



EUROPEISKA KOMMISSIONEN
EUROPEISKA BYRÅN FÖR BEDRÄGERIBEKÄMPNING (OLAF)

Direktorat D Politik
Enhet D.2 Förebyggande av bedrägerier

Upptäckt av förfalskade handlingar i samband med strukturåtgärder

Praktisk vägledning för förvaltningsmyndigheter

***utarbetad av en grupp experter från medlemsstaterna samordnad av Olafs
enhet D2 – Förebyggande av bedrägerier***

FRISKRIVNINGSKLAUSUL:

Detta är ett arbetsdokument som utarbetats av en grupp experter från medlemsstaterna med stöd av Olaf. Det syftar till att underlätta genomförandet av operativa program och främja god praxis. Det är inte rättsligt bindande för medlemsstaterna utan innehåller allmänna riktlinjer med rekommendationer och återspeglar bästa praxis.

Dessa allmänna riktlinjer påverkar inte nationell lagstiftning. De bör läsas med beaktande av den nationella rättsliga ramen och kan anpassas till den.

Denna vägledning påverkar inte domstolens och tribunalens tolkningar eller kommissionens beslut eller ståndpunkter.

Sammanfattning

Olaf har lanserat ett nytt samarbetsförfarande med medverkan av experter från medlemsstaterna, Olaf och kommissionens generaldirektorat med ansvar för strukturåtgärder. Syftet är att förbättra resultaten från ad hoc-mötena i rådgivande kommittén för samordning av bedrägeribekämpningen (Cocolaf) genom att tillhandahålla praktisk dokumentation som medlemsstaterna och kommissionen kan använda som riktmärken, administrativa hjälpmedel, vägledning eller stöd för att stärka sina åtgärder och strategier för bedrägeribekämpning.

Upptäckt av förfalskade handlingar har identifierats som ett område av intresse för medlemsstaterna. Därför hölls ett seminarium med fem experter från fem olika medlemsstater.

Tanken är att erbjuda chefer och tjänstemän på förvaltningsmyndigheter råd och vägledning när det gäller upptäckt av förfalskade handlingar vid verksamhet som finansieras genom EU-budgeten inom ramen för strukturåtgärder och sammanhållningspolitiska program.

Vägledningen är avsedd som ett användbart och praktiskt hjälpmedel för berörda tjänstemän. Den är inriktad på de huvudsakliga frågor som togs upp vid seminariet:

1. Rättsliga aspekter, inklusive definitioner och konsekvenser

Begreppet förfalskning används i vägledningen om alla slags olagliga ändringar av handlingar: förfalskning, falskt innehåll etc. I detta kapitel redogörs även för de administrativa och straffrättsliga konsekvenser som upptäckt av en förfalskad handling kan leda till.

2. Röd flagg

Detta kapitel innehåller en förteckning över rödflaggningar som identifierats av experterna. Röd flagg är en uppsättning faktorer och omständigheter som kan tyda på bedrägeri eller korruption. När det gäller upptäckt av förfalskade handlingar kan det handla om handlingarnas format och/eller innehåll, särskilda omständigheter med koppling till stödmottagaren och bristande överensstämmelse mellan handlingar och tillgänglig information.

3. Metod för upptäckt

Upptäckt av förfalskade handlingar kräver vaksamhet från de ansvariga tjänstemännens sida. För vissa handlingar är risken för ändringar större, och vissa affärssektorer eller verksamheter är förknippade med högre risk än andra. I detta kapitel beskrivs en del relevanta faktorer.

Dessutom ges vägledning om vilket slags åtgärd som ska vidtas om en potentiellt förfalskad handling påträffas. Dubbelkontroller med hjälp av databaser, kontroller på plats och samordning med polisen och/eller de rättsliga myndigheterna måste övervägas. Ansvariga tjänstemän måste undanröja eller bekräfta sina betänkligheter i anslutning till en handling för att säkra en korrekt hantering av ärendet.

Vägledningen innehåller elva exempel på verkliga fall och en förteckning över databaser som kan vara användbara för dubbelkontroll av vissa grundläggande uppgifter om registrerade företag världen över.

Vägledningens mycket praktiska utformning bör göra det möjligt för förvaltningsmyndigheter och, mer generellt, alla nationella myndigheter som hanterar EU-medel att öka personalens medvetenhet och vaksamhet när det gäller förfalskning och alla andra typer av ändringar av handlingar i bedrägliga syften.

| | |
|--|----|
| Inledning..... | 7 |
| 1-Rättsliga aspekter..... | 9 |
| 1.1- Definition av förfalskade handlingar..... | 9 |
| 1.2- Värdet av original, bestyrkta kopior etc..... | 10 |
| 1.3- Administrativa konsekvenser..... | 10 |
| 1.4- Straffrättsliga konsekvenser..... | 12 |
| 2-Röd flagg..... | 12 |
| 2.1 –Rödflaggning avseende handlingars format..... | 13 |
| 2.2 –Rödflaggning avseende handlingars innehåll..... | 13 |
| 2.3 Omständigheter..... | 14 |
| 2.4 - Bristande överensstämmelse mellan handlingar och tillgänglig information..... | 14 |
| 3. Metod för upptäckt..... | 15 |
| 3.1 -Riskbaserad analys..... | 15 |
| 3.2 Dubbelkontroller med hjälp av databaser..... | 17 |
| 3.3 Kontroller på plats..... | 18 |
| 3.4 Samordning mellan förvaltningsmyndigheter och polisiära/rättsliga myndigheter..... | 19 |
| Bilaga 1 – Exempel på förfalskade handlingar..... | 22 |
| Bilaga 2: Minimiuppgifter i fakturor (mellan företag)..... | 39 |
| Bilaga 3 – Förteckning över användbara databaser på internet..... | 40 |

Inledning

Olaf har lanserat ett nytt samarbetsförfarande med medverkan av experter från medlemsstaterna, Olaf och kommissionens generaldirektorat med ansvar för strukturåtgärder. Syftet är att utbyta god praxis och tillhandahålla praktisk dokumentation som medlemsstaterna och kommissionen kan använda som administrativa hjälpmedel, vägledning och stöd för att stärka sina åtgärder och strategier för bedrägeribekämpning. Förslagen till förvaltningsmyndigheter är inte bindande.

Enligt artikel 59.2 b i budgetförordningen har medlemsstaterna vid delad förvaltning det främsta ansvaret för att förebygga, upptäcka och korrigera oriktigheter och bedrägerier. Medlemsstaterna måste därför införa förfaranden och processer för detta i sina förvaltnings- och kontrollsystem.

Förfalskning av handlingar som ett sätt att få tillgång till EU-finansiering har bekräftats i många bedrägeriärenden. Tidig upptäckt skulle möjliggöra en snabb reaktion och förebyggande åtgärder för att säkra ett effektivt skydd av EU:s ekonomiska intressen. Olaf beslutade därför att ta upp denna fråga vid ett seminarium med medlemsstaterna.

Experter från fem olika medlemsstater med praktisk erfarenhet av metoder för att öka sannolikheten för upptäckt av förfalskade handlingar samtyckte till att medverka. Med utgångspunkt i sina kunskaper har de upprättat en förteckning över de viktigaste områden där det är nödvändigt att utbyta god praxis.

GD Regional- och stadspolitik, GD Sysselsättning, socialpolitik och inkludering, GD Havsfrågor och fiske och GD Inrikes frågor deltog också i processen. Enheten för förebyggande av bedrägerier, Olaf/D2, samordnade arbetet.

Denna praktiska vägledning är resultatet av det givande utbytet mellan experterna. Den är tillgänglig för alla medlemsstater och berörda intressenter, t.ex. genom bedrägeribekämpningsplattformen SFC2007, och för kommissionens avdelningar via Olafs webbplats.

Olaf vill tacka experterna för deras bidrag:

| | | |
|----------------|-----------|--|
| Veselin Spasov | Bulgarien | Verkställande myndigheten för granskning av EU-medel |
| Michal Fiala | Tjeckien | Högsta åklagarmyndigheten / Avdelningen för allvarlig ekonomisk brottslighet |
| Angelo Said | Malta | Avdelningen för internrevision och utredningar, kabinettet, premiärministerns kansli |
| Jacek Horodko | Polen | Enheten för kontroll och oriktigheter, avdelningen för stöd till infrastrukturprogram, |

| | | |
|------------------------|----------|--|
| | | ministeriet för regional utveckling |
| Małgorzata Kaczanowska | Polen | Enheten för system och stödberättigande, avdelningen för stöd till infrastrukturprogram, ministeriet för regional utveckling |
| Bogdan Bararu | Rumänien | Bedrägeribekämpning (Departamentul pentru lupta antifraudă DLAF) |

Dokumentet godkändes av Cocolafs bedrägeribekämpningsgrupp den 12 november 2013.

