

II

(Voorbereidende besluiten)

COMMISSIE

Voorstel voor een verordening van de Raad inzake de door de Lid-Staten uit te voeren controles op de verrichtingen in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw en houdende intrekking van Richtlijn 77/435/EEG van de Raad

COM(89) 290 def.

(Door de Commissie ingediend op 15 juni 1989)

(89/C 192/15)

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, en met name op artikel 43,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europese Parlement,

Overwegende dat luidens artikel 8 van Verordening (EEG) nr. 729/70 van de Raad van 21 april 1970 betreffende de financiering van het gemeenschappelijk landbouwbeleid⁽¹⁾, laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EEG) nr. 2048/88⁽²⁾, de Lid-Staten de nodige maatregelen treffen om zich ervan te vergewissen dat de door het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw (EOGFL) gefinancierde maatregelen daadwerkelijk en op regelmatige wijze worden uitgevoerd, om onregelmatigheden te voorkomen en te vervolgen en om de als gevolg van onregelmatigheden of nalatigheden verloren gegane bedragen terug te vorderen;

Overwegende dat de controle van de handelsdocumenten van de ondernemingen die bedragen ontvangen of verschuldigd zijn, een zeer doeltreffend middel kan zijn ter controle van de verrichtingen in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL; dat deze controle een aanvulling vormt op de andere door de Lid-Staten verrichte controles; dat deze verordening voorts de nationale controlevoorschriften die verder gaan dan de in deze verordening opgenomen bepalingen onverlet laat;

Overwegende dat de Lid-Staten moeten worden aangespoord om de door hen op grond van Richtlijn 77/435/EEG van de Raad⁽³⁾ uitgevoerde controles van de handelsdocumenten van ondernemingen die bedragen ontvangen of verschuldigd zijn, aan te scherpen;

Overwegende dat bij de tenuitvoerlegging door de Lid-Staten van de wettelijke voorschriften die naar aanleiding van Richtlijn 77/435/EEG zijn vastgesteld, is gebleken dat het huidige systeem in het licht van de opgedane ervaring moet worden gewijzigd; dat wijzigingen moeten worden opgenomen in een verordening, waarbij rekening moet worden gehouden met de aard van de betrokken bepalingen;

Overwegende dat de keuze van de documenten aan de hand waarvan deze controle wordt verricht, zodanig moet worden bepaald dat een volledige controle kan worden uitgevoerd;

Overwegende dat bij de keuze van de te controleren ondernemingen met name rekening moet worden gehouden met de aard van de verrichtingen die onder hun verantwoordelijkheid plaatsvinden en met de verdeling van de ondernemingen die bedragen ontvangen of verschuldigd zijn naar gelang van hun financiële betekenis in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL;

Overwegende dat het voorts dienstig is in een minimum-aantal controles van de handelsdocumenten te voorzien; dat dit aantal dient te worden vastgesteld volgens een methode waarmee wordt voorkomen dat belangrijke verschillen ontstaan als gevolg van de specifieke structuur van hun uitgaven in het kader van de afdeling Garantie van het EOGFL; dat deze methode kan worden vastgesteld door het aantal ondernemingen dat in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL een zeker gewicht heeft, als referentie-aantal te nemen;

Overwegende dat de bevoegdheden van de met de controle belaste personen moeten worden vastgesteld en de ondernemingen moeten worden verplicht om de handelsdocumenten gedurende een bepaalde periode te hunner beschikking te houden en hun de gevraagde inlichtingen te verstrekken; dat voorts dient te worden bepaald dat de handelsdocumenten in sommige gevallen in beslag kunnen worden genomen;

⁽¹⁾ PB nr. L 94 van 28. 4. 1970, blz. 13.⁽²⁾ PB nr. L 185 van 15. 7. 1988, blz. 1.⁽³⁾ PB nr. L 172 van 12. 7. 1977, blz. 17.

