

Categoriseringstabel financiële correcties Operationeel Programma EFRO West-Nederland 2014-2020: Versie 2 1-1-2018

Inleiding en toelichting

Voor de programmaperiode 2014-2020 is als onderdeel van het beheer- en controlesysteem een uniforme registratie en codering van bevindingen noodzakelijk. Een noodzakelijke voorwaarde om te komen tot een tijdige signalering van systematische tekortkomingen en tijdig te kunnen anticiperen.

De tabel is mede tot stand gekomen op basis van de richtsnoer van de Europese Commissie inzake correcties bij aanbestedingen [C(2013) 9527 van 19 december 2013]. Waar nodig is deze aangepast en aangevuld op basis van nationale standpunten en inzichten uit jurisprudentie.

Algemene disclaimer:

- In beginsel zullen bij geconstateerde gebreken de aangegeven kortingen worden toegepast. In bijzondere gevallen kan evenwel gebruik worden gemaakt van de inherente afwijkingmogelijkheid zoals aangegeven in artikel 4:84 Algemene wet bestuursrecht.
- Ingeval er ten aanzien van bepaalde uitgaven van een project meerdere bevindingen zijn geconstateerd, wordt enkel de hoogste van de desbetreffende kortingen toegepast¹. Voor dezelfde fout kan niet tweemaal een correctie worden toegepast.
- De ingangsdatum van deze versie, zijnde 1 januari 2018, is door het PMO vastgesteld en wil zeggen dat deze tabel van toepassing is op de tekortkomingen die worden/zijn ontdekt in declaraties die zijn ingediend *vanaf* deze datum.

Hoofdindeling:

- A. Het project / de financiering is niet conform Europese regels, alle A bevindingen zijn niet herleidbaar naar specifieke facturen/uitgavenposten binnen een project, maar hebben betrekking op het gehele project.
- B. De uitgaven zijn (mogelijk deels) niet conform Europese en nationale aanbestedingsregels.
- C. De uitgaven zijn niet conform Europese subsidiabiliteitsregels.
- D. De uitgaven zijn niet conform nationale regels.
- E. De uitgaven zijn niet conform de regels vanuit de specifieke OP's/beleidsregels/beschikkingen.

De opsomming van de bevindingen is niet limitatief. Op grond van voortschrijdend inzicht bij eerste- en tweedelijns controles in de programmaperiode kan uitbreiding nodig blijken. Omwille van het belang van alle partijen om met name systematische tekortkomingen tijdig en specifiek te kunnen detecteren is niet gekozen voor een te grote indikking of bundeling, hierdoor zou dit doel worden voorbij geschoten.

¹ Dit geldt niet voor kortingen die het gehele project betreffen. Maar enkel en alleen voor kortingen inzake bepaalde uitgaven van een project.

<i>Rubr.</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Correctie-percentage of bedrag</i>	<i>Bron</i>
A		Het project / de financiering is niet conform Europese regels		
(*)	2-A1	Er is sprake is van ongeoorloofde staatsteun.	100% van de projectkosten in het project waarop de ongeoorloofde steun betrekking heeft ² .	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie artikel 107
(*)	2-A2	De gehele of gedeeltelijke projectadministratie ontbreekt waardoor er geen controlespoor is.	100% van de projectkosten t.a.v. het gedeelte dat ontbreekt.	Verordening 1303/2013, artikel 72, onder g
	2-A3	De milieueisen zijn niet nageleefd.	0% tot 100% ³ .	Verordening 1303/2013 artikel 8; <u>specifiek zijn</u> relevant: 85/377/EEC; 90/313/EEC; 79/409/EEC; 2000/60/EC; 2006/2/EC; 1999/31/EC en 2000/76/EC
(*)	2-A4	Er is voor dezelfde kosten in het project al een bijdrage verleend uit een ander Europees fonds of uit een ander operationeel programma binnen het hetzelfde fonds.	100% van de kosten waarover al een bijdrage is verleend.	Verordening 1303/2013, artikel 65, lid 11
	2-A5	De subsidiabele uitgaven van een inkomsten genererend project zijn hoger dan de investeringskosten na aftrek van de actuele waarde van de netto inkomsten.	100% van het verschil.	Verordening 1303/2013, artikel 61, lid 2

² Dat wil zeggen dat als in een project aan meerdere instanties steun wordt verleend en de steun aan één van die instanties ongeoorloofd is, de correctie is: de totale subsidiabele kosten behorend bij c.q. ten behoeve van die ene instantie.