1-Rättsliga aspekter

1.1- Definition av förfalskade handlingar

Utan att det påverkar nationell lagstiftning används följande definition i denna vägledning.

En förfalskad handling är en handling för vilken sanningen ändrats, vilket betyder att handlingen inte överensstämmer med verkligheten. Ändringen kan vara av följande slag:

Fysisk: en handling kan ändras fysiskt, t.ex. genom överstrykning av uppgifter eller hänvisningar, handskrivna tillägg av uppgifter som ändrar handlingen osv.

Intellektuell: handlingens innehåll överensstämmer inte med verkligheten, t.ex. falsk beskrivning av tillhandahållna tjänster, falskt innehåll i en rapport, falska underskrifter på en närvarolista osv.

Alla typer av handlingar som stödmottagare lämnar för att erhålla bidrag, delta i en offentlig upphandling eller få ersättning för utgifter kan förfalskas:

- kontrakt
- identitetshandlingar
- cv:n
- bankgarantier
- balansräkningar
- fakturor (i pappersform eller elektronisk form)
- rapporter
- tidrapporter
- närvarolistor
- webbplatser
- övriga handlingar

Exempel på konsekvenser

Förfalskade handlingar som lämnas in i ersättningskedet kan bl.a. resultera i tre huvudsakliga typer av bedräglig verksamhet:

- En stödmottagare kanske inte levererar över huvud taget. Han eller hon upprättar därför falska bevis för att begära ersättning. Detta kan även ske i maskopi med andra tredje parter och/eller med personal vid den upphandlande myndigheten (t.ex. i kombination med en muta för att underlätta planen).
- En stödmottagare kanske levererar mindre belopp eller kvantiteter eller färre tjänstetimmars än de han eller hon har ansökt om och har rätt till. Därför kan det hända att handlingarna "justeras".
- En stödmottagare kanske använder de beviljade medlen för att stödja annan verksamhet som inte var avsedd att finansieras inom ett visst projekt och lämnar därför falsk bevisning och dokumentation.

Ansvar för att klassificera en händelse som förfalskning ligger enbart på en domare eller domstol. En ändring av en handling behöver inte alltid leda till att domaren eller domstolen drar den slutsatsen. Förfalskning som bekräftas genom en slutlig dom i domstol ska behandlas som bedrägeri av de ansvariga tjänstemännen.

1.2- Värdet av original, bestyrkta kopior etc.

Fyra typer av handlingar är aktuella:

- originalhandling
- bestyrkt kopia av handlingen
- vanlig kopia av handlingen
- elektronisk version av handlingen

Nationell praxis kan variera när det gäller krav på att tillhandahålla original eller kopior. Stödmottagare måste under alla omständigheter kunna uppvisa originalen för myndigheterna på begäran, utan att det påverkar gällande EU-rätt eller nationell rätt.

Utän att det påverkar EU-regler eller nationella eller interna regler bör ansvariga tjänstemän inta en pragmatisk hållning som ger balans i fråga om behovet av primärkontroller och stödmottagarnas skyldigheter att hålla reda på sina handlingar för t.ex. bokförings- och revisionsändamål.

Förvaltningsmyndigheter bör införa särskilda åtgärder för kontroll av handlingar vid misstanke. Effektiviteten hos kontroller på plats bör betonas. Om det exempelvis finns misstanke om förfalskning av en stödmottagares avsikt att genomföra en viss åtgärd bör de göra det möjligt att genomföra den nödvändiga kontrollen av handlingar och få en allmän uppfattning om företagets verkliga förmåga att genomföra projektet. (Observera: alla hänvisningar till förvaltningsmyndigheter i dokumentet ska förstås som hänvisningar till förvaltningsmyndigheter eller ett förmedlande organ till vilket de har delegerat sina uppgifter.)

Förvaltningsmyndigheterna måste komma fram till det rätta sättet att fullgöra sina skyldigheter i fråga om sund ekonomisk förvaltning av EU-medel och minskning av den administrativa bördan för stödmottagarna samt, i tillämpliga fall, kostnaderna för kontrollen kontra värdet av den påstådda förfalskningen.

Vid misstankar bör man se till att göra de nödvändiga kontrollerna och vid behov kontakta de rättsliga myndigheterna.

1.3- Administrativa konsekvenser

Enligt rådets förordning om strukturfonderna och Sammanhållningsfonden¹ är medlemsstaterna skyldiga att tillämpa finansiella korrigeringar vid oriktigheter.² Dessa

¹ Förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999 för programperioden 2007–2013 (EUT L 210, 31.7.2006); förslag till förordning KOM(2011) 615 om gemensamma

korrigeringar³ består i att det offentliga stödet till det operativa programmet ställs in helt eller delvis, beroende på om det rör sig om enskilda eller systembetingade oriktigheter, oriktigheternas art och allvar och den ekonomiska förlusten för fonderna.

Uppvisande av en förfalskad handling kan få konsekvenser, även ekonomiska, för hela eller en del av projektet.

En förfalskning kan avse handlingar som används för att bedöma uteslutnings-, urvals- eller tilldelningskriterier. Det kan leda till att ett projekt inte är berättigat till medfinansiering, vilket därmed påverkar beslutet att bevilja medfinansiering från ett operativt program.

En förfalskning kan också avse den stödberättigande karaktären hos hela eller en del av den ersättningsbara utgiften. Den kan avse de handlingar som styrker det utförda arbetet eller de uppkomna utgifterna. Förfalskningen kan också avse en enda faktura.

Förvaltningsmyndigheterna måste bedöma avvikelens omfattning. Om den är isolerad kan de dra tillbaka endast det belopp som motsvarar de icke stödberättigande kostnaderna eller fakturan. Utan att det påverkar gällande nationell lagstiftning kan de också överväga att dra in hela finansieringen.

Ur administrativt perspektiv bör en förfalskad handling åtminstone leda till att effekterna av den förfalskade handlingen dras in. Om exempelvis närvarolistan från ett möte innehåller falska signaturer bör förvaltningsmyndigheterna dra in kostnaderna för detta möte.

Vissa medlemsstater har också infört särskilda påföljder.

Exempel på administrativa påföljder i Polen

Enligt artikel 207.4 i lagen om offentlig finansiering ska stödmottagaren uteslutas från möjligheten att beviljas EU-medel t.ex. om han eller hon mottagit en utbetalning på grundval av förfalskade eller ändrade handlingar som lämnats in som äkta, eller handlingar som intygar sådana osanna uppgifter.

I ett fall bekräftade en slutlig domstolsdom att denna situation förelåg, tillsammans med en överträdelse av stödmottagaren, stödmottagarens partner eller en person som bemyndigats att utföra uppgifter inom ett projekt.

bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska havs- och fiskerifonden som omfattas av den gemensamma strategiska ramen, om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1083/2006 för programperioden 2014–2020.

² Enligt artiklarna 98 och 99 i förordning (EG) nr 1083/2006 för perioden 2007–2013, och artiklarna 135 och 136 i förslaget till förordning KOM(2011) 615 för perioden 2014–2020, ska kommissionen tillämpa finansiella korrigeringar på medlemsstaterna om medlemsstaterna inte gör de finansiella korrigeringar som krävs i samband med enskilda eller operativa program. I meddelande COCOF 07/0037/03-EN av den 29 november 2007 beskrivs närmare de finansiella korrigeringar som kommissionen kan tillämpa på medlemsstaterna om stödmottagare inte följer reglerna om offentlig upphandling. Kommissionens beslut K(2011)7321 av den 19 november 2011 innehåller dessutom riktlinjer om principer, kriterier och vägledande nivåer för kommissionens finansiella korrigeringar enligt artiklarna 99 och 100 i rådets förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006.

³ En finansiell korrigering skiljer sig från en administrativ påföljd såtillvida att den finansiella korrigeringen endast består i återkrav eller tillbakadragande av det felaktiga belopp som betalats ut eller ska betalas ut.

