti medlemsstater³⁶ med at indberette smuglersager, mens fire medlemsstater indberettede dem for første gang i 2022³⁷. Dette kan tyde på en potentiel ændring i forhold til svig eller cigaretsmuglerruter til andre medlemsstater.

Overgang til fri omsætning er fortsat den toldprocedure, der er mest berørt af svigagtige og ikkesvigagtige uregelmæssigheder (3 799 sager til et samlet beløb på 688 mio. EUR). Sammenlignet med 2021 indberettede Tyskland en stor stigning i ikkesvigagtige sager vedrørende "overgang til fri omsætning" i 2022, mens nogle af dets nabomedlemsstater indberettede en stigning i "transit" (f.eks. Tjekkiet og Nederlandene) kombineret med et fald i "overgang til fri omsætning" (Nederlandene).

Kontrol foretaget af nationale **bedrageribekæmpelsestjenester** spillede sammen med frigivelseskontroller en afgørende rolle med hensyn til at afsløre tilfælde af svig i 2022. Ikkesvigagtige tilfælde blev primært opdaget ved **efterfølgende kontroller**, selv om der også sås en stigning i andre metoder til afsløring, såsom frigivelseskontroller og skatterevisioner.

I 2022 fokuserede Kommissionens tjenestegrene **kontrollen på stedet i medlemsstaterne** på kontrolstrategien for e-handel og forsendelser af lav værdi og kontrolstrategien for antidumping- og udligningstold. Desuden var Kommissionens skrivebordsrevisioner i 2022 rettet mod tre forskellige områder: covid-19-relaterede varer, der er omfattet af toldfritagelse, afgørelser om bindende oprindelsesoplysninger og sager om B-regnskaber.

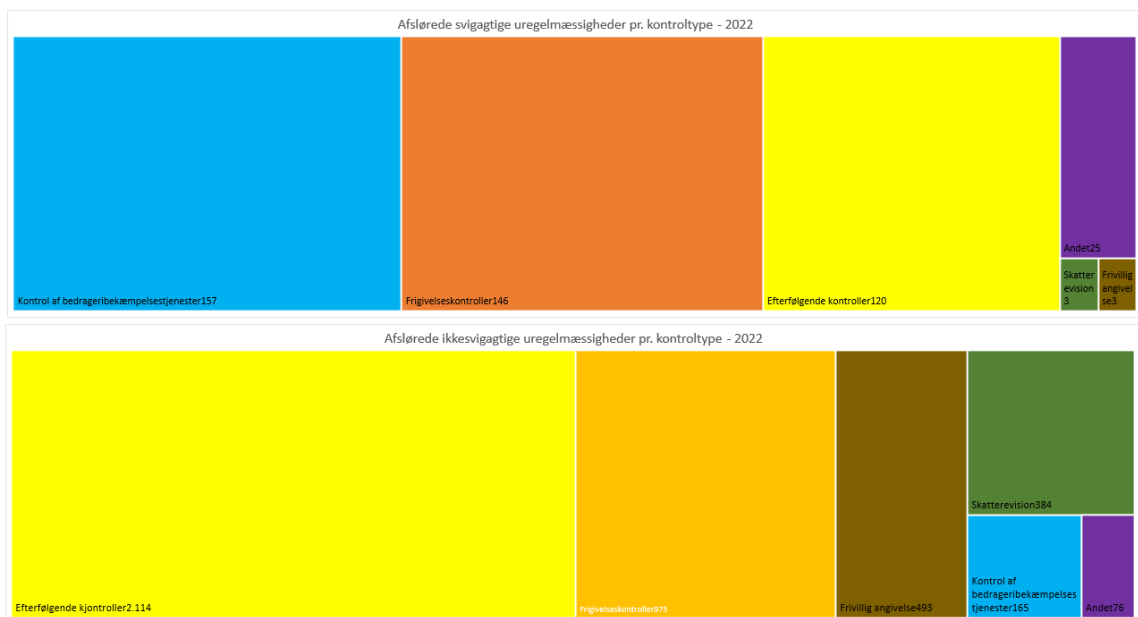
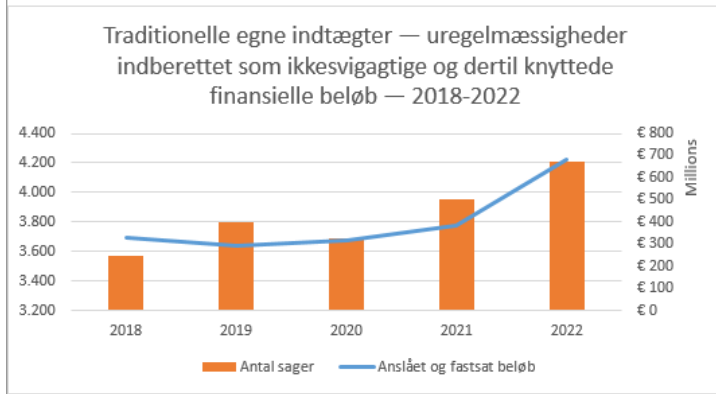
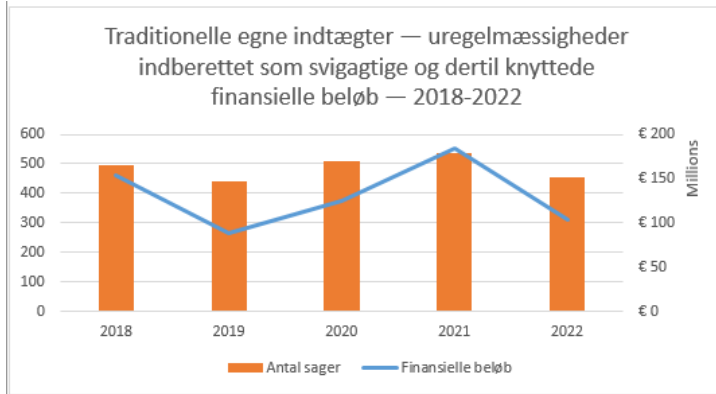
³⁴ En detaljeret analyse af de uregelmæssigheder, der er indberettet af medlemsstaterne i forbindelse med traditionelle egne indtægter, findes i "Statistisk vurdering af indberettede uregelmæssigheder vedrørende egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitik og førtiltrædelsesbistand og direkte udgifter i 2022", der ledsager denne rapport, afsnit 2.