³ De hoogte van het correctiepercentage is afhankelijk van redelijkheid & billijkheid, verwijtbaarheid en proportionaliteit.

Rubr.	Code	Omschrijvingen	Correctie-percentage of bedrag	Bron
	2-A6	Het project voldoet niet aan de instandhoudingsverplichting.	20% - 100%, afhankelijk van de omvang en aard van de wijziging. Vervolgens naar rato van het aantal jaren ⁴ .	Verordening 1303/2013, artikel 71
	2-A7	De subsidiabele kosten zijn niet goed berekend.	100% van het foutief berekende bedrag.	Verordening 1303/2013
	2-A8	Er is door de begunstigde niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.		Verordening 1303/2013, artikel 7
		a. De begunstigde heeft structureel niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.	5% van de subsidiabele kosten van het project.	
		b. In alle andere (incidentele) gevallen.	Nader te bepalen ⁵ .	

B	De uitgaven zijn (mogelijk deels) niet conform Europese en nationale aanbestedingsregels			
(*)	2-B1	a. De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar gemaakt. Hieronder valt ook de uitvoeringsopdracht waarbij de oproep tot mededinging is beperkt tot de opdrachtnemer(s) van de voorafgaande opdracht tot projectdefiniëring (Arresten C-340/02 en C-299/08).	100% van de opdracht.	Bronnen bevinding 2-B1 tot en met 2-B27: <ul style="list-style-type: none"> Guidelines for determining financial corrections to be made by the Commission to Expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance
		b. De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar de opdracht is wel op een dusdanige wijze openbaar gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren.	25% van de opdracht.	
(*)	2-B2	a. Kunstmatige splitsing van opdracht en daardoor niet gepubliceerd volgen de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar gemaakt.	100% van de opdracht.	
		b. Kunstmatige splitsing van opdracht, maar de opdracht is wel op een dusdanige wijze openbaar gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren.	25% van de opdracht.	

⁴ Dat wil zeggen, dat indien de instandhoudingsplicht een periode van 5 jaren na betaling van het eindbedrag aan de eindbegunstigde betreft en die verplichting na 3 jaar is geschonden, dan betreft correctie 2/5^{de} deel.

⁵ De hoogte van het correctiepercentage is afhankelijk van redelijkheid & billijkheid, verwijtbaarheid en proportionaliteit.

2-B3	Niet-naleving van de termijnen voor de ontvangst van inschrijvingen en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname. De geboden termijn was korter dan de minimaal toegestane.	25% van de opdracht indien de geboden tijd(en) 50% of minder is van de eigenlijke tijd, 10% indien 70% of minder en anders 5%.	<p>with the rules on public procurement, C(2013) 9527</p> <ul style="list-style-type: none"> • De arresten van het Europese Hof van Justitie ter zake
2-B4	Onvoldoende tijd voor potentiële inschrijvers/gegadigden om aanbestedingsstukken te verkrijgen. De geboden tijd was korter dan de minimaal toegestane.	25% van de opdracht indien geboden tijd minder is dan 50% van de eigenlijke tijd, 10% indien minder dan 60% en 5% indien minder dan 80%.	
2-B5	De verlenging van termijnen voor inschrijving en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname is niet (correct) gepubliceerd. Hieronder valt ook de situatie dat gevraagde nadere informatie niet (tijdig) aan alle inschrijvers is verstrekt.	10% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte ⁶ van de onregelmatigheid.	
2-B6	a. Er is ten onrechte gebruik gemaakt van de procedure van gunning door onderhandelingen na voorafgaande bekendmaking van een aankondiging van een opdracht, omdat het geen geval betreft als bedoeld in de richtlijnen 2014/23/EU, 2014/24 / EU of 2014/25/ EU	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte ⁶ van de onregelmatigheid.	
	b. Nationale openbare opdracht is gegund zonder te zijn gepubliceerd op TenderNed.	25% van de opdracht indien er 1 offerte is opgevraagd, 10% bij 2 offertes en 5% bij 3 of meer offertes.	
	c. Bij meervoudig onderhandse opdracht zijn te weinig offertes opgevraagd.	10% bij 2 te weinig en 5% bij 1 te weinig.	
2-B7	De aanbestedende dienst heeft een opdracht op het gebied van defensie en beveiliging vallende onder richtlijn 2009/81/EC toegekend via concurrentiegerichte dialogen of onderhandelingsprocedure zonder aankondiging van de opdracht terwijl de omstandigheden het gebruik van deze procedures niet rechtvaardigen.	100% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
2-B8	In de aankondiging stonden niet alle selectiecriteria en/of in de aankondiging of het bestek stonden niet alle gunningscriteria (incl. de weging) of zijn deze onvoldoende beschreven.	25% van de opdracht indien ze niet waren vermeld en 5% indien ze onvoldoende waren beschreven.	

