

POLITIK FOR BEKÆMPELSE AF SVIG¹ – SKABELON

[I denne skabelon foreslås det, hvordan forvaltningsmyndigheden kan opbygge sin erklæring om politikken for bekæmpelse af svig, og den indeholder desuden en forpligtelse fra revisionsmyndighedens side]

Indledning

Forvaltningsmyndigheden for [indsæt programdetaljer] forpligter sig til at sikre en høj juridisk, etisk og moralsk standard og overholde principperne om integritet, objektivitet og ærlighed og ønsker i kraft af sin handlemåde at fremstå som **modstander mod svig og korrruption**. Alle medarbejdere forventes at dele denne forpligtelse. Formålet med denne politik er at fremme en kultur, der modvirker svigagtig adfærd, og at medvirke til forebyggelse og afsløring af svig og udvikling af procedurer, der kan bidrage til afsløringen af svig og relaterede overtrædelser, og som sikrer, at sådanne behandles rettidigt og korrekt.

Der er etableret en procedure for **afdækning af situationer med interessekonflikter**.

Udtrykket svig anvendes almindeligvis til at beskrive en række forskellige kriminelle handlinger, herunder tyveri, korrruption, underslæb, bestikkelse, dokumentfalsk, urigtige oplysninger, samordning, hvidvask af penge og tilbageholdelse af materielle oplysninger. Svig indebærer ofte vildledning for at opnå personlig vinding til personen selv, til en tilknyttet person eller til en tredjepart, eller der indgår et tab for andre – forsæt er det centrale element, der adskiller svigagtige handlinger fra uregelmæssigheder. Svig har ikke blot en potentiel finansiel indvirkning, men kan også skade omdømmet for den organisation, der har ansvaret for at forvalte de tildelte midler på en effektiv måde. Det har især betydning for offentlige organisationer med ansvar for forvaltning af EU-midler. Korrruption er misbrug af magt for egen vindings skyld. Der er tale om en interessekonflikt, når en upartisk og objektiv udøvelse af officielle funktioner bringes i fare af familiemæssige, følelsesmæssige, politiske, nationale eller økonomiske grunde eller ethvert andet interessefællesskab med f.eks. en ansøger om eller modtager af EU-midler.

Ansvar

- Inden for forvaltningsmyndigheden er det overordnede ansvar for håndteringen af risikoen for svig og korrruption uddelegeret til [indsæt detaljer om afdeling eller person], som er ansvarlig for
 - at gennemføre regelmæssige kontroller af risikoen for svig med støtte fra et risikovurderingsteam
 - at etablere en effektiv politik og handlingsplan til bekæmpelse
 - at sikre, at medarbejderne er bevidste om og har kendskab til tegnene på svig
 - at sikre, at forvaltningsmyndigheden omgående videregiver sager til efterforskning hos de kompetente myndigheder

¹ Erklæringen om politikken for bekæmpelse af svig er sammen med procedurerne for risikovurdering for svig og indførelsen af effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig gennem en handlingsplan (når nettorisikoen efter kontroller er væsentlig eller kritisk) centrale komponenter i forvaltningsmyndighedens program eller strategi mod svig.

- at forvaltningsmyndighedens procesejere og -ledere har ansvaret for den daglige forvaltning af risikoen for svig og handlingsplaner i overensstemmelse med risikovurderingen for svig
 - at sikre, at der findes et velfungerende internt kontrolsystem inden for deres ansvarsområde
 - at forebygge og afsløre svig
 - at sikre rettidig omhu og gennemførelse af sikkerhedsforanstaltninger i tilfælde af mistanke om svig
 - at gennemføre korrigerende foranstaltninger, herunder enhver form for administrative sanktioner, hvor det er relevant.
- Attesteringsmyndighederne har et system, der registrerer og opbevarer pålidelige oplysninger om hver enkelt operation. De modtager relevante oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om procedurer og gennemførte kontroller i forbindelse med udgifter.
- Revisionsmyndigheden skal handle i overensstemmelse med de professionelle standarder² ved vurderingen af risikoen for svig og tilstrækkeligheden af det indførte kontrolsystem.

Indberetning af svig

Forvaltningsmyndigheden har indført procedurer til indberetning af svig, både internt og til Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig [...indsæt oplysninger om intern indberetning og indberetning til OLAF...].

Alle rapporter behandles strengt fortroligt og i overensstemmelse med [...indsæt oplysninger om relevante databeskyttelseslovgivning...]. Medarbejdere, der anmelder uregelmæssigheder eller mistanke om svig, er beskyttet mod repressalier.

Foranstaltninger til bekæmpelse af svig

Forvaltningsmyndigheden har iværksat proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig, der er baseret på en omhyggelig vurdering af risikoen for svig (jvf. Kommissionens vejledning om gennemførelse af artikel 125 stk. 4, litra c)). Myndigheden gør brug af IT-værktøjer (som f.eks. ARACHNE) til at afsløre risikobehæftede operationer og sikrer, at medarbejderne er bevidst om risikoen for svig og modtager uddannelse i bekæmpelse af svig. Forvaltningsmyndigheden foretager omgående en omhyggelig kontrol i alle tilfælde, hvor der er mistanke om svig, eller hvor der er konstateret svig, med det formål at forbedre de interne forvaltnings- og kontrolsystemer, hvor det er nødvendigt. [...Indsæt oplysninger om kontrolprocedurer...].

Konklusion

Svig kan manifestere sig på mange forskellige måder. Forvaltningsmyndigheden har en nultolerancepolitik over for svig og korruption, og den har iværksat et effektivt kontrolsystem, der er udviklet til så vidt muligt forebygge og afsløre svigagtige handlinger og afhjælpe deres indvirkning, hvis de alligevel opstår.

[Slettes, hvis irrelevant:] Denne politik og alle relevante procedurer og strategier understøttes af [...indsæt titel på tilsynsorgan, som godkender politikken, f.eks. en bestyrelse], som til stadighed proaktivt reviderer og ajourfører dem.

² International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing og international revisionsstandard.