Overwegende dat, in verband met de internationale structuur van het handelsverkeer van landbouwproducten en met het oog op de voltooiing van de interne markt, de samenwerking tussen de Lid-Staten moet worden georganiseerd; dat het ook noodzakelijk is om op communautair niveau de gegevens over ondernemingen in derde landen die bedragen ontvangen of verschuldigd zijn, op een centrale plaats te verzamelen;

Overwegende dat, ook al moeten de controleprogramma's in de eerste plaats door de Lid-Staten worden vastgesteld, deze programma's ter goedkeuring aan de Commissie moeten worden voorgelegd, zodat deze haar toezichthoudende coördinerende rol kan vervullen en bij de vaststelling van deze programma's passende criteria worden gehanteerd; dat de controles op die manier kunnen worden toegespitst op sectoren of ondernemingen met een hoog frauderisico;

Overwegende dat de diensten die in het kader van deze verordening controles verrichten, organisatorisch los moeten staan van de diensten die controles uitoefenen vóór betaling van de bedragen;

Overwegende dat elke Lid-Staat een specifieke dienst moet oprichten die belast is met de voortgangscontrole op de uitvoering van deze verordening en met de coördinatie van het algemene toezicht op de in het kader van deze verordening uitgevoerde controles; dat de personeelsleden van deze dienst op grond van deze verordening bij ondernemingen controles kunnen uitvoeren;

Overwegende dat het wenselijk is de met de uitvoering van deze verordening belaste diensten te helpen versterken door toekenning van een tijdelijke en degressieve bijdrage van de Gemeenschap in de door de Lid-Staten gemaakte kosten voor de aanstelling van extra personeel en in bepaalde andere kosten voor de opleiding van het personeel en de outillering van de betrokken diensten;

Overwegende dat het wenselijk is een raming te maken van de communautaire financiële middelen die nodig zijn voor de uitvoering van deze maatregel; dat het bedrag van deze financiële middelen moet passen in het kader van de financiële vooruitzichten van het Interinstitutioneel Akkoord van 29 juni 1988⁽¹⁾; dat de effectief beschikbare middelen tijdens de begrotingsprocedure zullen worden vastgesteld volgens de in genoemd akkoord gemaakte afspraken;

Overwegende dat de in het kader van de controles van de handelsdocumenten verkregen inlichtingen onder het beroepsgeheim dienen te vallen;

Overwegende dat op communautair niveau een uitwisseling van informatie tot stand moet worden gebracht om de resultaten van de toepassing van deze verordening efficiënter te kunnen benutten,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

1. Deze verordening heeft betrekking op de controle die op basis van de handelsdocumenten van de ondernemingen die bedragen ontvangen of verschuldigd zijn, hierna „ondernemingen” genoemd, wordt uitgevoerd om vast te stellen of de verrichtingen in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL daadwerkelijk hebben plaatsgevonden en aan de voorschriften voldoen.

2. In de zin van deze verordening wordt onder „handelsdocumenten” verstaan alle boeken, registers, nota's en bewijsstukken, de boekhouding en de briefwisseling met betrekking tot de bedrijfsactiviteit van de onderneming, in welke vorm dan ook, voor zover deze documenten direct of indirect betrekking hebben op de in lid 1 bedoelde verrichtingen.

Artikel 2

1. De Lid-Staten verrichten controles op de handelsdocumenten van de ondernemingen, waarbij rekening wordt gehouden met de aard van de te controleren verrichtingen. De Lid-Staten zien erop toe dat de controleren ondernemingen zo worden gekozen dat de doeltreffendheid van de preventieve maatregelen en de maatregelen voor de opsporing van onregelmatigheden in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL maximaal gewaarborgd is, hierbij rekening houdende met de financiële betekenis van de ondernemingen op dit gebied.

2. De in lid 1 bedoelde controles worden ieder jaar verricht op een aantal ondernemingen dat niet kleiner mag zijn dan de helft van het aantal ondernemingen waarvan, in het kader van de regeling van de afdeling Garantie van het EOGFL, de ontvangsten of de verschuldigde bedragen of beide te zamen in het jaar voorafgaande aan dat van de controle hoger waren dan 60 000 ecu.

De ondernemingen waarvan de som van de ontvangsten of de verschuldigde bedragen hoger was dan 100 000 ecu en die in de voorgaande controleperiode niet zijn gecontroleerd in het kader van deze verordening, moeten in ieder geval worden gecontroleerd.