⁶ Wanneer de onregelmatigheid geen ontmoedigend effect heeft gehad op potentiële inschrijvers of daardoor de opdracht niet aan een andere partij is gegund, is dat een sterke indicatie dat de onregelmatigheid niet zwaar is en het lagere percentage kan worden gehanteerd.

(*)	2-B9	<p>In de aankondiging of aanbestedingsstukken waren onwettige selectie- en/of gunningscriteria opgenomen waardoor ondernemingen ontmoedigd zijn om in te schrijven (bijv.: de verplichting om reeds een vestiging of vertegenwoordiging in het land of de regio te hebben en de eis om ervaring in het land of de regio te hebben).</p> <p>Hieronder valt ook het gebruik van subjectieve criteria voor bepaling type aanbestedingsprocedure en ondernemer(s) die worden toegelaten tot de aanbestedingsprocedure.</p>	<p>25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.</p>	
	2-B10	<p>Selectiecriteria, gunningscriteria, geschiktheidseisen en/of uitsluitingsgronden zijn niet relevant voor en/of staan niet in verhouding tot de opdracht. Dat wil zeggen dat kan worden aangetoond dat de vereisten niet relevant zijn voor en/of niet in verhouding staan tot de opdracht waardoor de gelijke toegang van inschrijvers niet kan worden gegarandeerd of ze hebben geleid tot ongerechtvaardigde belemmeringen in de openstelling van de aanbesteding.</p> <p>Hieronder valt ook het gebruik van niet-proportionele criteria voor bepaling type aanbestedingsprocedure en ondernemer(s) die worden toegelaten tot de aanbestedingsprocedure.</p>	<p>25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.</p>	
	2-B11	<p>De voorwaarden waren discriminerend c.q. te specifiek, waardoor de gelijke behandeling van inschrijvers niet kan worden gegarandeerd of bij de start van de aanbesteding ongerechtvaardigde belemmeringen zijn opgeworpen.</p>	<p>25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.</p>	
	2-B12	<p>De omschrijving in de aankondiging en/of het bestek was dermate gebrekkig dat de potentiële inschrijvers\gegadigden het voorwerp van de opdracht niet konden vaststellen.</p> <p>Hieronder valt ook ten onrechte samenvoeging.</p>	<p>10% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.</p>	
	2-B13	<p>Selectiecriteria zijn na de opening c.q. start van de aanbesteding aangepast waardoor ten onterechte inschrijvers zijn geaccepteerd.</p>	<p>25% van de opdracht.</p>	

