II

(Besluiten waarvan de publikatie niet voorwaarde is voor de toepassing)

RAAD

RICHTLIJN VAN DE RAAD

van 27 juni 1977

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

(77/435/EEG)

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid op de artikelen 43 en 100,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europese Parlement (1),

Gezien het advies van het Economisch en Sociaal Comité (2),

Overwegende dat krachtens het bepaalde in artikel 8 van Verordening (EEG) nr. 729/70 van de Raad van 21 april 1970 betreffende de financiering van het gemeenschappelijk landbouwbeleid (3), laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EEG) nr. 2788/72 (4), 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 ingevolge onregelmatigheden of nalatigheid 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, en dat het derhalve dienstig is die controle in de gehele Gemeenschap uit te voeren ; dat deze controle een aanvulling vormt op de andere, reeds door de Lid-Staten verrichte controles, inzonderheid op de rechtstreekse verificatie van de betrokken verrichtingen en op de in bepaalde gevallen voorgeschreven controle van de voorraadboekhouding ; dat deze richtlijn voorts geen afbreuk doet aan de nationale controlevoorschriften die verder gaan dan de in deze richtlijn opgenomen bepalingen ;

Overwegende dat de documenten op grond waarvan deze controle wordt verricht, derwijze moeten worden bepaald dat de betrokken werkzaamheden van de ondernemingen volledig kunnen worden gecontroleerd ;

Overwegende dat de frequentie en de omvang van de controles door de Lid-Staten dienen te worden vastgesteld ; dat bij die keuze met name rekening dient te 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, volgens 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 waarbij belangrijke verschillen tussen de Lid-Staten ingevolge de bijzondere structuur van hun uitgaven in het kader van de afdeling Garantie van het EOGFL, worden voorkomen ; dat deze me-

(1) PB nr. C 133 van 6. 6. 1977, blz. 8.
(2) PB nr. C 56 van 7. 3. 1977, blz. 80.
(3) PB nr. L 94 van 28. 4. 1970, blz. 13.
(4) PB nr. L 295 van 30. 12. 1972, blz. 1.

thode op basis van de beschikbare gegevens 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 controle van de door de ondernemingen gevoerde afzonderlijke voorraadboekhouding in passende gevallen moet worden aangevuld met een vergelijking van deze boekhouding met andere gegevens waardoor de nauwkeurigheid ervan kan worden geverifieerd ;

Overwegende dat moet worden overgegaan tot vaststelling van de bevoegdheden van de met de controle belaste personen, alsmede van de verplichtingen van de ondernemingen om gedurende een bepaalde periode de handelsdocumenten te hunner beschikking te houden en hun de gewenste inlichtingen te verstrekken ; dat voorts dient te worden bepaald dat de handelsdocumenten in bepaalde gevallen in beslag kunnen worden genomen ;

Overwegende dat de samenwerking tussen de Lid-Staten dient te worden georganiseerd ten einde rekening te houden met de internationale structuur van het handelsverkeer in landbouwprodukten ;

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

Overwegende dat op communautair vlak een uitwisseling van informatie dient te worden ingevoerd opdat de resultaten van de toepassing van deze richtlijn op efficiëntere wijze ten nutte kunnen worden gemaakt ;

Overwegende dat sommige Lid-Staten ingevolge de tenuitvoerlegging van deze richtlijn een nieuw controlesysteem moeten opbouwen dat met name de vorming van een team gespecialiseerde controleurs behelst ; dat het derhalve dienstig is te voorzien in een overgangsperiode waarin het aantal te verrichten controles geringer kan zijn,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD :

Artikel 1

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

2. In de zin van deze richtlijn wordt onder „handelsdocumenten" verstaan alle boeken, registers, nota's en bewijsstukken, de boekhouding en de briefwisseling met betrekking tot de bedrijfsactiviteit van de onderneming, voor zover deze documenten van nut kunnen zijn voor de in lid 1 bedoelde controle.