³⁵ I 2022 var det samlede beløb væsentligt påvirket af fire store tilfælde af ikkesvigagtige uregelmæssigheder, som blev indberettet i Belgien (305 mio. EUR).

³⁶ Belgien, Bulgarien, Tyskland, Estland, Grækenland, Frankrig, Letland, Litauen, Polen og Rumænien.

³⁷ Spanien, Kroatien, Østrig og Portugal.

Figur 5: Uregelmæssigheder konstateret og indberettet i TEI og opdaget efter type af kontrol



Øjebliksbillede 2: Fælles toldaktioner

Fælles toldaktioner (FTA'er) er målrettede aktioner af begrænset varighed, der har til formål at bekæmpe svig og smugling af følsomme varer i bestemte udsatte områder og/eller ad udpegede handelsruter. I 2022 medorganiserede eller støttede OLAF ti fælles toldaktioner, der dækkede et bredt spektrum af mål, herunder tobakssmugling, undervurderede varer og kontanter, der indføres eller udføres af EU³⁸.

4.3. Udgifter

4.3.1. Landbrug³⁹

I perioden 2018-2022 steg antallet af indberettede svigagtige uregelmæssigheder i IMS vedrørende **udvikling af landdistrikter**, hovedsagelig som følge af stigningen i afsløringer i programmeringsperioden 2014-2020. Antallet af disse svigagtige uregelmæssigheder var imidlertid lavere end forventet. Dette bør overvåges for at sikre, at der fokuseres på afsløring af svig. Ikkesvigagtige uregelmæssigheder viste en lignende tendens, dog ikke så synlig. I 2022 steg antallet af svigagtige uregelmæssigheder under **støtte til landbruget** i forhold til 2021, hovedsagelig som følge af indberetninger vedrørende direkte betalinger fra to medlemsstater. Denne stigning skyldtes til dels indberetningen af mange små indbyrdes forbundne uregelmæssigheder. De uregelmæssige finansielle beløb vedrørende ikkesvigagtige uregelmæssigheder udviste markante udsving, hovedsagelig som følge af, at der i nogle år blev indberettet sager om ekstraordinære beløb til **markedsforanstaltninger**.

