EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 22.2.2017
COM(2017) 93 final

2017/0044 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om åläggande av böter för Österrike för manipulation av uppgifter om skuld i delstaten Salzburg

MOTIVERING

1. Bakgrund till rekommendationen

Enligt artikel 126.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (nedan kallat *EUF-fördraget*) ska medlemsstaterna undvika alltför stora underskott i den offentliga sektorns finanser. De uppgifter om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld som är av betydelse för tillämpningen av artiklarna 121 och 126 i EUF-fördraget eller för tillämpningen av protokollet om förfarandet vid alltför stora underskott som fogats till fördragen är viktiga underlag för samordningen av den ekonomiska politiken inom unionen.

I Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1173/2011 av den 16 november 2011 om effektiv övervakning av de offentliga finanserna i euroområdet[1] fastställs ett system med sanktioner för att förstärka övervakningen av de offentliga finanserna i euroområdet. För att avskräcka medlemsstaterna från att lämna felaktiga uppgifter om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld, oavsett om det sker avsiktligt eller på grund av grov försumlighet, fastställs det därför i artikel 8.1 i förordningen att rådet, på rekommendation av kommissionen, får besluta att ålägga den ansvariga medlemsstaten böter.

I artikel 8.3 i förordning (EU) nr 1173/2011 ges kommissionen befogenhet att genomföra de utredningar som är nödvändiga när den anser att det finns allvarliga indikationer på att felaktiga uppgifter kan ha lämnats om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld. Den 3 maj 2016 inledde kommissionen en utredning av manipulation av statistik i Österrike.

Det preliminära resultatet av utredningen av manipulation av statistik i Österrike skickades till Österrike för synpunkter den 20 december 2016, i enlighet med artikel 6 i kommissionens delegerade beslut 2012/678/EU. Kommissionen bad Österrike att inkomma med skriftliga synpunkter på det preliminära resultatet senast den 19 januari 2017. Österrike lämnade sina skriftliga synpunkter den 25 januari 2017.

Den 22 februari 2017 antog kommissionen sin rapport om utredningen av manipulation av statistik i Österrike enligt förordning (EU) nr 1173/2011[2] (nedan kallad *rapporten*), där den beaktade Österrikes synpunkter.

I rapporten konstateras att Landesrechnungshof (LRH) och delstaten Salzburgs regeringskansli och delstatsregering, dvs. enheter inom Republiken Österrikes offentliga förvaltning, varit grovt försumliga då de inte säkerställt lämplig kontroll av sammanställningen och lämpliga redovisningsförfaranden. Därigenom bidrog dessa enheter till att budgetenheten vid delstaten Salzburgs regeringskansli kunde lämna felaktiga uppgifter och dölja finansiella transaktioner, vilket medförde att det åren 2012 och 2013 lämnades felaktiga uppgifter om Österrikes skuld för åren 2008–2012[3] till Eurostat, dvs. efter att förordning (EU) nr 1173/2011 trätt i kraft.

I rapporten konstaterades vidare att Österrikes statistikbyrå (nedan kallad *Stat*) varit medveten om möjligheten att felaktiga uppgifter lämnats om delstaten Salzburgs räkenskaper sedan åtminstone den 6 december 2012, men att den inte underrättade kommissionen (Eurostat) om detta förrän den 10 oktober 2013.

---

1 EUT L 306, 23.11.2011, s. 1.

2 COM(2017) 94 final.

3 Dvs. det sammanlagda antalet redovisade år för 2012 (för åren 2008–2011) och 2013 (för åren 2009–2012) års uppgiftsinlämning, enligt formeln att uppgifter som lämnas in år n avser åren n-1, n-2, n-3 och n-4.

Villkoren i artikel 8.1 i förordning (EU) nr 1173/2011 för att rådet ska kunna rekommenderas att ålägga en medlemsstat böter är uppfyllda när det gäller lämnandet av felaktiga skulduppgifter, vilket skedde då Österrike lämnade felaktiga uppgifter till Eurostat i mars och september 2012 samt i mars och september 2013, dvs. efter det att förordningen trätt i kraft den 13 december 2011.

2. Beräkning av bötesbeloppet

Enligt artikel 14 i kommissionens delegerade beslut 2012/678/EU av den 29 juni 2012 om utredningar och böter vid manipulation av statistik enligt förordning (EU) nr 1173/2011[4] ska kommissionen säkerställa att de böter som rekommenderas är effektiva, proportionerliga och avskräckande. Bötesbeloppet fastställs i två steg. Först fastställer kommissionen ett referensbelopp. Därefter kan den justera beloppet uppåt eller nedåt med beaktande av de särskilda omständigheterna i fallet.