Ondernemingen waarvan de som van de ontvangsten of de verschuldigde bedragen lager was dan 10 000 ecu worden in het kader van deze verordening alleen gecontroleerd als er daarvoor specifieke redenen zijn, die door de Lid-Staten in hun jaarlijkse controleprogramma als bedoeld in artikel 10 van deze verordening moeten worden aangegeven.

3. De in lid 1 bedoelde controles worden eventueel uitgebreid tot ondernemingen die een directe of indirecte band hebben met ondernemingen in de zin van artikel 1 van deze verordening of direct of indirect betrokken zijn bij de desbetreffende verrichtingen.

⁽¹⁾ PB nr. L 185 van 15. 7. 1988, blz. 33.

4. De controleperiode loopt van 1 juli tot en met 30 juni van het volgende jaar.

De controle heeft ten minste betrekking op het jaar voorafgaande aan de controleperiode en kan worden uitgebreid tot een periode van drie jaar voorafgaande aan de controleperiode.

5. De controles uit hoofde van deze verordening worden uitgevoerd onverminderd de controles overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG) nr. 283/72 ⁽¹⁾ en die overeenkomstig artikel 9 van Verordening (EEG) nr. 729/70.

Artikel 3

Indien de ondernemingen overeenkomstig de communautaire of nationale voorschriften een afzonderlijke voorraadboekhouding dienen te voeren, wordt bij de controle deze boekhouding in passende gevallen ook getoetst aan de handelsdocumenten en in voorkomend geval vergeleken met de voorraden van de ondernemingen.

Artikel 4

De ondernemingen bewaren de in artikel 1, lid 2, en in artikel 3 bedoelde handelsdocumenten gedurende ten minste drie kalenderjaren, ingaande na afloop van het kalenderjaar waarin zij zijn opgesteld.

Artikel 5

1. De voor de ondernemingen verantwoordelijke personen zorgen ervoor dat alle handelsdocumenten en aanvullende inlichtingen aan de met de controle belaste of daartoe gemachtigde personen worden verstrekt.

2. De met de controle belaste of daartoe gemachtigde personen kunnen eisen dat hun uittreksels uit of kopieën van de in lid 1 bedoelde documenten worden verstrekt.

Artikel 6

1. In alle gevallen waarin sprake zou kunnen zijn van een door een gecontroleerde onderneming gepleegde onregelmatigheid ten nadele van het EOGFL, zijn de nationale bepalingen inzake inbeslagneming van handelsdocumenten van toepassing.

2. De Lid-Staten treffen adequate maatregelen om sancties op te leggen aan natuurlijke personen of rechtspersonen die de krachtens het bepaalde in deze verordening op hen rustende verplichtingen niet nakomen.

Artikel 7

1. De Lid-Staten verlenen elkaar de nodige bijstand voor de uitvoering van de in de artikelen 2 en 3 bedoelde controles indien een onderneming is gevestigd in een andere Lid-Staat dan die waar het betrokken bedrag is betaald en/of uitgekeerd of had moeten worden betaald en/of uitgekeerd.

2. In het eerste kwartaal van het jaar volgende op het jaar van betaling verstrekken de Lid-Staten een lijst van de in lid 1 bedoelde ondernemingen aan elke Lid-Staat waar een dergelijke onderneming is gevestigd; deze lijst bevat alle gegevens om de Lid-Staat die de lijst ontvangt, in staat te stellen deze ondernemingen op te sporen; een kopie van elke lijst wordt aan de Commissie verstrekt.

3. In het eerste kwartaal van het jaar volgende op het jaar van betaling verstrekken de Lid-Staten de Commissie een lijst van in een derde land gevestigde ondernemingen waarvoor het betrokken bedrag in die Lid-Staat is betaald en/of uitgekeerd of had moeten worden betaald en/of uitgekeerd.

Artikel 8

1. De inlichtingen die worden verkregen in het kader van de bij deze verordening voorgeschreven controles vallen onder het beroepsgeheim. Zij mogen alleen worden medegedeeld aan personen die op grond van hun functie in de Lid-Staten of bij de Instellingen van de Gemeenschappen daarvan beroepshalve kennis moeten nemen.