Stödmottagaren uteslöts i tre år från det att medlen återkrävdes av stödmottagaren.

1.4- Straffrättsliga konsekvenser

Förfalskning av handlingar eller användning av förfalskade handlingar (särskilt för att erhålla EU-finansiering) är ett brott i samtliga medlemsstater och belagt med fängelsestraff.

Om personal upptäcker en handling som kan ha förfalskats bör de rättsliga myndigheterna underrättas, utan att det påverkar gällande interna och nationella regler.

Exempel på straffrättsliga påföljder i Rumänien

- Materiell förfalskning av officiella handlingar: fängelse i mellan tre månader och tre år, eller mellan sex månader och fem år om brottet begås av en tjänsteman under utövandet av officiella uppgifter.
- Intellectuell förfalskning: fängelse i mellan sex månader och fem år.
- Förfalskning av privata handlingar: fängelse i mellan tre månader och två år eller böter.
- Användning av förfalskning: fängelse i mellan tre månader och tre år om handlingen är officiell och fängelse i mellan tre månader och två år eller böter om handlingen är privat.

Om EU:s ekonomiska intressen äventyras kan fängelsestraffet variera mellan tre och femton år.

2-Röd flagg

Rödflaggning är en indikator på möjliga bedrägerier eller korruption. Det är en faktor eller en uppsättning faktorer som är ovanliga till sin karaktär eller avviker från den normala verksamheten. Det är en signal på att något avviker och kan behöva undersökas närmare.

Förekomsten av rödflaggning bör göra personal och chefer mer vaksamma och få dem att vidta de åtgärder som krävs för att bekräfta eller tillbakavisa risken för bedrägeri. Förmågan att reagera är av stor vikt. Det är förvaltningsmyndigheternas ansvar att undanröja de betänkligheter som rödflaggningen gett upphov till.

Det bör påpekas att förekomsten av en rödflaggning inte betyder att bedrägerier har ägt rum eller kan äga rum utan att situationen bör kontrolleras och övervakas noggrant.

2.1 –Rödflaggning avseende handlingars format

Handlingar som avviker från standardiserad och allmänt vedertagen layout bör ifrågasättas.

Fakturor och brev utan företagslogotyp.

Fakturor tryckta på annat papper än färdiga formulär.

Synliga skillnader i typsnittets slag, storlek, skärpa, färg, etc. i handlingen.

Raderade eller överstrukna siffror, nedskrivningar utan signatur av bemyndigade personer.

Handskrivna belopp utan signatur av bemyndigade personer eller uppgifter i en tryckt handling som inte motiverats i förväg.

Saknade eller överflödiga bokstäver, brist på sammanhang i texten.

Onormalt skarpa kanter på officiella stämplatser eller ovanlig färg som tyder på att en skrivare använts.

Helt och hållet identiska underskrifter av personer (sett till format och storlek) på olika handlingar vilket kan tyda på förfalskning i form av en datorutskrift.

Flera handskrivna underskrifter med samma handstil eller identiska pennor på handlingar som avser olika tidsperioder.

2.2 –Rödflaggning avseende handlingars innehåll

Ovanliga datum, belopp, anteckningar, telefonnummer och beräkningar.

Uppgifter saknas (från följdkontroller).

Felaktig beräkning i en faktura eller ett lönebesked som upprättats av en dator, t.ex. totalbelopp som inte motsvarar summan av transaktionerna.

Obligatoriska uppgifter saknas på en faktura, t.ex. datum, skatteregistreringsnummer, fakturanummer etc.⁴

- Samma inbördes position på en stämpel och en persons underskrift på en uppsättning handlingar, vilket tyder på att en bild använts (och inte en riktig underskrift); det kan vara en datogenererad bild som använts för att förfälska handlingarna.

⁴ Se bilaga 2.

- Kontaktuppgifter, t.ex. telefonnummer, till företag eller personer saknas.
Serienummer saknas på fakturor och mottagningsbevis för varor som vanligen är märkta med serienummer (elektronik, produktionslinjer etc.)
- Varor eller tjänster är vagt beskrivna.
Avvikelser från standarden i fråga om bankkontonummer (t.ex. färre siffror än det borde vara, nummer som inte motsvarar ett visst bankkontor, andra synliga avvikelser).

2.3 Omständigheter

Uppdragstagarens adress är densamma som uppdragsgivarens.

Leverantörens eller stödmottagarens adress går till en institution.

Ovanligt många utbetalningar till en betalningsmottagare eller adress.

Fakturor och räkningar utfärdade av enheter som inte är registrerade i företagsregister.

Ovanligt långa dröjsmål med att lämna information.

Stödmottagaren kan inte uppvisa original på begäran.

Uppgifterna i handlingen skiljer sig visuellt från en liknande handling som utfärdats av samma organ.

Hänvisning till ett företag som inte finns med i offentligt tillgängliga företagsregister eller inte kan spåras i offentliga register.

Fakturor utfärdade av ett nystartat företag.

E-postadresser till det företag som utfärdat en faktura finns på en utländsk server.

2.4 - Bristande överensstämmelse mellan handlingar och tillgänglig information

Bristande överensstämmelse mellan datumen på fakturor som utfärdats av samma enhet och deras nummer, t.ex.:

- Faktura nummer 152 utfärdad den 25 mars 2012
- Faktura nummer 103 utfärdad den 30 juli 2012

Fakturor som inte bokförts.

Fakturor som inte motsvarar offerterna när det gäller pris, kvantitet och kvalitet, typ av produkt och/eller beskrivning av levererad produkt eller tjänst.

Skrivelse/kontrakt/handling undertecknad av en person som agerar som ombud för företaget när han eller hon inte anges som sådant i det nationella företagsregistret.

Bristande överensstämmelse mellan uppgifter på en enhets webbplats och på den utfärdade fakturan, t.ex. att enhetens verksamhet inte motsvarar de varor eller tjänster som fakturan avser.

3. Metod för upptäckt

Den bästa metoden för upptäckt är att koppla en förfalskning till verkligheten. Det är det snabbaste och enklaste sättet att få bäst resultat i den tidskritiska uppgiften att upptäcka förfalskningar. Lämpliga kontroller bör genomföras för att besvara frågor som de följande:

Existerar verkligen de företag som är inblandade i en ekonomisk transaktion?

Har denna offentliga institution verkligen utfärdat denna handling?

Vilka är i själva verket de personer som uppges ha deltagit i en verksamhet?

Vem är den verkliga ägaren av en tillgång?

3.1 -Riskbaserad analys

Baserat på tidigare erfarenhet kan förvaltningsmyndigheterna, inom sitt specifika verksamhetsfält och sitt geografiska verksamhetsområde, ha upptäckt särskilt riskfyllda sektorer. De bör uppmärksamma personalen på dessa och införa särskilda åtgärder och kontroller.

Risken för förfalskning eller ändring av handlingar är förknippad med olika typer av handlingar i olika skeden av projektgenomförandet, t.ex.

- intyg om överensstämmelse med kriterierna för medfinansiering,
- lagfartsbevis för fastighet,
- intyg om genomförande och godkännande av arbete/tjänster,
- fakturor och handlingar som styrker betalningar,
- närvarolistor etc.

Nedan ges några exempel.

Riskfyllda handlingar

När det gäller överensstämmelse med kriterierna för medfinansiering kan vissa anbudsgivare lockas att upprätta en förfalskad handling om de inte kan uppfylla kraven. Särskild uppmärksamhet bör därför ägnas logotyper, underskrifter, datum och stämplrar på handlingarna.

Intyg över skatt och sociala avgifter – intyg av denna typ utfärdas av skatteförvaltningen och/eller förvaltningen för sociala avgifter på särskilda standardformulär. Äktheten bör kunna kontrolleras hos den utfärdande förvaltningen eller enheten.

Kontoutdrag – en anbudsgivare kan behöva ett falskt kontoutdrag för att visa att han eller hon uppfyller kraven för medfinansiering. Ett falskt kontoutdrag kan vara svårt att upptäcka. Personalen kan dock kontrollera om det belopp som anges på kontoutdraget överensstämmer med företagets redovisade omsättning och kapital enligt balansräkningarna.