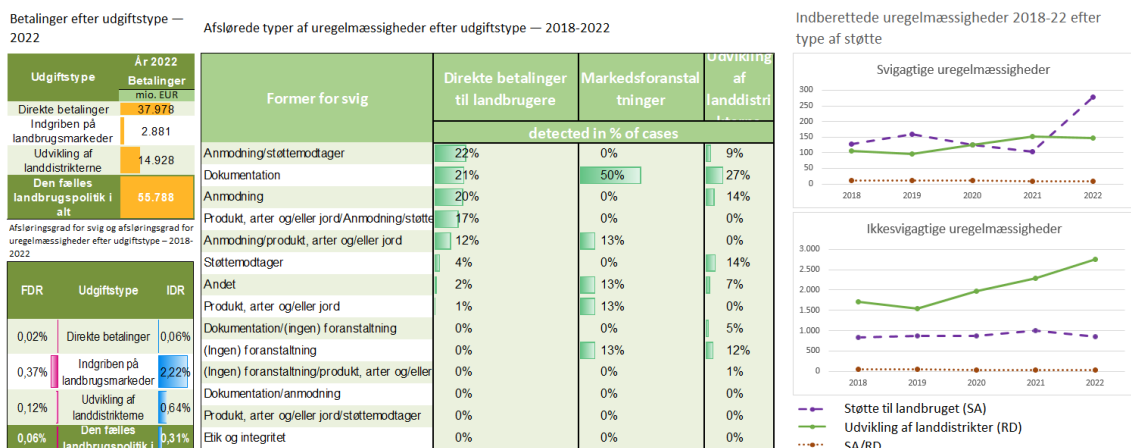
Afsløringsgraderne for udvikling af landdistrikter var mærkbart højere end for støtte til landbruget. Én del af støtten til landbruget, nemlig markedsforanstaltninger, tegnede sig imidlertid for de højeste afsløringsgrader. Afsløringen af uregelmæssigheder, navnlig svigagtige, var koncentreret i nogle få medlemsstater.

I perioden 2018-2022 vedrørte svigagtige uregelmæssigheder ofte **forfalskning af dokumentation** eller **støtteanmodningen**. For markedsforanstaltninger og udvikling af landdistrikter var der også betydelige overtrædelser i forbindelse med **gennemførelsen af foranstaltningen**.

³⁸ Se OLAF's årsrapport for 2022, https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-revenue/conducting-joint-customs-operations_en.html

³⁹ En detaljeret analyse af de uregelmæssigheder, der er indberettet af medlemsstaterne i forbindelse med landbrug, findes i "Statistisk vurdering af indberettede uregelmæssigheder vedrørende egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitik og førtiltrædelsesbistand og direkte udgifter i 2022", der ledsager denne rapport, afsnit 3.

Figur 6: Betalinger og indberettede uregelmæssigheder i forbindelse med den fælles landbrugspolitik efter udgiftstype⁴⁰



Øjeblikbillede 3 — Risici og overtrædelser inden for den fælles landbrugspolitik

Risici og overtrædelser afhænger af typen af foranstaltning. Ansøgere om direkte betalinger kan f.eks. ansøge om støtte til jordlodder, de ikke har brugsret til, på grundlag af falske forpagtningaftaler, eller de kan kunstigt skabe betingelserne for at modtage finansiel støtte. Landbrugsmetoder, herunder dem der er til gavn for klimaet og miljøet, kan kræve større opmærksomhed med henblik på at identificere forsætlige overtrædelser. Det samme kan gælde for betalingsordninger baseret på antallet og typen af dyr. Overtrædelser i forbindelse med markedsforanstaltninger kan f.eks. vedrøre tilbagekøb af landbrugsprodukter fra markedet eller producentorganisationers omkostninger, faktiske gennemførelse eller anvendelse af investeringer, f.eks. til anlæg til oplagringssteder eller køb af maskiner eller udstyr. OLAF undersøgte flere komplekse sager vedrørende salgsmæssigt fremstød for landbrugsprodukter.