		De selectiecriteria zijn tijdens de selectieprocedure aangepast waardoor inschrijvers zijn geaccepteerd die niet zouden zijn geaccepteerd als de gepubliceerde selectiecriteria zouden zijn gevolgd.	De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B14	Selectiecriteria zijn na de opening c.q. start van de aanbesteding aangepast waardoor ten onterechte inschrijvers zijn afgewezen. De selectiecriteria zijn tijdens de selectieprocedure aangepast waardoor inschrijvers zijn afgewezen die niet zouden zijn afgewezen als de gepubliceerde selectiecriteria zouden zijn gevolgd.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B15	Bij de beoordeling zijn onwettige gunnings- en/of selectiecriteria gebruikt, zijnde criteria die niet zijn toegestaan (bijv.: het gebruik van selectiecriteria als gunningscriteria, het niet naleven van criteria die in het bestek of de aankondiging van de opdracht stonden, het onjuist of discriminerend toepassen van gunningscriteria en bij een NOP/CDP/GOPA ⁷ is niet het minimum aantal gegadigden uitgenodigd en het gebruik van niet-relevante en/of onredelijke uitsluitingsgronden en/of geschiktheidseisen).	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B16	Gebrek aan transparantie en/of gelijke behandeling tijdens de beoordeling. Dat wil zeggen de audit trail van met name de weging is onduidelijk/ongerechtvaardigd/ontbreekt en/of het beoordelingsrapport ontbreekt of bevat niet alle voorgeschreven onderdelen.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B17	Aanpassing van een offerte tijdens de beoordeling. Dat wil zeggen dat de aanbestedende dienst tijdens de beoordeling heeft toegestaan dat een inschrijver/ gegadigde zijn offerte mocht aanpassen.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B18	Er vonden tijdens de gunning onderhandelingen met de indiener(s) van een offerte plaats met als gevolg dat de oorspronkelijke voorwaarden zoals vastgelegd in het bestek of de aankondiging substantieel zijn veranderd.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B19	In het kader van een onderhandelingsprocedure met vooraankondiging zijn de oorspronkelijke voorwaarden van de opdracht substantieel gewijzigd, om	25% van de opdracht.

⁷ Zijnde respectievelijk een niet-openbare procedure, de concurrentiegerichte dialoog procedure en een gunning door onderhandelingsprocedure met aankondiging.

		zodoende een nieuwe opdracht te kunnen publiceren dan wel waardoor een nieuwe opdracht had moeten worden gepubliceerd ⁸ .	De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.
	2-B20	Afwijzing van, gezien de opdracht, abnormaal lage inschrijver(s) zonder dat de aanbestedende dienst schriftelijk om uitleg heeft gevraagd over de door hem noodzakelijk geachte verduidelijkingen over de samenstelling van de desbetreffende offerte(s).	25% van de opdracht.
(*)	2-B21	Door een rechter is vastgesteld dat er sprake was van een belangenconflict bij de begunstigde of de aanbestedende dienst.	100% van de opdracht.
	2-B22	Substantiële verandering van bestanddelen van de opdracht zoals vastgelegd in de aankondiging of het bestek. Tot de essentiële elementen c.q. onderdelen van de gegunde opdracht zijn met name de contractwaarde, de aard van de werkzaamheden, de uitvoeringstermijn, de betalingsvoorwaarden en de gebruikte materialen. Maar het is van belang om per geval te bepalen of iets een essentieel onderdeel is of niet.	25% van de waarde van de opdracht plus de extra waarde van de opdracht a.g.v. de wezenlijke verandering.
	2-B23	De opdracht is toegekend volgens de aanbestedingsregels, maar werd gevolgd door een vermindering van te verrichten werk zonder dat daar een evenredige vermindering van de waarde van het contract tegenover stond. (Deze correctie wordt ook toegepast indien het bedrag van de verlaging wordt gebruikt om andere werkzaamheden uit te voeren.)	100% van de waarde van het verminderde werk. Vermeerderd met 25% van het eindbedrag van het fysieke eindvoorwerp c.q. de opdracht.
	2-B24	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar de aanvullende diensten, leveringen of werken (waardoor het oorspronkelijk contract substantieel veranderde), zijn niet (juist) aanbesteed én er was geen sprake van extreme urgentie als gevolg van onvoorziene gebeurtenissen of van	

⁸ Bij de toepassing van deze bevinding kan er een beperkte flexibiliteit worden aangewend voor wijzigingen in een reeds gegunde opdracht, op voorwaarde dat de wijzigingen niet substantieel zijn. Een wijziging wordt als substantieel beschouwd indien: 1) de aanbestedende dienst voorwaarden heeft toegevoegd waardoor, als ze direct zouden zijn opgenomen, andere inschrijvers zouden hebben toegestaan; 2) de opdracht door de wijziging aan een ander wordt gegund; 3) de aanbestedende dienst breidt de omvang van de opdracht uit door werk/diensten/leveringen op te nemen die aanvankelijk niet waren opgenomen; 4) de wijziging veranderd de opdracht in het voordeel van de aanbestedende dienst op een wijze die aanvankelijk niet was voorzien.