Balansräkningar – en anbudsgivare kan behöva förfalska balansräkningar för att visa sin ekonomiska och finansiella ställning. Det är inte alltid lätt att kontrollera, men det kan vara lämpligt att leta efter information på internet för att dubbelkontrollera de uppgifter som lämnats. Det finns en del öppna databaser som ger information om företags omsättning, kapital och andra väsentliga ekonomiska uppgifter.

Riskfyllda sektorer

Leverans av varor

Typiska tecken på bedrägeri på detta område:

Inga varor eller bara en del av varorna levereras.

Varor av lägre kvalitet levereras till det pris som avtalats för en högre kvalitet.

Begagnade varor levereras i stället för nya, till samma pris.

Dessa tecken på bedrägeri styrks av förfalskade fakturor och eventuellt andra handlingar.

En vag beskrivning av varorna på fakturor bör väcka den ansvariga tjänstemannens uppmärksamhet. Om möjligt bör en kontroll på plats genomföras för att kontrollera varornas existens och serienummer (i förekommande fall) och granska varornas ursprungsintyg.

Uppmärksamhet bör också ägnas åt potentiella fall där t.ex. även en artikels serienummer har förfalskats för att motsvara serienumret i den förfalskade handlingen. Det bör ske genom kontroll av tecken på sådan manipulering av artikelns serienummer.

Byggnadsarbete

Typiska tecken på bedrägeri på detta område:

Inget arbete eller bara en del av arbetet utförs.

Arbete som inte motsvarar de tekniska specifikationerna utförs men faktureras ändå till det överenskomna priset.

Fakturor från underleverantörer som inte existerar eller inte har någon egentlig verksamhet lämnas in.

Kostnaderna är för höga.

Dessa bedrägerier styrks av falska fakturor och/eller falskt intygande av arbete.

Personal vid förvaltningsmyndigheter bör tillämpa yrkesmässig skepsis och noggrannhet vid hantering av byggprojekt. För stora projekt bör ett system för noggrann övervakning införas. De ansvariga tjänstemännen bör sätta sig in i den miljö där stödmottagaren verkar (närstående företag, intressenter, underleverantörer, geografisk verksamhetssektor osv.) för att snabbt kunna upptäcka avvikelser i anslutning till ett evenemang, en handling eller en faktura. Dessutom bör kontroller på plats genomföras för att säkra äktheten hos fakturor och styrkande handlingar.

Utbildning, konferenser, seminarier, uppdrag

Typiska tecken på bedrägeri på detta område:

Kostnaderna är för höga.

Falsa närvarolistor för att dölja att ett evenemang inte är stödberättigande.

Dessa bedrägerier styrks av falska tidrapporter, falska fakturor eller helt eller delvis falska deltagarlistor.

När det gäller deltagande i utbildning/konferenser eller seminarier kan slumpvisa kontroller visa sig effektiva för att upptäcka bedrägerier på detta område, om det finns tillräckligt detaljerade uppgifter om de angivna deltagarna. Det rekommenderas därför starkt att kräva att stödmottagaren ber deltagarna om vissa kontaktuppgifter (åtminstone telefonnummer, e-postadress och uppgifter om arbetsgivaren) utöver signaturen på närvarolistan, så att vissa dubbelkontroller kan göras i överensstämmelse med lagstiftningen om skydd av personuppgifter.

3.2 Dubbelkontroller med hjälp av databaser

En viktig primärkontroll som förvaltningsmyndigheterna kan genomföra är dubbelkontroll av uppgifter som de förfogar över. Det kan göras med hjälp av stickprov och avse företagsregistreringsuppgifter, ekonomiska uppgifter, verksamhetsuppgifter etc.

Direkt tillgång till internet gör det möjligt för den ansvariga tjänstemannen att genomföra kontroller av en enhets existens genom att kontrollera dess adress och telefonnummer. Det ger tillgång till enhetens webbplats, om en sådan finns, och kan ge användbar

information om företagets verksamhetsmetoder och dess kommersiella och finansiella miljö.

Utan att det påverkar nationell lagstiftning kan förvaltningsmyndigheterna begära att få tillgång till databaser eller uppgifter från en institution som förfogar över oberoende och separat relevant information (t.ex. statliga finansinstitut för budgetuppgifter⁵ och handlingar som rör sådana frågor, offentliga fastighetsmyndigheter för fastigheter eller markidentifiering, handelsmyndigheter för företags struktur och historia, särskilda myndigheter för verksamhet som kräver tillstånd etc.). Det kan vara svårare att dubbelkontrollera gränsöverskridande transaktioner. Allmänna sökningar på internet kan också leda till värdefulla slutsatser.

En förteckning över användbara webbplatser finns i bilaga 3.

3.3 Kontroller på plats

Kontroller på plats är ett viktigt redskap för att upptäcka falska handlingar.

De är ett sätt att kontrollera

stödmottagarens existens och i viss mån överensstämmelsen mellan uppgifterna i den dokumentation som lämnats i samband med anbudet och verkligheten med avseende på projektgenomförandet,

om de kopior som lämnats tillsammans med ansökan om medfinansiering/utbetalning (i pappersform eller elektronisk form) helt och hållet överensstämmer med stödmottagarens originalhandlingar,

om uppgifterna i godkännandeprotokollet och fakturan överensstämmer med verkligheten, dvs. om arbetet och tjänsterna verkligen har utförts i den redovisade omfattningen.

Intensiteten hos kontrollerna på plats bör avgöras av förvaltningsmyndigheterna med hänsyn till identifierade risker, projekttyper, projektens omfattning och typerna av stödmottagare.

Elektroniska handlingar

Användningen av elektroniska handlingar kan komma att öka kraftigt under den period som omfattas av den fleråriga budgetramen för 2014–2020. Medlemsstaterna ska se till att alla uppgiftsutbyten mellan stödmottagare och förvaltningsmyndigheter, attesteringsmyndigheter, revisionsmyndigheter och förmedlande organ kan genomföras helt på elektronisk väg.⁶

Detta bör ha tämligen liten betydelse för upptäckt av förfälskade handlingar, som främst hänger samman med avsaknad av obligatoriska uppgifter i handlingarna, lämnande av

⁵ Offentlig skatteförvaltning, förvaltning för sociala avgifter, tullförvaltning etc.

⁶ Artikel 112.3 i förslag till förordning KOM(2011) 615 för programperioden 2014–2020.

falska uppgifter eller inslag, bristande överensstämmelse mellan flera handlingar i ett särskilt sammanhang, en stödmottagares allmänna uppträdande etc. Allt detta är faktorer utan något direkt samband med handlingarnas format.

Det kan dock uppstå nya problem som rör säkerhet, integritet och äkthet i samband med elektronisk överföring av handlingar. Det kan hanteras genom användning av en elektronisk signatur. Myndigheterna kan behöva kontrollera med tillhandahållaren av e-signaturen att den e-signatur som använts är äkta.

I samtliga fall – oavsett om det rör sig om en handling i pappersform eller elektronisk form – bör misstanke om en förfalskad handling leda till en dubbelkontroll och/eller en kontroll på plats av de behöriga myndigheterna för att i möjligaste mån kontrollera att uppgifterna stämmer.

Stödmottagare måste dessutom bevara pappershandlingar (original eller bestyrkta kopior), om sådana finns, och lämna dem till de behöriga myndigheterna för kontroll.

3.4 Samordning mellan förvaltningsmyndigheter och polisiära/rättsliga myndigheter

När förvaltningsmyndigheterna upptäcker en handling som kan ha förfalskats ska de genomföra en kontroll för att undanröja betänkligheterna eller bekräfta risken. Om risken bekräftas bör förvaltningsmyndigheterna överväga att genomföra en kontroll på plats.

Förmågan att reagera är av stor vikt och bör leda till snabb och lämplig respons, t.ex.

inställande av utbetalningarna till verksamheten om så krävs vid fall av oriktigheter eller misstänkt bedrägeri,

säkrande av handlingar och bevis,

vidarebefordran av information till de rättsliga myndigheterna, direkt eller på hierarkisk väg, utan att det påverkar interna eller nationella regler.

Både administrativa och straffrättsliga åtgärder kan vidtas parallellt, beroende på ärendet.

Tidig kontakt med polisiära/rättsliga myndigheter kan vara av betydelse av taktiska skäl:

Det kan bidra till en riktig planering av ytterligare åtgärder, framför allt beslut om

- vilka myndigheter som bör ansvara,
- vilka åtgärder som är lämpligast för att skydda EU:s och den berörda medlemsstatens ekonomiska intressen och för att säkra effektivitet i den rättsliga utredningen och lagföringen av ärendet.