I forbindelse med udvikling af landdistrikter kan støttemodtagerne f.eks. anvende falske fakturaer, erklæringer om brugt udstyr som nyt, manipulering af tilbud i udbudsprocedurer og afgivelse af urigtige oplysninger om, hvorvidt betingelserne for at modtage støtte er opfyldt. Overtrædelserne kan vedrøre de oplysninger, ansøgeren giver for at få projektet udvalgt, modtage forudbetaling eller for at opfylde kriterierne for adgang til en støtteordning. Støttemodtageren kan overtræde reglerne om indkøbsprocedurer, anmode om godtgørelse af opskruede omkostninger eller sågar for ikkeeksisterende transaktioner eller anmode om godtgørelse af omkostninger, der allerede er finansieret i en anden sammenhæng. Støttemodtageren kan undlade at følge forretningsplanen, anvende investeringen til det tilsigtede formål eller slet ikke anvende den. Areal- og dyrerelaterede udgifter kan kræve større opmærksomhed med henblik på at identificere forsætlige overtrædelser.

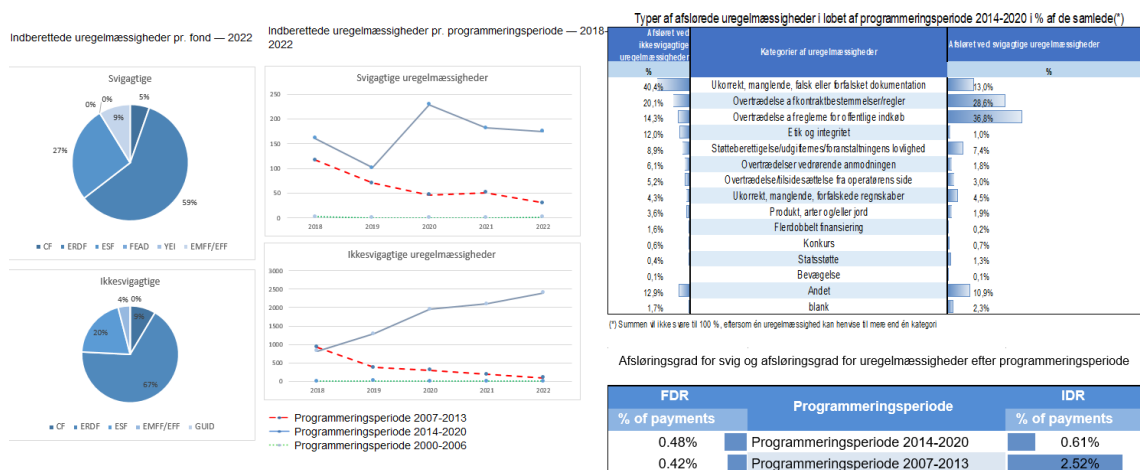
⁴⁰ Afsløringsgraden for svig beregnes som den procentdel af de finansielle uregelmæssige beløb i forbindelse med indberettede svigagtige uregelmæssigheder i forhold til de samlede udbetalinger. Afsløringsgraden for uregelmæssigheder beregnes som den procentdel af de finansielle uregelmæssige beløb i forbindelse med uregelmæssigheder, der er indberettet som ikke-svigagtige i forhold til de samlede udbetalinger.

4.3.2. Samhørighedspolitikken⁴¹

Svigagtige uregelmæssigheder vedrørende programmeringsperioden 2007-2013, som er indberettet i IMS, toppede i 2015 og faldt gradvist i de følgende år og blev i 2018 overhalet af dem, der vedrørte programmeringsperioden 2014-2020. Denne dynamik er i overensstemmelse med kendte tendenser og mønstre og er knyttet til gennemførelsescyklusserne for flerårige programmer. Siden 2017 har indberetningen af ikkesvigagtige uregelmæssigheder vedrørende programmeringsperioden 2014-2020 været stigende, men mindre end forventet. Antallet af og de finansielle beløb for ikkesvigagtige uregelmæssigheder, der blev indberettet i de første ni år af programmeringsperioden 2007-2013, var langt højere end dem, der blev indberettet i programmeringsperioden 2014-2020. Dette gælder alle fonde og de fleste medlemsstater⁴².

Med hensyn til svig vedrørte den hyppigste type overtrædelse dokumentation. I forbindelse med svigagtige uregelmæssigheder var der tale om store finansielle beløb i tilfælde af overtrædelser af kontraktbestemmelser/regler, som ofte bestod i ufuldstændig eller manglende gennemførelse af den finansierede foranstaltning. Overtrædelser af reglerne for offentlige indkøb var de hyppigst indberettede tilfælde af ikkesvigagtige uregelmæssigheder. De førte sjældent til mistanke om svig. Dette tyder på, at enten afsløring, efterforskning og retsforfølgning af svig eller de ordregivende myndigheders administrative kapacitet bør forbedres. De fleste svigagtige uregelmæssigheder vedrørende etik og integritet vedrørte interessekonflikter. Etik og integritet er den kategori af overtrædelser, hvor svig hyppigst forekommer. Der blev sjældent rapporteret om korruption.