Artikel 2

1. De Lid-Staten verrichten systematische controles op de handelsdocumenten van de ondernemingen in een omvang en met een frequentie die worden vastgesteld door de bevoegde instanties van de Lid-Staten, waarbij rekening wordt gehouden met de aard van de te controleren verrichtingen. De Lid-Staten zien erop toe dat de keuze van de te controleren ondernemingen representatief is voor de verdeling van de ondernemingen naar hun financiële betekenis in het kader van de financieringsregeling van de afdeling Garantie van het EOGFL.

2. De in lid 1 bedoelde systematische 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 zijn geweest dan 100 000 rekeneenheden.

3. De systematische controles uit hoofde van deze richtlijn doen geen afbreuk aan de controles overeenlomstig 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 verplicht zijn overeenkomstig de communautaire of nationale voorschriften een afzonderlijke voorraadboekhouding te voeren, wordt bij de controle van deze boekhouding in passende gevallen ook overgegaan tot de vergelijking hiervan met de handelsdocumenten en in voorkomend geval met de voorraden van de ondernemingen.

Artikel 4

De Lid-Staten schrijven voor dat de ondernemingen de in artikel 1, lid 2, en artikel 3 bedoelde handelsdocumenten moeten bewaren gedurende ten minste drie kalenderjaren, ingaande op het einde van het kalenderjaar van hun opstelling.

Artikel 5

1. De Lid-Staten treffen alle dienstige maatregelen om de voor de ondernemingen verantwoordelijke personen te verplichten ervoor te zorgen dat alle handelsdocumenten en aanvullende inlichtingen aan de met de controle belaste of daartoe gemachtigde personen worden verstrekt.

2. De Lid-Staten bepalen dat de met de controle belaste of daartoe gemachtigde personen kunnen eisen dat uittreksels uit of kopieën van de in lid 1 bedoelde documenten aan hen worden afgegeven.

---

[1] PB nr. L 36 van 10. 2. 1972, blz. 1.

Artikel 6

De Lid-Staten treffen alle dienstige maatregelen opdat in alle gevallen die een door een gecontroleerde onderneming gepleegde onregelmatigheid ten nadele van het EOGFL zouden kunnen vormen, de nationale bepalingen inzake inbeslagneming van handelsdocumenten van toepassing zijn.

Artikel 7

De Lid-Staten verlenen elkaar de nodige bijstand voor de uitvoering van de in de artikelen 2 en 3 bedoelde controles indien een onderneming in een andere Lid-Staat gevestigd is dan die waarin de betaling en/of de storting van het betrokken bedrag heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden.

Artikel 8

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

2. Dit artikel doet geen afbreuk aan de nationale bepalingen betreffende de gerechtelijke procedure.

Artikel 9

1. De Lid-Staten stellen over de toepassing van deze richtlijn een afzonderlijk hoofdstuk op in de rapporten die worden opgemaakt ter uitvoering van artikel 4, lid 3, van Verordening (EEG) nr. 729/70.

2. De Lid-Staten en de Commissie wisselen geregeld van gedachten over de toepassing van de onderhavige richtlijn.

Artikel 10

Gedurende de eerste twee jaar na de inwerkingtreding van deze richtlijn als bedoeld in artikel 11, kunnen de in artikel 2, lid 1, bedoelde systematische controles worden beperkt tot de helft van het aantal ondernemingen dat voortvloeit uit de toepassing van artikel 2, lid 2.

Artikel 11

De Lid-Staten leggen de nodige bepalingen ten uitvoer om uiterlijk op 1 juli 1979 aan deze richtlijn te voldoen en stellen de Commissie onverwijld daarvan in kennis.

Artikel 12

Deze richtlijn is gericht tot de Lid-Staten.

Gedaan te Luxemburg, 27 juni 1977.

Voor de Raad

De Voorzitter

J. SILKIN