Om problem med förfalskade handlingar ofta uppstår rekommenderas att man upprättar kontakter och inför metoder för ömsesidigt samarbete och utbildningsevenemang med specialiserade organ som är verksamma på regional eller nationell nivå.

De myndigheter som ansvarar för rapportering av oriktigheter ska också övervaka resultaten av brottmål som gäller bedrägerier. Den information som erhålls under

förfarandet ska överlämnas till Olaf i enlighet med tillämpliga bestämmelser (t.ex. genom kvartalsrapporter i Irregularities Management System (IMS)).

En annan viktig fråga gäller utvecklingen av ett välfungerande system för informationsutbyte med brottsbekämpande myndigheter för att få de uppgifter som behövs för IMS-rapportering.

BILAGOR

Bilaga 1 – Exempel på förfalskade handlingar

I denna bilaga ges exempel på förfalskade fakturor, tidrapporter, närvarolistor, bankgarantier, redovisningar av ställning, intyg, flygbiljetter, webbplatser etc.

Exempel 1 – Ovanligt nummer på en handling och avsaknad av stämpel

Sakförhållanden: En stödmottagare i ett operativt program genomförde ett offentligt upphandlingsförfarande avseende tjänster. En av de handlingar som de ekonomiska aktörerna måste lämna till stödmottagaren för att styrka stödberättigande var ett intyg från registreringsmyndigheten (handelsregistret). Detta intyg innehåller administrativa uppgifter om företaget: hemvist, delägare, ledning, företrädare etc. Kontraktet tilldelades ett konsortium, så vart och ett av företagen måste lämna ett sådant intyg.

Röd flagg: Revisorns misstankar väcktes av att intyget saknade stämpel och av handlingens ovanliga nummer. Numret på en handling av detta slag har formatet (åååå/mm/dd/tt/mm/ss), och numret överensstämde inte med datumet för handlingens utfärdande.

Åtgärd: Revisorn upptäckte att ett av företagens intyg var en handling med osant innehåll. Revisorn gjorde en förfrågan i handelsregistrets offentliga databas och upptäckte att företagets chef, delägare och företrädare var A. Enligt intyget var chefen, delägaren och företrädaren B, som hade slutit konsortieavtalet och upphandlingskontraktet. Revisionsmyndigheten skickade en fråga till registreringsmyndigheten om handlingens äkthet. Registreringsmyndigheten svarade att handlingen inte hade utfärdats av myndigheten och att numret på handlingen inte stämde överens med datumet för utfärdandet.

Resultat: Rekommendation om en finansiell korrigerings på 100% av utgiften för den offentliga upphandlingen och anmälan till åklagarmyndigheten för ytterligare utredning.

Exempel 2 – Intyg med ovanligt nummer

Sakförhållanden: Revisionsmyndigheten inledde ett upphandlingsförfarande avseende en tjänst. En av de handlingar som de ekonomiska aktörerna måste lämna till den upphandlande myndigheten för att styrka stödberättigande var ett intyg om erfarenheten hos nyckelexpert 1 – gruppleddare.

Röd flagg: En medlem av utvärderingskommittén upptäckte att en av de ekonomiska aktörerna lämnat ett intyg med ett ovanligt löpnummer. Handlingen hade inte utfärdats av den behöriga personen – generalsekreteraren eller ministern – utan av en enhetschef vid hälsovårdsministeriet.

Åtgärd: Revisionsmyndigheten skickade en fråga till ministeriet om handlingens äkthet. Generalsekreteraren svarade att hälsovårdsministeriet inte hade utfärdat intyget och att handlingen inte hade registrerats i ministeriets informations- och registreringsystem.

Resultat: Revisionsmyndigheten uteslöt den ekonomiska aktören från det offentliga upphandlingsförfarandet. Ärendet överlämnades till åklagarmyndigheten för ytterligare utredning. Vid utredningen konstaterades att handlingens löpnummer ändrats för att den skulle se ut som en äkta handling utfärdad av ministeriet.

Exempel 3 – Olika sorters bläck på en faktura

Sakförhållanden: Stödmottagarens räkenskapsförare hade lagt till siffror på fakturorna för att höja de belopp som skulle betalas.

Röd flagg: Olikheter i det bläck som använts vid upprättandet av fakturorna.

Åtgärd: En revision inleddes. Revisorn dubbelkontrollerade siffrorna på fakturorna mot primärhandlingarna – kontrakt och överlämnandeprotokoll. Revisionsberättelsen skickades till åklagarmyndigheten. De handlingar som bifogats fakturorna användes som kompletterande bevisning.

Resultat: Räkenskapsföraren överbevisades om förskingring. Stödmottagaren kände inte till de olagliga transaktioner som genomförts av räkenskapsföraren. Revisorn upprättade en redogörelse om förskingring mot räkenskapsföraren i enlighet med lagen om offentlig ekonomisk internkontroll. Räkenskapsföraren ersatte hela skadan plus ränta.

Exempel 4 – Faktura utfärdad av ett företag verksamt i en sektor som inte omfattades av finansieringen

Sakförhållanden: För att erhålla pengar för arbetskläder måste varje anställd uppvisa en faktura från säljaren.

Röd flagg: En av de anställda uppvisade en faktura från ett företag i örtbranschen.

Åtgärd: Revisorn skickade en fråga till företaget. Det visade sig att stämpeln på fakturan inte hade använts av företaget på flera år eftersom den blivit stulen. Företaget uppgav också att fakturans nummer inte överensstämde med det system som användes.

Resultat: Förövaren återbetalade det felaktigt utbetalade beloppet. Chefen för myndigheten för offentlig ekonomisk internkontroll beslutade att gärningens samhällsfara var obetydlig, så ärendet överlämnades inte till åklagarmyndigheten.

Exempel 5

Sakförhållanden: En stödmottagare uppvisade ett kontoutdrag som visade ett tillgodohavande på 20 miljoner tjeckiska kronor som bevis för den goda ekonomiska ställning som krävdes för att få medfinansiering från EU.

Röd flagg: Stödmottagaren var redan föremål för en polisutredning. Polisens utredare hade fått information om stödmottagarens svaga finansiella/ekonomiska ställning, som inte verkade överensstämma med det kontoutdrag som lämnats till de upphandlande myndigheterna.

Åtgärd: Polisen dubbelkontrollerade kontoutdragen med banken. Det visade sig att det kontoutdrag som stödmottagaren lämnat till de upphandlande myndigheterna var falskt. Det verkliga tillgodohavandet på kontot var 20 000 tjeckiska kronor. Förövaren hade använt en riktig bankstämpel vilket betydde att han antagligen hade en medbrottsling som arbetade på banken, men det kunde inte bevisas.

Resultat: Utredningsresultaten ledde till straffrättsliga åtgärder. Stödmottagaren åtalades och dömdes till fängelse.

Adresář ☎

První městská banka, a.s.

VÝPIS Z ÚČTU

číslo účtu: 0000002004770001
BÚ TTS, SPOL. S R.O.

klient [REDACTED] TRADE [REDACTED]

datum výpisu 31-10-02

měna CZK

číslo výpisu 1

strana 1

[REDACTED] TRADE [REDACTED] - TTS, SPOL. S R
[REDACTED] 55
181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

Plněný stav minulého výpisu 0.00

| DATUM | OPERACE | DEBET | KREDIT |
|------------------------|--------------------|----------|-------------|
| 31-10-02 | 00020/PO2 9 KS 379 | | 20,000.00CR |
| 31-10-02 | Fixed Commission | 110.00DR | |
| 31-10-02 | Interest | | 0.28CR |
| Součty obrátů za výpis | | 110.00DR | 20,000.28CR |
| zůstatek | | | 19,890.28CR |
| limit | | | 0.00 |
| lze čerpat | | | 20,000.00CR |

Číslo účtu: **0000002004770001**
 BÚ TTS, SPOL. S R.O.
 klient **TRADE**
 datum výpisu **31-10-02**
 měna CZK
 číslo výpisu 1
 strana 1

TRADE - TTS, SPOL. S R
 /55
 181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

konečný stav minulého výpisu 0.00

| OPERACE | DEBET | KREDIT |
|-----------------------------|----------|------------------------|
| 31-10-02 00020/PO2 9 KS 379 | | 20,000,000.00CR |
| 31-10-02 Fixed Commission | 110.00DR | |
| 31-10-02 Interest | | 280.00CR |
| Součty obrátů za výpis | 110.00DR | 20,000,280.00CR |
| zůstatek | | 20,000,170.00CR |
| limit | | 0.00 |
| lze čerpat | | 20,000,170.00CR |

Förfalskad handling

Exempel 6

Förfalskade kontoutdrag (för att styrka banktransaktioner)

Sakförhållanden: Vid en kontroll på plats uppvisade en stödmottagare utskrifter av skannade kopior av två kontoutdrag (som styrkte momsbetalningar från fakturorna A och B den 13 september 2011).