Figur 7: indberettede uregelmæssigheder pr. programmeringsperiode, fond og typologi
Afsløringsgraden for svig og uregelmæssigheder pr. programmeringsperiode⁴³



Øjebliksbillede 4 — Risikoområder inden for samhørighedspolitikken

Med hensyn til svig synes risiciene at være højere i forhold til: i) transport og miljøbeskyttelse på grund af de store finansielle beløb, der er forbundet med uregelmæssigheder, ii) forskning,

⁴¹ En detaljeret analyse af de uregelmæssigheder, der er indberettet af medlemsstaterne i forbindelse med samhørighedspolitikken, findes i "Statistisk evaluering af indberettede uregelmæssigheder vedrørende egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitik, førtiltrædelsesbestand og direkte udgifter i 2022", der ledsager denne rapport, afsnit 4.

⁴² En grundig analyse af denne tendens blev offentliggjort i [BFI-rapporten for 2021](#), øjebliksbillede 17, side 38.

⁴³ Se fodnote 40 for definitionen af afsløringsgraden for svig og afsløringsgraden for uregelmæssigheder

teknologisk udvikling og innovation (FTU&I) og beskæftigelse på grund af hyppigheden af svigagtige uregelmæssigheder, Med hensyn til svig i forbindelse med den grønne omstilling peger analysen på højere risici i forbindelse med investeringer i: i) energieffektivitet, ii) drikkevandsforsyning, iii) affaldshåndtering. Med hensyn til svig i forbindelse med transport og netværk peger analysen på højere risici i forbindelse med investeringer i: i) veje, der ikke er en del af det transeuropæiske net (TEN), på grund af antallet af uregelmæssigheder, der efter al sandsynlighed er forbundet med det større antal projekter, som påvirker det regionale eller lokale niveau, ii) jernbaner og veje i det transeuropæiske net på grund af de store finansielle beløb, der er forbundet hermed. Hvad angår svig i forbindelse med social inklusion, tyder analysen på højere risici i forbindelse med investeringer i aktiv inklusion og i sundhedsinfrastruktur.

4.3.3. Øvrige budgetområder⁴⁴

Førtiltrædelsesinstrumentet (IPA) er den måde, hvorpå EU siden 2007 har støttet reformer i udvidelsesregionen gennem finansiell og teknisk bistand. Uregelmæssigheder, der er indberettet i perioden 2018-2022 i forbindelse med førtiltrædelse vedrørte hovedsagelig midler, der blev fordelt under instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA I) for 2007-2013 og IPA II for 2014-2020. I 2022 toppede antallet af indberettede uregelmæssigheder og dermed forbundne beløb. De indberettede svigagtige uregelmæssigheder var dog lavest i de sidste fem år. Indberettede uregelmæssigheder, både svigagtige og ikkesvigagtige, vedrører hovedsagelig udvikling af landdistrikter og grænseoverskridende samarbejde.

Uregelmæssigheder, både svigagtige og ikkesvigagtige, i forbindelse med udgifter, der er udbetalt under **direkte forvaltning**, var forholdsvis stabile i perioden 2018-2022. Mere end 80 % af de uregelmæssigheder, der blev identificeret som potentielt svigagtige, blev opdaget efter OLAF's undersøgelser.

4.4. Organiseret kriminalitet, korrupsion og interessekonflikter

Oplysninger om **organiseret kriminalitet** til skade for EU's finansielle interesser findes i EPPO's årsrapport, som viser, at der var 122 efterforskede lovovertrædelser vedrørende BFI-fokuserede kriminelle organisationer i dens aktive efterforskning ved udgangen af 2022.

I forbindelse med **korrupsionssager** indberettede EPPO 87 efterforskede lovovertrædelser ved udgangen af 2022. I årene 2018-2022 har ti lande indberettet 30 tilfælde via IMS, fem vedrørende landbrug, 22 vedrørende samhørighed og tre vedrørende førtiltrædelse. Skaderne anslås til ca. 50 mio. EUR.