		onvoorziene omstandigheden ⁹ voor aanvullende diensten, leveringen of werken.		
		a. De totale waarde van de aanvullende opdracht(en) is lager dan de van toepassing zijnde Europese drempel en maximaal 50% van de waarde van de originele opdracht.	25% van de aanvullende opdracht(en).	
		b. In andere gevallen	100% van de aanvullende opdracht(en).	
	2-B25	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar de totale waarde van de onvoorzienbare aanvullende dienst(en), levering(en) of werk(en) is meer dan 50% van het oorspronkelijke contract ¹⁰ .	100% van het deel van de aanvullende opdracht(en) dat boven de 50% van de waarde van het oorspronkelijke contract uitkomt.	
	2-B26	Vervallen.	Vervallen.	
	2-B27	Indien de onregelmatigheid slechts van formele aard is, zonder (mogelijke) financiële gevolgen.	0%.	

⁹ Het concept van “onvoorziene omstandigheden” moet worden uitgelegd met inachtneming van wat een goede aanbestedende dienst zou kunnen voorzien, zoals nieuwe voorwaarden a.g.v. nieuwe EU of nationale wetgeving of technische voorwaarde die niet te voorzien waren ondanks technische, state of the art onderzoeken naar het ontwerp.

¹⁰ De Richtlijnen 2014/23/EU, 2014/24/EU en 2014/25/EU kennen geen maximum. Voor de berekening van de drempel van 50% is het bedrag van het oorspronkelijke contract bepalend – minder werk dient buiten beschouwing te worden gelaten.

C	De uitgaven zijn niet conform de Europese subsidiabiliteitsregels		
2-C1	De uitgaven van projecten / stortingen in fondsen zijn buiten de programmaperiode gemaakt en / of betaald.	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, Artikel 41, artikel 65, lid 2 en art 67 lid 1.
2-C2	De uitgaven betreffen (debet)rente.	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder a
2-C3	De gedeclareerde grondkosten overschrijden de 10% van de totale voor steun in aanmerking komende uitgaven.	100% van de overschrijding.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder b
2-C4	De uitgaven betreffen terugvorderbare BTW, zoals terugvorderbaar vanuit het BTW compensatiefonds.	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder c
2-C5	Er is niet voldaan aan de publiciteitsvoorwaarden door de begunstigde.		Verordening 1303/2013, artikel 115, lid 3
	a. De begunstigde heeft de permanente plaquette niet zichtbaar aangebracht c.q. de permanente plaquette voldoet niet aan de daaraan gestelde eisen.	2% van de subsidiabele kosten van het project ¹¹ .	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 5 Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
	b. De begunstigde heeft tijdens de uitvoering van het project het bord niet opgesteld c.q. het bord voldoet niet aan de daaraan gestelde eisen.	2% van de subsidiabele kosten van het project.	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 4 en 5

				Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
		c. De begunstigde heeft deelnemers (zijnde natuurlijke personen) aan een concrete actie niet op de hoogte gesteld van medefinanciering vanuit EFRO.	2% van de subsidiabele kosten van het project ¹⁰ .	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 3 Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
		d. De begunstigde heeft tijdens de uitvoering van het project niet voldaan aan het bepaalde inzake de website en/of de affiche niet op een voor het publiek goed zichtbare plek opgehangen.	0-2% van de subsidiabele kosten van het project ¹⁰ , afhankelijk van de aard en omvang van het niet voldoen aan de bepalingen	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 2 Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
	2-C6	De gedeclareerde uitgaven stemmen niet overeen met de boekhoudkundige bewijsstukken en gegevens van de begunstigde.	100% over het verschil.	Verordening 480/2014, artikel 27, lid 2, onder b
	2-C7	De gedeclareerde uitgaven zijn niet, of niet volledig toereikend in overeenstemming met het principe van "Sound Financial Management", zijnde dat voldaan dient te worden aan de principes van economie (binnen een toepasselijke tijd, passende hoeveelheid en kwaliteit tegen de beste prijs (dus niet te laat, te veel, verkeerde kwaliteit en/of te duur)), efficiency (een goede prijs-prestatieverhouding) en effectiviteit (gericht op de specifieke doelen van het project en de beoogde resultaten).	100% over het verschil / indien het verschil niet te berekenen is, maximaal 25% van de totale uitgave.	Verordening 966/2012 (Financieel Reglement), artikel 30.
	2-C8	De aan bijdrage in natura toegekende waarde is hoger dan de marktwaarde.	100% over het verschil.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder b