Röd flagg: En avvikelse i fråga om kontonummer för betalning av faktura A (11 2222 3333 4444 5555 6666 7777) och faktura B (11 2222 3333 4444 5555 66667) väckte misstanke.

Åtgärd: Stödmottagaren ombads att tillhandahålla kontoutdrag i original med bankens stämpel, men de lämnades aldrig. Analys av kopiorna av kontoutdragen visade följande:

- På kontoutdraget som styrkte betalning av moms från faktura B finns i fältet "från konto nr" ett kontonummer bestående av 23 siffror i stället för 26 siffror, som är det normala.
- Det finns tydliga olikheter mellan de två kontoutdragen i fråga om typsnittets storlek och skärpa. Uppgifterna i följande fält skiljer sig åt visuellt: bokföringsdatum, valutadatum, från konto nr, transaktionens belopp, bokfört belopp, betalningsspecifikation.

Dessutom lämnades ett annat kontoutdrag som avsåg ett annat kontonummer och ett annat betalningsdatum (16 september 2011), men med samma belopp och samma leverantör. Dessa frågor gav upphov till betänkligheter i fråga om äktheten hos de kontoutdrag som styrkte betalningar den 13 september 2011.

Resultat: Förvaltningsmyndigheterna överlämnade ärendet till åklagarmyndigheten på grund av misstanke om brott. Samtidigt sköts utbetalningen till stödmottagaren upp.

Exempel 7

Sakförhållanden: Stödmottagaren lämnade ett kontoutdrag som hävdades vara originalet.

Röd flagg: En ingående granskning av handlingen visade att det bara var en kopia. Stödmottagaren förklarade att han inte hade kvar kontoutdraget. Detta var därför den enda handling han hade.

Åtgärd: Stödmottagaren ombads att tillhandahålla kontoutdraget i original med bankens stämpel, men det lämnades aldrig. Analysen av kopian av kontoutdraget i fråga visade följande:

- Saldot stämde inte. Det ingående saldot var 1 733,83 zloty, en enda transaktion hade ägt rum – en betalning på 2 893,40 zloty – och slutsaldot uppgick till samma belopp, 2 893,40 zloty.
- Beloppet i fältet "total debet", 9 444,98 zloty, motsvarade inte summan av transaktionerna.

Resultat: Förvaltningsmyndigheterna överlämnade ärendet till åklagarmyndigheten på grund av misstanke om brott. Samtidigt sköts utbetalningen till stödmottagaren upp.

Exempel 8

Förfalskade (ändrade) fakturor

Sakförhållanden: Stödmottagaren lämnade, tillsammans med en betalningsansökan, kopior av fakturor och bekräftelse av banköverföringar daterade i september 2009.

Röd flagg: Vid kontrollen på plats ombads stödmottagaren att tillhandahålla originalen. Stödmottagaren uppgav att originalen kommit bort.

Åtgärd: En utredning som genomfördes av de brottsbekämpande myndigheterna visade att datumen för utfärdande av handlingarna hade manipulerats. Originalen påträffades och hade samma nummer men ett annat datum (juli 2009). Därför drogs slutsatsen att kopiorna var förfalskningar.

Stödmottagaren hade förfalskat datumen för att dölja att han påbörjat projektet innan han ansökte om finansiering. Ansökan kunde därför inte godtas.

Resultat: Straffrättsliga åtgärder inleddes vid domstol. Stödmottagaren anklagades för att ha ändrat datumen på överenskommelsen med uppdragstagaren samt på fakturor och banköverföringar för att få tillgång till finansiering från det operativa programmet. Domen föll 2013 och innebar att stödmottagaren friades från anklagelserna. Åklagarsidan överklagade. Under förfarandet slogs det fast att genomförandet av projektet inletts innan ansökan om medfinansiering gjordes och att stödmottagaren därför inte var berättigad till finansiering inom ramen för programmet. Förvaltningsmyndigheterna kommer att vidta åtgärder för att säga upp bidragsöverenskommelsen med stödmottagaren och återkräva de medel som betalats ut till honom.

Exempel 9

Sakförhållanden: Ett ansökande företag ville renovera och modernisera sina lokaler och uppvisade de tre offerter som krävs i ansökningsskedet.

Röd flagg: I granskningsskedet gjordes följande påpekanden:

Den främsta anledningen till den första misstanken om bedrägeri var likheten mellan de offerter som lämnats in tillsammans med ansökningsformuläret (se Q1, Q2 och Q3).

Även avsaknaden av detaljerade uppgifter i de offerter som lämnats var misstänkt. Offerterna innehöll endast klumpsummor utan några uppgifter om enhetspris och kvantiteter. Det rörde sig om en totalentreprenad, men för arbeten som gipsning, målning och golvläggning fanns inga uppgifter om mått eller enhetskostnader i offerterna (se Q1, Q2 och Q3). Några sådana uppgifter lämnades inte heller till granskningsteamet när det begärdes.

Det företag som utfärdat fakturan (se INV) efter att ha genomfört arbetet var ett annat företag än det som valts i ansökningsskedet (se Q1).

Det företag som utfärdat fakturan (se INV) hade samma momsregistreringsnummer som det som fanns med på offerten från det företag som valts av stödmottagaren (se Q1), fast det inte rörde sig om samma företag.

Företagens momsregistreringsnummer kontrollerades med hjälp av systemet för utbyte av momsinformation, VIES. Det visade sig att momsregistreringsnumret på offert Q1 hörde till det företag som utfärdat fakturan.

Åtgärd: Ytterligare kontroller gjordes med momsavdelningen.

Det företag som lämnat offert Q1 fanns inte i deras register.

Dessa omständigheter gjorde att det allvarligt kunde betvivlas att det företag som lämnat offert Q1, och också fick arbetet, existerade.

Efter ytterligare kontroller visade det sig dessutom att två av de tre företag som lämnat offerter, Q2 och Q3, hade samma aktieägare och gemensamma direktörer, med XXXXXXXXX Ltd som största aktieägare.

Resultat: Revisionsmyndigheten utfärdade omedelbart ett återkrav på 25 % på grundval av misstänkt bedrägeri och i väntan på ytterligare utredning. Medlen krävdes in. Ärendet överlämnades till AFCOS, som inledde utredningar.

Q 1

[REDACTED] LTD.
PHONE [REDACTED]
VAT - [REDACTED] 16 [REDACTED] - [REDACTED] 15
E-MAIL [REDACTED]

FACSIMILE TRANSMITTAL SHEET

TO: [REDACTED] FROM: [REDACTED]
 MR. [REDACTED] COMPANY: [REDACTED]
 DATE: 24/MARCH/2003
 REF: QUOTE TOTAL NO. OF PAGES INCLUDING COVER: 1
 NOTES/COMMENTS:

Dear Sir,

Hereunder is our quote for the works required. Kindly note that this quote is valid for 12 months as of today.

| | Euro Price (excl. VAT) | Euro VAT | Euro Price (incl. VAT) |
|----------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
| 1. Air-conditioning work | 12,000.00 | 2,160.00 | 14,160.00 ✓ |
| 2. Electrical Installation | 4,250.00 | 765.00 | 5,015.00 ✓ |
| 3. Plastering and painting works | 8,950.00 | 1,611.00 | 10,561.00 ✓ |
| 4. Internal wooden doors | 3,250.00 | 585.00 | 3,835.00 ✓ |
| 5. Sanitary area works | 2,790.00 | 502.20 | 3,292.20 ✓ |
| 6. Flooring | 5,125.00 | 922.50 | 6,047.50 ✓ |
| 7. Drop ceiling | 4,125.00 | 742.50 | 4,867.50 ✓ |
| 8. Internal Glazing | 2,950.00 | 531.00 | 3,481.00 ✓ |
| 9. Light fittings | 1,750.00 | 315.00 | 2,065.00 ✓ |
| 10. Multimedia facilities | 3,750.00 | 675.00 | 4,425.00 ✓ |
| 11. Classroom furniture | 6,750.00 | 1,215.00 | 7,965.00 ✓ |
| 12. Service room | 4,450.00 | 801.00 | 5,251.00 ✓ |
| 13. Lounge area | 6,500.00 | 1,170.00 | 7,670.00 ✓ |
| 14. Shading systems | 1,450.00 | 261.00 | 1,711.00 ✓ |
| 15. Dispensing machines | 1,150.00 | 207.00 | 1,357.00 ✓ |
| 16. Decorative paintings | 2,250.00 | 405.00 | 2,655.00 ✓ |
| 17. Internal signage | 1,250.00 | 225.00 | 1,475.00 ✓ |
| TOTAL Euro | 72,740.00 | 13,093.20 | <u>85,833.20</u> |

Please keep us updated.