2. Dit artikel laat de nationale bepalingen met betrekking tot de gerechtelijke procedure onverlet.

Artikel 9

1. Vóór 1 november volgende op de controleperiode verstrekken de Lid-Staten de Commissie een uitvoerig verslag over de toepassing van deze verordening.

2. De Lid-Staten moeten in dit verslag melden met welke problemen zij eventueel zijn geconfronteerd en in voorkomend geval suggesties doen om in de situatie verbetering te brengen.

3. De Lid-Staten en de Commissie wisselen regelmatig met elkaar van gedachten over de toepassing van deze verordening.

Artikel 10

1. De Lid-Staten stellen voorlopige controleprogramma's op die in de volgende controleperiode overeenkomstig artikel 2 van deze verordening zullen worden uitgevoerd.

2. Vóór 15 maart van elk jaar delen de Lid-Staten de Commissie het in lid 1 bedoelde programma mee, met vermelding van:

— het aantal ondernemingen dat zal worden gecontroleerd en hun verdeling per sector, rekening houdend met de daarop betrekking hebbende bedragen;

— de criteria die zijn aangehouden bij de opstelling van deze programma's.

⁽¹⁾ PB nr. L 36 van 10. 2. 1972, blz. 1.

3. De in lid 1 bedoelde voorlopige programma's dienen door de Commissie te worden goedgekeurd; de Commissie stelt de betrokken Lid-Staat vóór 15 mei in kennis van eventuele verzoeken tot wijziging van het programma.

4. Het programma kan worden aangepast, wanneer dat tijdens de uitvoering ervan noodzakelijk blijkt; de aanpassingen moeten zo snel mogelijk aan de Commissie worden meegedeeld; binnen twee maanden na ontvangst van de desbetreffende mededeling, laat de Commissie de betrokken Lid-Staat weten of het aangepaste programma is goedgekeurd dan wel moet worden gewijzigd.

Artikel 11

1. Elke Lid-Staat richt een specifieke dienst op die is belast met de voortgangscntrole op de uitvoering van deze verordening en

- hetzij de uitvoering van de hierin voorgeschreven controles via personen die rechtstreeks ressorteren onder deze specifieke dienst,
- hetzij de coördinatie van het algemene toezicht op de controles die door personen van andere diensten worden uitgevoerd.

De Lid-Staten kunnen ook bepalen dat de op grond van deze verordening te verrichten controles gedeeltelijk door de specifieke dienst en gedeeltelijk door andere nationale diensten worden uitgevoerd, op voorwaarde dat eerstgenoemde dienst zorg draagt voor de coördinatie en het algemene toezicht.

2. De met de toepassing van de bepalingen van deze verordening belaste dienst/diensten moet/moeten organisatorisch los staan van diensten of afdelingen die zijn belast met de betaling van de bedragen of de daaraan voorafgaande controles.

3. De in lid 1 bedoelde specifieke dienst neemt alle nodige initiatieven en maatregelen om te zorgen voor een correcte toepassing van deze verordening.

4. Voorts zorgt de specifieke dienst voor:

- de opleiding van de nationale beampten voor de uitvoering van de in deze verordening bedoelde controles;
- het beheer van de controleverslagen en al het documentatiemateriaal over de op grond van deze verordening uitgevoerde en geplande controles.

5. De betrokken Lid-Staat verleent de specifieke dienst alle bevoegdheden die nodig zijn om de in de leden 3 en 4 bedoelde taken te kunnen vervullen.

De dienst bestaat uit een passend aantal personeelsleden met een adequate opleiding om de bovengenoemde taken te kunnen uitvoeren.

Artikel 12

De Gemeenschap draagt bij in de door de Lid-Staten gemaakte kosten voor de bezoldiging van het personeel dat op of na 1 januari 1990 in dienst is genomen en uitsluitend bestemd is voor:

- het personeelsbestand van de in artikel 11, lid 1, bedoelde specifieke dienst,
- het personeelsbestand van andere nationale diensten, voor zover dat uitsluitend is belast met de uitvoering van de in deze verordening bedoelde controles.

