

MALL FÖR BEDRÄGERIBEKÄMPNINGSPOLICY¹

[Denna mall är ett förslag på hur den förvaltande myndigheten kan utforma förklaringen om sin bedrägeribekämpningspolicy, inklusive ett åtagande från revisionsmyndigheten.]

Inledning

Den förvaltande myndigheten för [infoga programuppgifter] åtar sig att upprätthålla höga rättsliga, etiska och moraliska standarder och att följa principerna om integritet, objektivitet och ärlighet. Myndigheten **motverkar bedrägeri och korruption** i sin verksamhet. All personal förväntas dela detta åtagande. Målet för denna policy är att främja en kultur som avskräcker från bedräglig verksamhet och underlätta förebyggande och upptäckt av bedrägerier samt utvecklingen av förfaranden för att utreda bedrägerier och relaterade brott och snabbt och effektivt åtgärda sådana fall.

Myndigheten har ett förfarande för att **avslöja intressekonflikter**.

Begreppet bedrägeri används vanligen för att beskriva en rad olika allvarliga fel, inklusive stöld, korruption, förskingring, mutor, förfalskningar, oriktiga framställningar, hemliga överenskommelser, penningtvätt och döljande av faktiska omständigheter. Detta görs ofta i uppsåt för personlig vinning, för sig själv, en närstående person eller en tredje part eller kan leda till förlust för en annan person – avsikten är den faktor som skiljer bedrägerier från oriktigheter. Bedrägerier kan inte bara få ekonomiska följder, utan kan även skada anseendet för den organisation som är ansvarig för att förvalta medel på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Detta är särskilt relevant för offentliga organisationer som har ansvar för att förvalta EU-medel. Korruption är maktmissbruk för privat vinning. En intressekonflikt föreligger om en person av familjescäl, känslomässiga skäl, politisk eller nationell koppling, ekonomiskt intresse eller varje annat gemensamt intresse med en sökande av EU-medel sätter en opartisk och objektiv officiell tjänsteutövning på spel.

Ansvar

- Inom den förvaltande myndigheten har det övergripande ansvaret för att hantera risker för bedrägeri och korruption delegerats till [infoga uppgift om avdelning eller person], som har ansvar för att
 - göra regelbundna granskningar av risken för bedrägerier med hjälp av en riskbedömningsgrupp,
 - utforma en lämplig bedrägeribekämpningspolicy och beredskapsplan mot bedrägerier,
 - se till att personalen är medveten om risken för bedrägerier och att det finns utbildning om dessa risker,
 - säkerställa att den förvaltande myndigheten i tillämpliga fall snabbt hänskjuter utredningar till behöriga utredningsorgan.

¹ Förklaringen om bedrägeribekämpningspolicyn samt förfaranden för lämpliga bedrägeririskbedömningar och införandet av effektiva och proportionella bedrägeribekämpningsåtgärder genom en åtgärdsplan (närlöst nettorisken efter kontroller är avsevärd eller kritisk) är de centrala inslagen i den förvaltande myndighetens program eller strategi för bedrägeribekämpning.

- Processansvariga/chefer vid den förvaltande myndigheten är enligt riskbedömningen ansvariga för den dagliga hanteringen av bedrägeririsker och åtgärdsplaner. De ansvarar särskilt för att
 - säkerställa att det finns lämpliga internkontrollsystem inom sina ansvarsområden,
 - förebygga och upptäcka bedrägeri,
 - säkerställa tillbörlig aktsamhet och vidta förebyggande åtgärder i händelse av misstankar om bedrägeri,
 - vidta korrigerande åtgärder, inbegripet eventuella administrativa påföljder i förekommande fall.
- De attesterande myndigheterna har ett system som registrerar och lagrar tillförlitlig information om varje insats. De får också lämplig information från de förvaltande myndigheterna om de förfaranden och kontroller som följs när det gäller utgifter.
- Revisionsmyndigheten har ansvar för att agera enligt yrkesmässiga standarder² när den bedömer risken för bedrägeri och om den befintliga kontrollramen är lämplig.

Rapportera bedrägeri

Den förvaltande myndigheten har förfaranden för rapportering av bedrägeri, både internt och till Europeiska byrån för bedrägeribekämpning [*..... infoga uppgifter om de interna rapporteringsvägarna och förfarandet för rapportering till Olaf*].

Alla rapporter kommer att behandlas strikt konfidentiellt och i enlighet med [*... infoga uppgifter om relevant lag om uppgiftsskydd/ utlämning av uppgifter ...*]. Personal som rapporterar om oegentligheter eller misstänkt bedrägeri skyddas mot repressalier.

Bedrägeribekämpningsåtgärder

Den förvaltande myndigheten har infört proportionella bedrägeribekämpningsåtgärder på grundval av en grundlig bedrägeririskbedömning (jfr med kommissionens vägledning om genomförandet av artikel 125.4 c). Myndigheten använder särskilt it-verktyg (som Arachne) för att kartlägga riskfyllda insatser. Den ser också till att personalen är medveten om bedrägeririsker och får utbildning i bedrägeribekämpning. Den förvaltande myndigheten gör en noggrann och snabb granskning av alla fall av misstänkt och faktiskt bedrägeri för att vid behov förbättra den interna ledningen och kontrollsystemet [*infoga uppgifter om granskningsförfaranden ...*].

Slutsats

Bedrägeri kan yttra sig i många olika former. Den förvaltande myndigheten tillämpar nolltolerans mot bedrägeri och korruption och har ett stabilt kontrollsystem som är utformat för att i så stor utsträckning som det är praktiskt möjligt förebygga och upptäcka bedrägerier och avhjälpa följderna om bedrägeri skulle förekomma.

[*Stryk eller behåll efter vad som passar*] Denna bedrägeribekämpningspolicy och alla relevanta förfaranden och strategier stöds av [*infoga namn på det tillsynsorgan som kommer att godkänna policyn, t.ex. styrelsen*], som proaktivt kommer att se över och uppdatera policyn med regelbundna mellanrum.

² Internationella riktlinjer för yrkesmässig internrevision, internationella revisionsstandarder