[REDACTED]

DISCLAIMER:

The information in this email and any attachments are confidential and intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed. If you are not the intended recipient please notify the sender immediately using the sender email address and delete this email. You should not read or copy this e-mail; use it for any purpose, disseminate it or disclose its contents to any other person. Note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the firm as this may be contrary to the firm's policy and outside the scope of the employment of the individual concerned. The firm will not accept any liability in respect of such communication. Although the firm has taken reasonable precautions to ensure no viruses are present in this email, the firm cannot accept responsibility for any loss or damage arising from the use of this email or attachments. Moreover, communication via email over the internet is not secure and messages may be read, manipulated or otherwise compromised by unknown third parties. The firm does not accept any responsibility for the correctness and completeness of the transfer of information contained in such communication nor for any delay of receipt.

Q 2

[Redacted] Ltd.

24/03/2009

Quotation: [Redacted]

Dear Mr. [Redacted]

Hereunder is the quote requested as per specifications detailed to us by [Redacted] - Forsite Design. Please note that this quote is valid for up to 12 months.

| | | VAT | Total |
|---------------------------|-----------|----------|------------------|
| 1. A/C supply and install | 12,500.00 | 2,250.00 | 14,750.00 |
| 2. Electricals | 4,000.00 | 720.00 | 4,720.00 |
| 3. Plaster / paint work | 8,500.00 | 1,530.00 | 10,030.00 |
| 4. Woodworks | 4,800.00 | 864.00 | 5,664.00 |
| 5. Sanitary supplies | 3,000.00 | 540.00 | 3,540.00 |
| 6. Floor coverings | 6,000.00 | 1,080.00 | 7,080.00 |
| 7. Suspended ceilings | 3,250.00 | 585.00 | 3,835.00 |
| 8. Internal Glazing | 2,950.00 | 531.00 | 3,481.00 |
| 9. Light fittings | 2,150.00 | 387.00 | 2,537.00 |
| 10. Multimedia supplies | 3,520.00 | 633.60 | 4,153.60 |
| 11. Classroom furniture | 6,950.00 | 1,251.00 | 8,201.00 |
| 12. Service room | 4,950.00 | 891.00 | 5,841.00 |
| 13. Lounge area | 5,125.00 | 922.50 | 6,047.50 |
| 14. Shading | 1,750.00 | 315.00 | 2,065.00 |
| 15. Dispensing machines | 1,450.00 | 261.00 | 1,711.00 |
| 16. Decorative paintings | 2,750.00 | 495.00 | 3,245.00 |
| 17. Internal signage | 1,750.00 | 315.00 | 2,065.00 |
| | | | 88,966.10 |

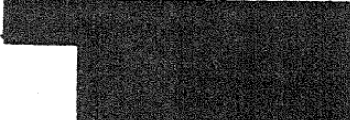



Please let us know if clarifications are required.


Thanks and regards.

[Redacted Signature]
Managing Director.

MEMBER OF:
[Redacted]

Q 3

 *Ltd.*
Tel/Fax: 
VAT Reg No 
Co. Reg. 

Quote to 



Date: 24th March 2009

Dear 

Thanks for this opportunity to quote for your new project. Following the site visit and the meeting with the designer in charge, hereunder is our itemized quote as requested.

| | <u>Net price</u> | <u>VAT</u> | <u>Total</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Air-conditioning | 11,000.00 | 1,980.00 | 12,980.00 |
| 2. Electrical Installation | 4,180.00 | 752.40 | 4,932.40 |
| 3. Plastering and painting | 9,020.00 | 1,623.60 | 10,643.60 |
| 4. Internal wooden doors | 3,465.00 | 623.70 | 4,088.70 |
| 5. Sanitary supplies | 2,640.00 | 475.20 | 3,115.20 |
| 6. Flooring | 5,500.00 | 990.00 | 6,490.00 |
| 7. Drop ceiling | 3,850.00 | 693.00 | 4,543.00 |
| 8. Internal Glazing | 2,750.00 | 495.00 | 3,245.00 |
| 9. Light fittings | 1,980.00 | 356.40 | 2,336.40 |
| 10. Multimedia facilities | 3,520.00 | 633.60 | 4,153.60 |
| 11. Classroom furniture | 6,600.00 | 1,188.00 | 7,788.00 |
| 12. Service room | 4,950.00 | 891.00 | 5,841.00 |
| 13. Lounge area | 5,500.00 | 990.00 | 6,490.00 |
| 14. Shading systems | 1,760.00 | 316.80 | 2,076.80 |
| 15. Dispensing machines | 1,320.00 | 237.60 | 1,557.60 |
| 16. Decorative coatings | 2,640.00 | 475.20 | 3,115.20 |
| 17. Internal signage | 1,650.00 | 297.00 | 1,947.00 |
| TOTAL | 72,325.00 | 13,018.50 | 85,343.50 |

Please note that this quote is valid for 12 months. Delivery dates are approx. 30-45 days after confirmation. Programme of works to be discussed

INV

[REDACTED] LTD

Tel: [REDACTED]
 VAT Reg. No: [REDACTED]-[REDACTED]15

[REDACTED]
 VAT Reg. No: [REDACTED]

Date 31/08/2011
 A/C Code 000623
 Sys Ref 00016084
 Int Ref IN 021899
 Ext Ref JOB 623
 Page 1

Invoice 021899

| Details | | EUR | VAT % |
|--|---|-----------|-------|
| Invoice as per quotation dated 24/03/2010; | | 72,740.00 | 18.0 |
| 1. | Air-conditioning work - €14160.00 | | |
| 2. | Electrical Installation - €5015.00 | | |
| 3. | Plastering and painting works - €10561.00 | | |
| 4. | Internal wooden doors - €3835.00 | | |
| 5. | Sanitary area works - €3292.20 | | |
| 6. | Flooring - €6047.50 | | |
| 7. | Drop ceiling - €4867.50 | | |
| 8. | Internal Glazing - €3481.00 | | |
| 9. | Light fittings - €2065.00 | | |
| 10. | Multimedia facilities - €4425.00 | | |
| 11. | Classroom furniture - €7965.00 | | |
| 12. | Service room - €5251.00 | | |
| 13. | Lounge area - €7670.00 | | |
| 14. | Shading systems - €1711.00 | | |
| 15. | Dispensing machines - €1357.00 | | |
| 16. | Decorative paintings - €2655.00 | | |
| | Internal signage - €1475.00 | | |
| Sub-total | | 72,740.00 | |
| VAT Amt | | 13,093.20 | |
| TOTAL EUR | | 85,833.20 | |

| VAT Rate % | Amount | VAT Amount |
|------------|-----------|------------|
| 18 | 72,740.00 | 13,093.20 |
| | 72,740.00 | 13,093.20 |

Equivalent In [REDACTED]

[REDACTED] LTD

Exempel 10

Förfalskad närvarolista

Sakförhållanden: Stödmottagaren lämnade in finansieringsansökningar för konferenser till förvaltningsmyndigheterna, utan styrkande handlingar. Förvaltningsmyndigheterna betalade ut beloppet utan att kräva närvarolistor.

Röd flagg: I samband med en revision bad revisorn stödmottagaren om närvarolistorna, och de tillhandahölls. En ingående granskning av handlingarna visade att signaturerna var mycket lika varandra.