I samme periode blev der indberettet 375 tilfælde af interessekonflikter via IMS (86 % vedrørte samhørighed, 9 % landbrug og 5 % førtiltrædelse), med en anslået skade på næsten 117 mio. EUR. Analysen af sådanne uregelmæssigheder viser, at de indberettede interessekonflikter hovedsagelig peger på forholdet mellem modtagerne af midlerne og deres kontrahenter og underleverandører på grundlag af specifikke overtrædelser af nationale regler. Kun 7 % af sagerne vedrører interessekonflikter i forbindelse med tildeling/evaluering af projekter, og de involverer således medlemmer af evalueringsudvalg. Selv om omkring to tredjedele af disse sager blev opdaget ved hjælp af standardkontroller og verificeringer, blev den resterende tredjedel opdaget via kilder uden for forvaltnings- og kontrolsystemerne, såsom "tips fra

⁴⁴ En detaljeret analyse af de uregelmæssigheder, der er indberettet af medlemsstaterne i forbindelse med førtiltrædelse og direkte forvaltning, findes i "Statistisk vurdering af indberettede uregelmæssigheder vedrørende egne indtægter, naturressourcer, samhørighedspolitik og førtiltrædelsesbistand og direkte udgifter i 2022", der ledsager denne rapport, afsnit 5 og 6.

informanter", "OLAF-undersøgelser eller oplysninger fra OLAF", "efterforskninger foretaget af de nationale politimyndigheder" og "artikler i pressen".

5. KONKLUSIONER OG HENSTILLINGER

Kommissionens strategi for bekæmpelse af svig lægger vægt på dataindsamling og analyse og på udvikling af viden for bedre at kunne målrette indsatsen mod svig. Yderligere digitalisering er afgørende for at øge tilgængeligheden og anvendelsen af data og dermed sikre mere effektiv og produktiv forebyggelse og afsløring af svig. Strategien understreger også betydningen af god regeringsførelse i forbindelse med bekæmpelse af svig og betydningen af at have de korrekte processer og strukturer på plads for at sikre samarbejde og koordinering mellem alle relevante aktører. De erfaringer, som Kommissionen og medlemsstaterne har indhøstet i de seneste år, bekræfter behovet for at fortsætte i denne retning og bekæmpe svig på en holistisk og koordineret måde.

5.1. Forståelse af svig med henblik på at bekæmpe det mere effektivt

En grundig og omhyggelig analyse af data kan forbedre alle faser af cyklussen for bekæmpelse af svig. Dette kan navnlig fremme forebyggelse og afsløring gennem strategiske og operationelle henstillinger for at hjælpe aktører inden for bekæmpelse af svig med at målrette indsatsen mod svindlere mere effektivt. Rigtigheden af denne analyse afhænger af tilgængeligheden og kvaliteten af de relevante data.

EU's retlige ramme udgør en passende ramme for udveksling af relevante oplysninger om både indtægter og udgifter.

På udgiftssiden er indberetning af svig og uregelmæssigheder via IMS det middel, hvormed disse data indsamles, og Kommissionen har forpligtet sig til yderligere at forbedre systemet og bistå medlemsstaterne med at revidere og ajourføre vejledningen om indberetning af uregelmæssigheder.

På indtægtssiden er risiciene i forbindelse med visse varetyper fortsat høje. Medlemsstaterne indberetter svig og uregelmæssigheder i forbindelse med traditionelle egne indtægter via OWNRES. En rettidig og proaktiv tilgang til udpegning og håndtering af eksisterende risici samt nye tendenser inden for svig er absolut nødvendig for en effektiv beskyttelse af EU's finansielle interesser.

I mange medlemsstater er procentdelen af uregelmæssigheder, der stadig klassificeres som mistanke om svig mange år efter den første indberetning, ekstremt høj, selv i forhold til sager, der er angivet som afsluttede. Dette kan tyde på, at de retslige myndigheder ikke følger behørigt op på disse mistanker, f.eks. på grund af utilstrækkelige ressourcer, eller at der ikke er nogen passende kommunikationskanaler fra de retslige til de indberettende myndigheder. Dette kan skyldes, at vedvarende mistanke hos betalingsorganer og forvaltningsmyndigheder, selv om der ikke er indledt straffesager, blev forhindret af forældelsesfristen, eller at der ikke var tilstrækkelige beviser for svig.