Enligt artikel 14.2 i delegerat beslut 2012/678/EU ska referensbeloppet vara lika med 5 % av den största effekten på lämnandet av felaktiga uppgifter om den offentliga sektorns skuldsättning i Österrike för de relevanta år som omfattas av uppgiftsinlämningen i samband med förfarandet vid alltför stora underskott (nedan kallat *underskottsförfarandet*). Revideringen av 2012 års skuld som Republiken Österrike redovisade i april 2014 inom ramen för underskottsförfarandet uppgick till 1 192 miljoner EUR. Referensbeloppet uppgår således till 59,6 miljoner EUR.

Med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 d i delegerat beslut 2012/678/EU är utgångspunkten att referensbeloppet ska vara den högsta konstaterade nivån multiplicerat med det antal år det relevanta lämnandet av felaktiga uppgifter förekommit under fyraårsperioden sedan den senaste uppgiftsinlämningen. Den högsta konstaterade nivån var, såsom nämnts ovan, 1 192 miljoner EUR år 2012. Den senaste gången då felaktiga uppgifter lämnats var vid uppgiftsinlämningen i oktober 2013, vilken omfattar åren 2009–2012. Med tanke på att förordning (EU) nr 1173/2011 trädde i kraft först den 13 december 2011 och att det inte förekom några sanktioner för lämnande av felaktiga uppgifter om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld före det datumet, kommer endast de felaktiga uppgifter som lämnats för åren 2011 och 2012, vid de uppgiftsinlämningar som gjordes under 2012 respektive 2013, i fråga. **Referensbeloppet ska därför multipliceras med två, vilket gör att beloppet uppgår till 119,2 miljoner EUR.**

Med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 a i delegerat beslut 2012/678/EU drar kommissionen i sin rapport slutsatsen att lämnandet av felaktiga uppgifter inte haft några allvarliga konsekvenser för hur den förstärkta ekonomiska styrningen i unionen fungerar, eftersom konsekvenserna för Republiken Österrikes skuld totalt sett var ringa. Kommissionen anser därför att Republiken Österrike under dessa omständigheter **kan beviljas en nedsättning av bötesbeloppet**.

Med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 b i delegerat beslut 2012/678/EU visar rapporten att lämnandet av de felaktiga uppgifterna var en följd av grov försumlighet. Det dras i rapporten inga slutsatser att felaktiga uppgifter lämnades avsiktligt med avseende på underskottsförfarandet (se särskilt avsnitt 4 i rapporten). Därför **görs inga justeringar** på grund av detta.

I rapporten konstateras, med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 c i delegerat beslut 2012/678/EU, att lämnandet av felaktiga uppgifter framför allt berodde på att tre enheter inom Republiken Österrikes offentliga förvaltning varit grovt försumliga då de inte säkerställt lämplig kontroll av sammanställningen och lämpliga redovisningsförfaranden (se särskilt

[4] EUT L 306, 6.11.2012, s. 21.

avsnitten 3 och 4 i rapporten). Kommissionen anser dock inte att detta var någon samordnad åtgärd från de tre enheternas sida, och således kan Republiken Österrike under dessa omständigheter **beviljas en nedsättning av bötesbeloppet**.

Med hänsyn till kriterierna i artikel 14.3 e i delegerat beslut 2012/678/EU framgår det av rapporten att Stat och alla berörda enheter har samarbetat i hög grad under utredningen. Kommissionen har i detta avseende till viss del utgått från sin praxis på konkurrensområdet, där bötesbeloppen kan reduceras avsevärt om vederbörande samarbetar med kommissionen under utredningen.

Icke desto mindre har det konstaterats att Stat åtminstone sedan den 22 januari 2013 varit direkt införstådda med att uppgifter redovisats felaktigt i delstaten Salzburgs räkenskaper, men att de trots denna information från delstatsregeringskansliet inte omedelbart underrättat kommissionen (Eurostat) om detta. Denna omständighet skulle normalt sett motivera en höjning av bötesbeloppet. Med hänsyn till båda de ovannämnda omständigheterna anser kommissionen att Republiken Österrike **fortfarande kan beviljas en nedsättning av bötesbeloppet**.