2-C9	<p>Een bewijsstuk van een onafhankelijke beoordeling en verificatie m.b.t. de bijdrage in natura ontbreekt.</p> <p>Indien sprake is van grond of onroerend goed, dan moet de waarde daarvan worden gecertificeerd door een onafhankelijke gekwalificeerde deskundige of een hiertoe gemachtigde officiële instantie.</p>	100% van de uitgaven	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder c
2-C10	De aan de concrete actie betaalde overheidssteun die bijdrage in natura omvat, is aan het einde van de concrete actie hoger dan de totale subsidiabele uitgaven, exclusief bijdrage in natura.	100% over het verschil.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder a.
2-C-11	Er is overheidssubsidie verleend voor de aanschaf van de afgeschreven activa.	100% van de uitgaven.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 2 onder d.

D			
De uitgaven zijn niet conform de nationale regels			
		De uitgaven zijn niet conform de nationale subsidiabiliteitsregels	
	2-D1	Het project is niet uitgevoerd conform het projectplan op basis waarvan subsidie is verstrekt.	Objectief in geld uit te drukken afwijking. Artikel 5.2.9 van de REES
	2-D2	Het project is niet tijdig afgerond en er is geen schriftelijke ontheffing aangevraagd.	100% over het te laat gemaakte en/of betaalde deel. Artikel 5.2.9 van de REES
	2-D3	Er is sprake van niet-subsidiabele kosten:	
		a. administratieve en financiële sancties en boetes;	100% van het niet subsidiabele deel. Artikel 1.15 van de REES
		b. winstopslagen binnen een groep of samenwerkingsverband;	
		c. fooien en geschenken;	
		d. representatiekosten en -vergoedingen;	
		e. kosten van personeelsactiviteiten;	
		f. kosten van overboekingen en annuleringen;	
		g. gratificaties en bonussen;	
		h. kosten van outplacementtraject.	
	2-D4	De kosten zijn niet direct verbonden met de uitvoering van het project.	100% van de kosten Artikel 1.3 van de REES
	2-D5	Urenstaten zijn niet in functiescheiding getekend en/of tijdigheid van ondertekening is niet vast te stellen	
		a. Autorisatie medewerker ontbreekt	5% van de betreffende kosten
		b. Autorisatie leidinggevende ontbreekt	5% van de betreffende kosten
		c. Tijdigheid onjuist of niet vast te stellen	5% van de betreffende kosten
	2-D6	De subsidiabele uitgaven zijn niet of onvoldoende onderbouwd met bewijsstukken:	Art.5.2.12 van de REES
		a. Factuur ontbreekt of onvoldoende specifiek om projectgerelateerdheid aan te tonen.	maximaal 100% van de betreffende kosten.
		b. Prestatie niet of onvoldoende aangetoond.	Maximaal 100% van de betreffende kosten.
		c. Betaling niet of onvoldoende aangetoond.	Maximaal 100% van de betreffende kosten.

E	De uitgaven zijn niet conform de regels vanuit de specifieke OP's/beleidsregels/beschikkingen		
	De uitgaven zijn niet conform het gestelde in de van toepassing zijnde beleidsregel(s) / beschikkingen		Beleidsregel(s) / beschikkingen
2-E1	De uitgaven voldoen niet aan de gestelde eisen in de Subsidierегeling / Beleidsregel of de beschikking tot subsidieverlening.	100% van de betreffende kosten	Afhankelijk van de betreffende beleidsregel(s) / beschikkingen
2-E2	De uitgaven zijn buiten de in de Subsidierегeling / Beleidsregel of de beschikking tot subsidieverlening gestelde subsidiabele periode gemaakt of betaald.	100% van de betreffende kosten	Afhankelijk van de betreffende beleidsregel(s) / beschikkingen