Henstilling 1: Forbedring af afsløring, indberetning og opfølgning af tilfælde af mistanke om svig

Afsløring og indberetning af mistanke om svig kan stadig væsentlig forbedres, og det samme gælder opfølgningen heraf. Der konstateres fortsat betydelige forskelle mellem medlemsstaterne. I medlemsstater med lav forekomst af svig bør de kompetente myndigheder investere i analyser af risikoen for svig for at vurdere, i hvor høj grad lav afsløring skyldes lave niveauer af faktisk svig, der påvirker deres operationer, eller om det er et resultat af systemiske svagheder i afslørings- eller indberetningssystemerne.

Hvis der konstateres svagheder i afsløringen, bør medlemsstaterne fokusere på at afsløre tegn på svig og, hvis der konstateres uregelmæssigheder, nøje overveje, om der foreligger forsætlighed.

Hvis de afdækkede problemer peger på indberetningspraksis (f.eks. udsættelse af klassificeringen som mistanke om svig), bør medlemsstaterne revidere dem, også under hensyntagen til behovet for en bedre informationsudveksling til og fra retslige myndigheder.

5.2. Innovation i forbindelse med bekæmpelse af svig: argumenterne for digitalisering

Selv om der tidligere er blevet fremsat adskillige henstillinger, er fokus på digitalisering af bekæmpelsen af svig mere relevant end nogensinde før. De muligheder, der ligger i de nye teknologier, bør udnyttes fuldt ud for at bekæmpe svindlere, der synes at være mere organiserede og teknologisk kyndige end nogensinde før.

Henstilling 2: Digitalisering af bekæmpelsen af svig står højt på medlemsstaternes dagsorden

Digitalisering af bekæmpelsen af svig skal være kernen i strategierne for bekæmpelse af svig. Digitalisering udgør både en ressource og en trussel, da svindlere også i stigende grad anvender og udnytter nye teknologier til at begå deres forbrydelser. Medlemsstaterne bør sikre, at digitaliseringen af bekæmpelsen af svig indgår i deres nationale strategi til bekæmpelse af svig. Med denne tilgang bør der fastlægges strategier til at: i) identificere eksisterende og fremtidige trusler, der opstår som følge af nye teknologier, ii) udvikle den nødvendige IT-arkitektur (opfinde eksisterende værktøjer, udvikle nye, sikre passende interoperabilitet mellem dem), iii) identificere og afhjælpe eksisterende mangler, også med hensyn til de nødvendige færdigheder.

5.3. Styrkelse af god regeringsførelse i forbindelse med bekæmpelse af svig

Kommissionen har konstant presset på for en udbredt vedtagelse af nationale strategier til bekæmpelse af svig for at beskytte EU's finansielle interesser. Disse strategier kan sikre, at de forskellige involverede nationale aktører anlægger en fælles tilgang og kan lette samarbejdet med EU. På grund af den vigtige rolle, som OLAF og EPPO spiller i bekæmpelsen af grænseoverskridende svig og på grund af de stadig mere komplekse rammer for bekæmpelse af svig samt det faktum, at svindlerne er blevet mere sofistikerede, er samarbejde og koordinering på tværs af organisatoriske grænser vigtigere end nogensinde før.

Henstilling 3: Styrkelse af god regeringsførelse i medlemsstaterne i forbindelse med bekæmpelse af svig

Der er sket en stigning i antallet af nationale netværk til bekæmpelse af svig i flere medlemsstater, hvor de nationale koordineringstjenester for bekæmpelse af svig spiller en central rolle. Kommissionen støtter og tilskynder til denne proces, som bør udvides til at omfatte alle berørte aktører og inddrage de relevante retshåndhævende og retlige myndigheder på nationalt og europæisk plan. Medlemsstaterne bør også sikre, at de nationale strukturer, der koordinerer denne proces, tilføres tilstrækkeligt personale.

Netværk til bekæmpelse af svig udgør den ideelle struktur for udvikling og ajourføring af den nationale strategi til bekæmpelse af svig.

Kommissionen gentager sin henstilling til de medlemsstater, der endnu ikke har vedtaget en national strategi til bekæmpelse af svig, om at gøre dette.