De financiële bijdrage van de Gemeenschap die met ingang van 1 januari 1990 voor een periode van vijf jaar kan worden verleend, bedraagt 50 % voor de eerste drie jaar en 25 % voor het vierde en vijfde jaar, met een maximum van:

- 500 000 ecu voor de eerste drie jaar en 250 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor de Bondsrepubliek Duitsland, Spanje, Frankrijk, Italië en het Verenigd Koninkrijk;
- 250 000 ecu voor de eerste drie jaar en 125 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor België, Denemarken, Griekenland, Ierland, Nederland en Portugal;
- 50 000 ecu voor de eerste drie jaar en 25 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor Luxemburg.

In deze verordening wordt onder „bezoldiging” verstaan de salarissen na aftrek van de belastingen en de fiscale heffingen van de personeelsleden die belast zijn met de toepassing van deze verordening en de reiskosten die zij moeten maken voor de vervulling van hun taak.

Artikel 13

De Gemeenschap draagt bij in de door de Lid-Staten gemaakte kosten voor de opleiding van personeel van de met de toepassing van deze verordening belaste diensten. De bijdrage, die met ingang van 1 januari 1990 voor een periode van vijf jaar kan worden toegekend, bedraagt 50 % voor de eerste drie jaar en 25 % voor het vierde en vijfde jaar, met een maximum van:

- 100 000 ecu voor de eerste drie jaar en 50 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor de Bondsrepubliek Duitsland, Spanje, Frankrijk, Italië en het Verenigd Koninkrijk;
- 50 000 ecu voor de eerste drie jaar en 25 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor België, Denemarken, Griekenland, Ierland, Nederland en Portugal;
- 10 000 ecu voor de eerste drie jaar en 5 000 ecu voor het vierde en vijfde jaar voor Luxemburg.

Artikel 14

De Gemeenschap draagt bij in de door de Lid-Staten gemaakte kosten voor de aankoop van informatica- en kantoorapparatuur die nodig is voor de met de toepassing van deze verordening belaste diensten. De kosten komen volledig voor rekening van de Gemeenschap, tot een maximum van:

- 100 000 ecu voor de Bondsrepubliek Duitsland, Spanje, Frankrijk, Italië en het Verenigd Koninkrijk;
- 60 000 ecu voor België, Denemarken, Griekenland, Ierland, Nederland en Portugal;
- 20 000 ecu voor Luxemburg.

Artikel 15

1. De communautaire uitgaven die noodzakelijk worden geacht voor de uitvoering van de bij deze verordening ingestelde maatregel, bedragen maximaal 5,74 miljoen ecu voor het eerste jaar, 4,86 miljoen ecu voor het tweede en derde jaar en 2,43 miljoen ecu voor het vierde en vijfde jaar.

2. Het bedrag van de beschikbare middelen wordt elk jaar in de begroting vastgesteld.

Artikel 16

De hoogte van de uitgaven die elk jaar voor rekening van de Gemeenschap komen, wordt door de Commissie op basis van de door de Lid-Staten verstrekte gegevens vastgesteld.

Artikel 17

Eventueel nodige uitvoeringsbepalingen van deze verordening worden vastgesteld volgens de procedure van artikel 13 van Verordening (EEG) nr. 729/70.

Artikel 18

Voor de controle op de specifieke uitgaven die door de Gemeenschap in het kader van deze verordening worden gefinancierd, geldt het bepaalde in artikel 9 van Verordening (EEG) nr. 729/70.

Artikel 19

De personeelsleden van de Commissie hebben toegang tot alle documenten die met het oog op of naar aanleiding van de in het kader van deze verordening georganiseerde controles zijn opgesteld en tot de in artikel 14 van deze verordening bedoelde computersystemen.

Artikel 20

1. Richtlijn 77/435/EEG wordt ingetrokken.
2. In alle Gemeenschapsbesluiten waarin wordt verwezen naar Richtlijn 77/435/EEG, moet deze verwijzing worden beschouwd als een verwijzing naar de corresponderende artikelen van deze verordening.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke Lid-Staat.