Åtgärd: Revisorn skickade skriftliga förfrågningar till de företag som påstods ha deltagit i konferenserna. Han frågade om deras påstådda företrädare hade medverkat vid evenemanget. Det visade sig slutligen att omkring 200 signaturer vid de 16 evenemangen var falska, och att 95 % av dessa "tillhörde" påhittade personer.

Resultat: Ärendet överlämnades till åklagarmyndigheten.

Exempel 11

Förfalskad hotellfaktura

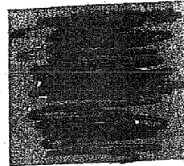
Sakförhållanden: En stödmottagare lämnade in en hotellfaktura för att styrka deltagande i ett möte.

Röd flagg: Hotellet tillhör en stor koncern där alla åtgärder är datoriserade – gästregistrering, fakturering osv. Fakturan var handskriven, saknade nummer och uppgift om valuta och innehöll inga uppgifter om betalningen.

Åtgärd: Fakturan dubbelkontrollerades med hotellet, som bekräftade att sådana fakturor inte utfärdades och att man inte kände till gästen.

Resultat: Stödmottagaren nekades ersättning. Med tanke på det låga beloppet vidtogs inga ytterligare åtgärder.

HOTEL
PLACE [REDACTED] 13
[REDACTED]



For official use

| Description | Montant |
|-------------|---------|
| Room Rent | |
| 3 x 85 | 255 |
| [REDACTED] | |
| [REDACTED] | |
| [REDACTED] | |
| [REDACTED] | |
| Petit dj. : | |
| Extra : | |
| Total : | 255 |

Ch. No. 404 Nom. [REDACTED]

Date : 14/1/2009 No. Prs. 1

Bilaga 2: Minimiuppgifter i fakturor (mellan företag)

Direktiv 2006/112 om mervärdesskatt innehåller vissa regler om de uppgifter som krävs i fakturor när företagen i fråga omfattas av mervärdesskattereglerna. I allmänhet har de partner som förvaltningsmyndigheterna har att göra med skyldigheter i fråga om mervärdesskatt och ska därför upprätta och utfärda faktorer i enlighet med följande regler. Dessa handlingar behövs för beskattningsändamål.

En faktura ska som minst innehålla följande uppgifter⁷ (artikel 226 i direktivet):

- (1) Datum för utfärdandet av fakturan.
- (2) Ett löpnummer som unikt identifierar fakturan.
- (3) Det registreringsnummer för mervärdesskatt under vilket den beskattningsbara personen har utfört leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster.
- (4) Förvärvarens registreringsnummer för mervärdesskatt.
- (5) Leverantörens fullständiga namn och adress.
- (6) Förvärvarens fullständiga namn och adress.
- (7) En beskrivning av de levererade varornas eller de tillhandahållna tjänsternas mängd och art.
- (8) Det datum då skatten blir utkrävbar (ska betalas till statskassan).
- (9) Priset per enhet, exklusive mervärdesskatt, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i priset per enhet.
- (10) Tillämpad mervärdesskattesats.
- (11) Den mervärdesskatt som ska betalas.
- (12) En översikt över den mervärdesskatt som ska betalas per mervärdesskattesats eller undantag.
- (13) Det totala belopp som ska betalas.

⁷ Artikel 226 i direktiv 2006/112/EG.

Bilaga 3 – Förteckning över användbara databaser på internet

Anmärkning:

Följande förteckning över webbplatser är avsedd att hjälpa förvaltningsmyndigheter att leta efter förstahandsinformation om utländska företag som lämnar handlingar inom ramen för ett EU-finansierat projekt: existens, datum för bildande, namn på aktieägare, årsomsättning, kapital etc. Förteckningen är givetvis inte uttömmande.

En del av webbplatserna finns bara på det nationella språket i det land där de är belägna. De finns med på förteckningen för att de förvaltningsmyndigheter som har de mänskliga resurser som krävs ska kunna använda dem.

Förteckningen är indelad i tre huvudgrupper:

- 1 – Allmänna webbplatser
- 2 – EU-webbplatser
- 3 – Webbplatser för nationella register

1 – Allmänna webbplatser

Investigative Dashboard

<http://www.investigativedashboard.org/category/www/>

Språk: engelska

Detta är en portal för ett stort antal nationella register och databaser i världen med information om företag, aktieägare etc.

Globala register

<http://www.companieshouse.gov.uk/links/introduction.shtml#reg>

Språk: engelska

Detta är en portal för ett stort antal officiella företagsregister i olika länder med information om företag, aktieägare etc.

<http://www.commercial-register.sg.ch/home/worldwide.html>

Språk: engelska

Webbplats som drivs av kantonen St Gallen och innehåller länkar till företagsregistren i ett stort antal länder världen över.

Officiella företagsregister

<http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>

Språk: engelska

Innehåller länkar till företagsregister världen över, även i EU:s medlemsstater.

2 – EU-webbplatser

VIIES – system för utbyte av momsinformation

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

På denna webbplats finns alla mervärdesskatteskyldiga företag i EU registrerade.

TIN (Tax Identification Number) on Europa

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/

På denna webbplats är det möjligt att kontrollera skatteregistreringsnummer (Tax Identification Number, TIN) och få information om skatteregistreringsnumrens format i respektive land.

3 – Nationella webbplatser

Belgien

http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_tsv/tsv.pl

Språk: franska, nederländska

Innehåller uppgifter om företag som registrerats i Belgien från den 1 januari 1983.

Bulgarien

<http://www.brra.bg/>

Språk: bulgariska

Nationellt handelsregister – innehåller uppgifter om handelsföretag registrerade i Bulgarien.

Tjeckien

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-rozsirene>

Språk: tjeckiska

Tjeckiskt företagsregister. Innehåller officiella uppgifter om företag registrerade i Tjeckien (rättslig form, registreringsnummer, aktieägare, tillsynsmyndighet etc.).

http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ares_fo.html.cz

Språk: tjeckiska

Tjeckiska finansministeriet – information på internet från registret över egenföretagare och information om mervärdesskattebetalare.

Frankrike

<http://www.infogreffe.fr/>

Språk: franska

Innehåller officiella uppgifter om företag registrerade i Frankrike.

<http://www.societe.com/>

Språk: franska

Innehåller grundläggande uppgifter om företag, kopplingar till andra företag och viktiga ekonomiska siffror.

Luxemburg

<http://www.legilux.public.lu/entr/index.php>

Språk: franska

Innehåller grundläggande uppgifter om företag registrerade i Luxemburg.

Malta

<http://www.mfsa.com.mt/>

Språk: maltesiska, engelska

Innehåller uppgifter om företagsbildning, erbjudna tjänster, eventuella närstående företag och företagsledning.

<http://www.mepa.org.mt/home?l=1>

Språk: maltesiska, engelska

Innehåller information om tillstånd som krävs i samband med ett projekt. I Malta ligger ansvaret för detta hos Maltas miljö- och planeringsmyndighet (MEPA).

<http://www.etc.gov.mt/Index.aspx>

Språk: maltesiska, engelska

Centrumet för sysselsättning och utbildning (ETC) på Malta har databaser över registrerade arbetsgivare och anställda. Kontroller kan göras för att styrka uppgifter som lämnats av sökande.

Polen

<http://www.stat.gov.pl/regon/>

Språk: polska

Innehåller grundläggande uppgifter om företag registrerade i Polen: skatteregistreringsnummer, företagsnamn, företagsadress, rättslig form, ägandeform, typ av huvudsaklig verksamhet, datum för inledande av affärsverksamhet, registreringsdatum.

<https://ems.ms.gov.pl/krs/danepodmiotu>

Språk: polska

Officiell webbplats för det nationella domstolsregistret med uppgifter om företagsnamn, företagsadress, rättslig form och företrädare.

Rumänien

<https://portal.onrc.ro>

Språk: rumänska

Innehåller uppgifter om företag registrerade i Rumänien. Kräver förhandsregistrering.

<http://www.mfinante.ro/pjuridice.html?pagina=domenii>

Språk: rumänska

Innehåller grundläggande skatteuppgifter om företag registrerade i Rumänien.

Schweiz

<http://www.moneyhouse.ch/>

Språk: tyska, italienska, franska, engelska

Innehåller uppgifter om företag registrerade i Schweiz.