På det hela taget rekommenderar kommissionen rådet att de böter som ska åläggas Republiken Österrike fastställs till 29,8 miljoner EUR, vilket motsvarar 25 % av det dubbla referensbeloppet.

I artikel 8.2 i förordning (EU) nr 1173/2011 fastställs att det totala bötesbeloppet inte får överstiga 0,2 % av Republiken Österrikes senaste BNP. Det rekommenderade bötesbeloppet överstiger inte 0,2 % av Österrikes BNP år 2015.

3. Slutsats och rekommendation

Sammanfattningsvis konstateras det i kommissionens rapport att tre enheter inom Republiken Österrikes offentliga förvaltning varit grovt försumliga då de inte säkerställt lämplig kontroll av sammanställningen och lämpliga redovisningsförfaranden, och att en mindre enhet under en av dessa enheter redovisat felaktiga uppgifter och dolt finansiella transaktioner, vilket medfört att de uppgifter som 2012 och 2013 redovisades till Eurostat för underskottet och skulden för åren 2008–2012, dvs. efter det att förordning (EU) nr 1173/2011 trätt i kraft, var oriktiga. På grundval av detta resultat rekommenderar kommissionen rådet att böter på 29,8 miljoner EUR ska åläggas Republiken Österrike.

2017/0044 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om åläggande av böter för Österrike för manipulation av uppgifter om skuld i delstaten Salzburg

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1173/2011 av den 16 november 2011 om effektiv övervakning av de offentliga finanserna i euroområdet[5], särskilt artikel 8.1,

med beaktande av kommissionens delegerade beslut 2012/678/EU av den 29 juni 2012 om utredningar och böter vid manipulation av statistik enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1173/2011[6],

med beaktande av kommissionens rapport om utredning av manipulation av statistik i Österrike enligt förordning (EU) nr 1173/2011 som antogs den 22 februari 2017[7],

med beaktande av kommissionens rekommendation, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 126.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (nedan kallat *EUF-fördraget*) ska medlemsstaterna undvika alltför stora underskott i den offentliga sektorns finanser. De uppgifter om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld som är av betydelse för tillämpningen av artiklarna 121 och 126 i EUF-fördraget eller för tillämpningen av protokollet om förfarandet vid alltför stora underskott som fogats till fördragen är viktiga underlag för samordningen av den ekonomiska politiken inom unionen.

(2) I syfte att förstärka övervakningen av de offentliga finanserna i euroområdet, och för att avskräcka medlemsstaterna från att lämna felaktiga uppgifter om det offentliga underskottet och den offentliga sektorns skuld, oavsett om det sker avsiktligt eller på grund av grov försumlighet, får rådet, på rekommendation av kommissionen, besluta att ålägga den ansvariga medlemsstaten böter.

(3) Den 3 maj 2016 inledde kommissionen en utredning av manipulation av statistik i Österrike enligt förordning (EU) nr 1173/2011. Det preliminära resultatet av utredningen skickades till Österrike för synpunkter den 20 december 2016, i enlighet med delegerat beslut 2012/678/EU. Österrike lämnade sina skriftliga synpunkter på det preliminära resultatet den 25 januari 2017.

(4) Den 22 februari 2017 antog kommissionen en rapport om utredningen av manipulation av statistik i Österrike enligt förordning (EU) nr 1173/2011, där den beaktade Österrikes synpunkter.

---

5 EUT L 306, 23.11.2011, s. 1.
6 EUT L 306, 6.11.2012, s. 21.
7 COM(2017) 94 final.

(5) I sin rapport konstaterar kommissionen att Landesrechnungshof (LRH) och delstaten Salzburgs regeringskansli och delstatsregering, dvs. enheter inom Republiken Österrikes offentliga förvaltning, varit grovt försumliga då de inte säkerställt lämplig kontroll av sammanställningen och lämpliga redovisningsförfaranden. Därigenom bidrog dessa enheter till att budgetenheten vid delstaten Salzburgs regeringskansli kunde lämna felaktiga uppgifter och dölja finansiella transaktioner, vilket medförde att det åren 2012 och 2013 lämnades felaktiga uppgifter om Österrikes skuld för åren 2008–2012 till Eurostat, dvs. efter att förordning (EU) nr 1173/2011 trätt i kraft. Vidare konstaterades att Österrikes statistikbyrå (nedan kallad *Stat*) varit medveten om möjligheten att felaktiga uppgifter lämnats om delstaten Salzburgs räkenskaper sedan åtminstone den 6 december 2012, men att den inte underrättade kommissionen (Eurostat) om detta förrän den 10 oktober 2013.

(6) Bötesbeloppet får inte överstiga 0,2 % av Österrikes BNP år 2015.

(7) Referensbeloppet för böterna bör vara lika med 5 % av den största effekten på lämnandet av felaktiga uppgifter om den offentliga sektorns skuldsättning i Österrike för de relevanta år som omfattas av uppgiftsinlämningen i samband med förfarandet vid alltför stora underskott (nedan kallat *underskottsförfarandet*). Revideringen av den skuld som Republiken Österrike redovisade i april 2014 inom ramen för underskottsförfarandet uppgick till 1 192 miljoner EUR. Referensbeloppet bör således uppgå till 59,6 miljoner EUR.

(8) Mot bakgrund av kriterierna i artikel 14.3 d i delegerat beslut 2012/678/EU konstateras det i kommissionens rapport att de åtgärder för vilka böter kan åläggas är de åtgärder som medlemsstaten vidtog från och med den 13 december 2011, då förordning (EU) nr 1173/2011 trädde i kraft, till dess att utredningen inleddes. I rapporten konstateras också att den senaste gången då felaktiga uppgifter lämnats var vid uppgiftsinlämningen i oktober 2013, vilken omfattar åren 2009–2012. De felaktiga uppgifter som lämnats för åren 2011 och 2012, vid de uppgiftsinlämningar som gjordes under 2012 respektive 2013, är de som kommer i fråga för tillämpningen av förordningen. Dessa omständigheter motiverar en höjning av bötesbeloppet.

(9) Med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 a i delegerat beslut 2012/678/EU har kommissionen i sin rapport dragit slutsatsen att lämnandet av felaktiga uppgifter inte haft några allvarliga konsekvenser för hur den förstärkta ekonomiska styrningen i unionen fungerar, eftersom konsekvenserna för Republiken Österrikes skuld totalt sett var ringa. Dessa omständigheter motiverar en nedsättning av bötesbeloppet.

(10) Med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 b i delegerat beslut 2012/678/EU anger kommissionen i sin rapport att de felaktiga uppgifterna lämnades till följd av grov försumlighet. Det dras i rapporten inga slutsatser att felaktiga uppgifter lämnades avsiktligt med avseende på underskottsförfarandet. Bötesbeloppet bör inte justeras på grund av detta.

(11) Kommissionen konstaterar i rapporten, med beaktande av kriterierna i artikel 14.3 c i delegerat beslut 2012/678/EU, att lämnandet av felaktiga uppgifter framför allt berodde på att tre enheter inom Republiken Österrikes offentliga förvaltning varit grovt försumliga då de inte säkerställt lämplig kontroll av sammanställningen och lämpliga redovisningsförfaranden. Kommissionen anser dock inte att detta var någon samordnad åtgärd från enheternas sida. Dessa omständigheter motiverar en nedsättning av bötesbeloppet.

(12) Med hänsyn till kriterierna i artikel 14.3 e i delegerat beslut 2012/678/EU drar kommissionen i sin rapport slutsatsen att Stat och alla berörda enheter har samarbetat i hög grad under utredningen. Denna omständighet skulle normalt sett motivera en nedsättning av bötesbeloppet. Emellertid har det konstaterats att Stat enligt principen om tillbörlig aktsamhet kunde och borde ha tagit saken i egna händer och underrättat kommissionen (Eurostat) snabbare om att redovisningen av delstaten Salzburgs räkenskaper innehöll felaktiga uppgifter. Denna omständighet skulle normalt sett motivera en höjning av bötesbeloppet. Med hänsyn till den kombinerade effekten av de omständigheter som motiverar en nedsättning och de som motiverar en höjning, bör en viss nedsättning fortfarande tillämpas på bötesbeloppet.

(13) Mot bakgrund av dessa faktorer bör bötesbeloppet för Österrike fastställas till 29,8 miljoner EUR.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Böter på 29,8 miljoner EUR åläggs Österrike för att tre enheter inom den offentliga förvaltningen genom grov försumlighet lämnat felaktiga uppgifter om den offentliga sektorns skuld enligt vad som fastställts i Europeiska kommissionens rapport om utredning av manipulation av statistik i Österrike enligt förordning (EU) nr 1173/2011.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Österrike.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande