



AD/8039554

**Rapport van bevindingen inzake
Onderzoek Hercontrole EFRO**

2000 - 2006

Aan de minister van Economische Zaken
Mw. M.J.A. van der Hoeven
te 's-Gravenhage

Auditdienst
Ministerie van Economische Zaken

4 april 2008

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Samenvatting.....	4
3	Reikwijdte	8
3.1	Algemeen	8
3.2	Object van onderzoek.....	8
3.3	Toetsingskader	9
3.4	Categorisatie bevindingen.....	10
3.5	Voorstel voor financiële correcties	10
4	Gehanteerde uitgangspunten	11
4.1	Aanbesteden onder de Europese aanbestedingsgrenzen resp. volgens IIB lijst diensten	11
4.2	Naleving nationale regelgeving.....	12
4.3	Aankopen grond- en onroerend goed	12
4.4	Publiciteit.	13
4.5	Projectadministratie.....	13
4.6	Regelingen.....	13
5	Bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden	15
5.1	Werkzaamheden	15
5.2	Selectie van te onderzoeken projecten	15
5.3	Selectie van de te onderzoeken posten binnen de projecten	17
5.4	Bevindingen per project.	17
6	Extrapolatie	22
6.1	Inleiding	22
6.2	Wijze van extrapolatie.....	22
6.3	Uitkomsten	23

1 Inleiding

Nederland heeft in september 2006 van de Europese Commissie (EC) een verzoek tot het opstellen van een Nationaal Actieplan ontvangen vanwege, naar het oordeel van de EC, systematische tekortkomingen in het beheer van de Doelstelling 2 programma's met betrekking tot het Europees Fonds voor de Regionale Ontwikkeling (EFRO). Dit betreft de EFRO-programma's Noord, Oost, Stedelijke gebieden, Zuid en Flevoland. De EC achtte de uitgevoerde werkzaamheden door de beheers- en betalingsautoriteiten ontoereikend waardoor de EC stelde onvoldoende zekerheid te hebben over de werking van deze systemen en daarmee over de wettelijkheid en regelmatigheid van de declaraties die voor deze programma's van 2000 tot en met 2006 door de betalingsautoriteiten bij de EC zijn ingediend.

In overleg met de EC is onder regie van het ministerie van Economische Zaken (EZ) als vertegenwoordiger van de lidstaat Nederland, een Nationaal Actieplan opgesteld. Het actieplan is in december 2006 aan de EC en in kopie aan de Tweede Kamer verstrekt. Onderdeel van dit plan is een steekproef van een aantal projecten uit het totaal van de over het genoemde tijdvak voor deze programma's ingediende declaraties. Hiervoor is een "Plan van Aanpak Steekproef EFRO t.b.v. Europese Commissie Directoraat-Generaal Regionaal Beleid" d.d. 20 december 2006 vastgesteld. Dit plan vormt een annex bij het nationaal Actieplan. Dit plan van aanpak bevat tevens een overzicht van de relevante wet- en regelgeving.

De steekproef is erop gericht om na te gaan of de uitgaven in 2000 tot en met 2006 gedeclareerde totale subsidiabele kosten (TSK) in overeenstemming zijn met de relevante EU-regels. De geëxtrapoleerde bevindingen uit dit onderzoek kunnen de grondslag vormen voor een voorstel van de lidstaat Nederland tot een financiële correctie van de TSK van de EFRO-programma's Noord, Zuid, Flevoland, Oost en Stedelijke gebieden.

Het onderhavige rapport betreft de bevindingen uit dit onderzoek. Dit rapport heeft geen betrekking op de uitkomsten van het onderzoek naar de drie Urban-programma's. Daarover wordt afzonderlijk gerapporteerd.

De lidstaat Nederland in casu de minister van Economische Zaken heeft de uitvoering van het steekproefonderzoek opgedragen aan de Auditdienst van het ministerie van Economische Zaken (ADEZ). De ADEZ heeft de regie en de eindverantwoordelijkheid voor deze steekproef op zich genomen. De ADEZ heeft gezien de omvang van de steekproef zich verzekerd van aanvullende capaciteit en deskundigheid door de inhuur van menskracht bij een extern kantoor.

2 Samenvatting

Verantwoordelijkheden van de betrokken partijen en de accountant in het kader van dit onderzoek

De beheers- en betalingsautoriteiten van de programma's zijn volgens Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad van 21 juni 1999 verantwoordelijk voor het management van de programma's en de indiening van de declaraties bij de EC. Het ministerie van Economische Zaken is als lidstaat verantwoordelijk voor de regie van het Nationaal Actieplan. Het onderzoek is in opdracht van het ministerie van Economische Zaken onder de eindverantwoordelijkheid van de Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken uitgevoerd. De onderzoeken ter plaatse zijn verricht door KPMG.

Werkzaamheden

Wij hebben het onderzoek zoals omschreven in het plan van aanpak "Steekproef EFRO t.b.v. de Europese Commissie Directoraat-Generaal Regionaal Beleid" volgens het Nationaal Actieplan EFRO D2-D1 2000-2006 uitgevoerd. Dit betreft de bij de EC van 2000 tot en met 2006 ingediende declaraties van de totale subsidiabele kosten (TSK) van de EFRO-programma's Noord, Zuid, Flevoland, Oost en Stedelijke gebieden. Projecten die eerder door de EC zijn gecontroleerd, zijn buiten dit onderzoek gebleven.

Op verzoek van de het ministerie van Economische Zaken hebben wij tevens een extrapolatie van de bevindingen naar het totaal van de gedeclareerde TSK uitgevoerd volgens een door de lidstaat met de beheersautoriteiten overeengekomen methodiek. De geëxtrapoleerde bevindingen uit dit onderzoek kunnen de grondslag vormen voor een voorstel van de lidstaat tot een financiële correctie van de TSK van de EFRO-programma's Noord, Zuid, Flevoland, Oost en Stedelijke gebieden.

Het onderzoek is uitgevoerd overeenkomstig Standaard 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.

Bevindingen¹

- De bevindingen zijn gecategoriseerd in een aantal hoofdcategorieën met daarbinnen een onderverdeling.
 - A. Het project is niet conform de Europese regels
 - B. De uitgave is (deels) niet conform Europese regels
 - C. Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels
 - D. De uitgave is conform Europese regels en is, in overeenstemming met de afspraken met de EC, geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post
 - E. De uitgave is conform de Europese regels maar niet conform interne regels

- ¹ Alle bedragen en tellingen in de tabellen zijn afgerond op € 0,1 mln. Incidenteel kunnen hierdoor afrondingsverschillen ontstaan tussen tellingen en de som van de getelde bedragen.
- Percentages zijn berekend op basis van de oorspronkelijke, niet afgeronde bedragen.

- Het onderzoek heeft geen bevindingen categorie A opgeleverd. De bevindingen in categorie B betreffen met name de naleving van EU-aanbestedingsregels, de doorbelasting van interne loonkosten, en de aankopen van grond en onroerend goed.
- In de onderstaande tabellen zijn de bevindingen categorie B opgenomen geëxtrapoleerd naar het projectniveau met inachtneming van de voorgestelde correctiepercentages.
- In het bestuurlijk overleg van 12 maart 2008 is besloten dat voor de besluitvorming over de extrapolatie naar het programmaniveau een aantal bevindingen buiten beschouwing wordt gelaten. Dit betreft bevindingen die door het programma-management als onderdeel van het reguliere beheersproces in 2006 of begin 2007 zijn geconstateerd en in de volgende betaalaanvraag aan de EC naar de mededeling van de beheersautoriteiten zijn gecorrigeerd.
- Op 3 april is in het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Economische Zaken en de bestuurders van de regio's besloten dat de bevindingen voor de programma's Noord en Stedelijke gebieden, ook op het niveau van programma worden geëxtrapoleerd overeenkomstig een door de lidstaat in overleg met de beheersautoriteiten overeengekomen methode. Omdat Flevoland zich niet kan vinden in de bevindingen voor een aantal projecten en de interpretatie van de regelgeving,, heeft Flevoland niet ingestemd met extrapolatie op programmaniveau. Voor het programma Flevoland zijn daarom uitsluitend de bevindingen opgenomen op projectniveau.

Tabel 2.1 Totaaloverzicht bevindingen categorie B van 170 steekproefprojecten op projectniveau met inachtneming van de voorgestelde correctiepercentages verdeeld naar programma.

Programma	Gedeclareerde TSK steekproefprojecten	Bevindingen op projectniveau na toepassing van het correctiepercentage	Bevindingen op projectniveau relevant vóór extrapolatie naar programmaniveau (bijlage 5)	
			x € 1 mln	% van TSK
Flevoland	145,0	10,0	10,0	6,9%
Noord	337,8	8,3	8,0	2,4%
Oost	85,5	1,3	0,5	0,5%
Stedelijke gebieden	151,4	4,5	4,2	2,8%
Zuid	109,5	1,7	1,0	0,9%
Totaal	829,3	25,8	23,6	2,9%

Tabel 2.2 Totaaloverzicht bevindingen categorie B van acht grote projecten op projectniveau met inachtneming van de voorgestelde correctiepercentages verdeeld naar programma

Programma	Gedeclareerde TSK	Bevindingen op projectniveau na toepassing van het correctiepercentage (bijlage 6)	
		x € 1 mln	% van TSK
Flevoland	45,3	0,9	2,0%
Noord	610,7	86,0	14,1%
Oost	30,7	2,8	9,2%
Totaal	686,8	89,7	13,1%

Correctievoorstel

De lidstaat heeft in overleg met de beheersautoriteiten een voorstel voor een financiële correctie voor de verschillende bevindingen categorie B geformuleerd. Voor de bevindingen C, D en E is geen financiële correctie voorgesteld. Dit voorstel is in de verschillende tabellen en bijlagen verwerkt. Voor de goede orde merken wij op dat onze bevindingen zijn uitgedrukt in de totaal gedeclareerde subsidiabele uitgaven (TSK) voor de vorengenoemde programma's. De EFRO-bijdrage van de EC vormt een per programma-onderdeel wisselend percentage van deze TSK. De voorgestelde financiële correctie van de declaraties uitgedrukt in de TSK, impliceert derhalve niet dat deze correctie een even grote correctie van de EFRO-bijdrage tot gevolg heeft.

Extrapolatie

Bij de extrapolatie naar programmaniveau wordt het volgende in acht genomen:

- Uit de vorenstaande bevindingen blijkt dat met inachtneming van de voorgestelde correcties, het percentage van de bevindingen categorie B voor de programma's Oost en Zuid kleiner is dan 2% van de geselecteerde onderzochte uitgaven op factuurniveau (geëxtrapoleerd naar projectniveau). Daarom zijn deze bevindingen voor deze programma's niet geëxtrapoleerd naar het totaal van gedeclareerde TSK 2000-2006.
- De bevindingen met betrekking tot de programma's Noord en Stedelijke gebieden zijn geëxtrapoleerd naar het totaal van de in 2000-2006 gedeclareerde TSK. De extrapolatie is voor wat betreft de categorie B opgenomen met inachtneming van de voorgestelde correctiepercentages. De procedurele bevindingen uit de categorie C en D zijn niet in de tabel opgenomen.
- De bevindingen die door het programmamanagement nog in 2006 zijn geconstateerd, aan de eindbegunstigden zijn gecommuniceerd en die volgens de beheersautoriteiten in de eerstvolgende betaalaanvraag aan de EC zouden zijn gecorrigeerd, zijn buiten de extrapolatie (excl. de door de EC gecontroleerde projecten) gehouden.

Wij hebben de extrapolatie overeenkomstig de vorenvermelde besluitvorming uitgevoerd.

Recapitulatie

Wij hebben onze bevindingen voor de onderstaande programma's rekeninghoudend met de besluitvorming over de extrapolatie en de voorgesteld percentages voor de financiële correctie voor zowel de in de steekproef betrokken projecten als de grote projecten samengevat.

Tabel 2.3 Recapitulatie van bevindingen rekeninghoudend met besluitvorming over de extrapolatie en met inachtneming van de voorgestelde correctiepercentages (bedragen in miljoenen euro's)

Programma	TSK op programma-niveau (steekproef-massa + grote projecten)	extrapoleren naar programma-niveau?	Steekproefbevindingen			Bevindingen grote projecten (bijlage 6)	Totaal
			Na extrapolatie naar projectniveau (bijlage 5)	Na extrapolatie naar programma-niveau (bijlage 7)	Buiten extrapolatie gebleven (bijlage 4)		
	x € 1 mln		x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln
Flevoland	314,2						
Noord	1.214,2	j		14,3	0,3	86,0	100,6
Oost	336,8	n	0,5		0,9	2,8	4,1
Stedelijke gebieden	452,5	j		12,6	0,3		12,9
Zuid	384,1	n	1,0		0,7		1,7
Totaal	2.701,9		1,5	26,9	2,2	88,8	119,4

3 Reikwijdte

3.1 Algemeen

Als onderdeel van het Nationaal Actie Plan is het “Plan van Aanpak Steekproef EFRO t.b.v. Europese Commissie Directoraat-Generaal Regionaal Beleid” gezonden. Het Plan van Aanpak bevat een uitwerking van het doel van de steekproef, het object van onderzoek, de afspraken over betrouwbaarheid en nauwkeurigheid, de steekproefomvang, de wijze van selectie en het tijdpad. De belangrijkste steekproeftechnische parameters zijn voorgeschreven door de EC.

De werkzaamheden met betrekking tot de extrapolatie zijn uitgevoerd volgens een door de lidstaat met de beheersautoriteiten overeengekomen methodiek

De werkzaamheden houden in dat wij geen controleopdracht hebben uitgevoerd op de cumulatieve declaraties (zie 3.2), de uitgaven van daaruit geselecteerde projecten en de uitgevoerde extrapolaties ten einde een accountantsverklaring daarbij uit te brengen, noch dat er ter zake een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Derhalve wordt geen zekerheid verstrekt. Dit betekent dat in het geval wij aanvullende werkzaamheden, een controle- of een beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, er wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

3.2 Object van onderzoek

Het onderzoek betreft de projectuitgaven van de EFRO-programma's (Flevoland, Noord, Oost, Zuid en Stedelijke gebieden), die van 2000 tot en met december 2006 bij de EC zijn gedeclareerd als TSK. Met de EC is afgesproken dat de reeds door de EC gecontroleerde projecten geen deel uitmaken van het onderzoek. Uit de vijf betrokken programma's zijn eerst de acht grootste projecten (TSK > €20 mln.) voor onderzoek geselecteerd. Uit de resterende TSK is een steekproef getrokken van 171 projecten. Met de EC is afgesproken dat voor elk project van dertig posten in detail wordt nagegaan of wordt voldaan aan de relevante wet- en regelgeving. Eén project is achteraf uit de steekproef verwijderd zodat uiteindelijk 170 projecten in de steekproef zijn onderzocht.

Het onderzoek heeft betrekking op:

Tabel 3.1 Samenhang tussen de ingediende declaraties en de in het onderzoek betrokken TSK

Programma	Bij de EC gedeclareerde TSK	Door EC gecontroleerde projecten	Grote projecten TSK > € 20 mln.	Verwijderd uit steekproef	TSK in steekproef
	x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln	x € 1 mln
Flevoland	315,0		45,3	0,8	268,9
Noord	1.214,1		610,7		603,5
Oost	374,1	37,3	30,7		306,1
Stedelijke gebieden	472,1	19,6			452,5
Zuid	414,5	30,4			384,1
Totaal	2.789,8	87,3	686,8	0,8	2.015,1

Op verzoek van de EC vindt er ook een onderzoek plaats bij de drie Urban-programma's. Over de bevindingen met betrekking tot de Urban-programma's wordt separaat gerapporteerd.

3.3 Toetsingskader

3.3.1 EU verordeningen

Het onderzoek is gericht op de subsidiabiliteit c.q. eligibiliteit van de bij de EC gedeclareerde kosten door de Betalingsautoriteiten. De van toepassing zijnde meest relevante regelgeving waaraan is getoetst betreft:

- Verordening (EG) Nr. 1260/99 van de Raad (algemene bepalingen inzake structuurfondsen incl. verwijzingen naar communautaire regelgeving)
- Verordening (EG) Nr. 1783/99 van de Raad (EFRO-verordening)
- Verordening (EG) Nr. 1681/94 van de Commissie (onregelmatigheidsmeldingen)
- Verordening (EG) Nr. 2035/05 van de Commissie (onregelmatigheidsmeldingen, wijzigt m.i.v. 1 jan. 2006 1681/94)
- Verordening (EG) Nr. 643/00 van de Commissie (regeling gebruik EURO)
- Verordening (EG) Nr. 1159/00 van de Commissie (voorlichting en publiciteit)
- Verordening (EG) Nr. 1685/00 van de Commissie (subsidiabiliteit)
- Verordening (EG) Nr. 448/04 van de Commissie (wijzigt 1685/00 per 10 maart 2004)
- Verordening (EG) Nr. 438/01 van de Commissie (financiële controle)
- Verordening (EG) Nr. 2355/02 van de Commissie (wijziging van art. 7 van 438/01 te bewaren bewijsstukken)
- Verordening (EG) Nr. 448/01 van de Commissie (financiële correcties)

Meest relevante Richtlijnen c.q. verenigbaarheid met communautair beleid (Verordening (EG) Nr. 1260/99 art. 12). Toetsing t.a.v. verenigbaarheid met communautair beleid dient minimaal plaats te vinden ten aanzien van:

- De mededingingsregels (informatieplicht bij steunverlening groter dan € 100.000 in een periode van 3 jaar, de zgn. "de minimis-steun" ten gunste van ondernemingen;
- Europese aanbestedingsregels bij het plaatsen van (overheids)opdrachten;

- Communautair (en nationaal) milieubeleid; is (bijv.) in voorkomende gevallen een milieu effect rapportage opgesteld? Zijn de vereiste milieuvergunningen verstrekt? Is voldaan aan de vereiste bodemsanering?
- Habitat- en Vogelrichtlijn;
- Beginsel van gelijke kansen voor vrouwen en mannen.

3.3.2 *Nederlandse wet- en regelgeving*

- De gedeclareerde kosten moeten in overeenstemming zijn met het Enkelvoudig Programmeringsdocument (EPD), met bij de subsidieverlening verstrekte algemene subsidievoorwaarden, met eventueel aanvullende specifieke voorwaarden opgenomen in de projectbeschikkingen en met de bepalingen van overige wetten en regelgeving bijvoorbeeld BTW en milieu.
- In de administratie en de daaruit opgemaakte financiële verantwoording dienen de werkelijke verplichtingen, uitgaven en ontvangsten juist en volledig te worden opgenomen.

3.4 **Categorisatie bevindingen**

De bevindingen uit het onderzoek zijn naar verschillende categorieën ingedeeld. Aan deze categorisering kunnen verschillende gevolgen zijn verbonden. De lidstaat Nederland kan per categorie een verschillend voorstel voor een financiële correctie doen. Ook kan het voorkomen dat een categorie slechts wordt geregistreerd.

De hoofddeling van de categorieën is als volgt:

- A. Het project is niet conform de Europese regels
- B. De uitgave is (deels) niet conform Europese regels
- C. Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels
- D. De uitgave is conform Europese regels en is, in overeenstemming met de afspraken met de EC, geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post
- E. De uitgave is conform de Europese regels maar niet conform interne regels.

Binnen deze hoofddeling is een detaillering aangebracht. Een uitgewerkt overzicht van deze categorieën is opgenomen op bijlage 1

3.5 **Voorstel voor financiële correcties**

Door het ministerie van EZ en de beheersautoriteiten is een voorstel voor een financiële correctie geformuleerd met verschillende correctiepercentages voor een aantal categorieën bevindingen. De voorgestelde correctiepercentages zijn opgenomen in het overzicht van de bij het onderzoek gebruikte categorieën bevindingen op bijlage 2.

4 Gehanteerde uitgangspunten

De wet- en regelgeving als bedoeld in 3.3 laat ruimte voor interpretatie. Door de directie Wetgeving en Juridische zaken (WJZ) van het ministerie van Economische Zaken en de Landsadvocaat zijn binnen de regelgeving enkele nadere uitgangspunten voor een aantal aspecten uitgewerkt.

4.1 Aanbesteden onder de Europese aanbestedingsgrenzen resp. volgens IIB lijst diensten

Bij het onderzoek is onderscheid gemaakt naar:

- Opdrachten waarbij de waarde van de opdracht kleiner is dan € 67.200 voor diensten en leveringen resp. kleiner dan € 527.800 voor werken.
- De waarde van de opdracht ligt tussen resp. € 67.200 en € 527.800, en de Europese drempelbedragen. De selectie van de uitvoerder geschiedt op basis van meerdere offertes.
- De waarde van de opdracht ligt tussen € 67.200 en € 527.800, en de drempelbedragen. De opdracht wordt enkelvoudig ondershands gegund.

4.1.1 *Opdrachten waarbij de waarde kleiner is dan €67.200 voor diensten en leveringen resp. kleiner dan €527800 voor werken*

Met de EC is overeengekomen dat voor deze opdrachten geen financiële correctie zal plaatsvinden. Wij hebben voor deze opdrachten dan ook geen bevindingen over de conformiteit met betrekking tot Europese regels opgenomen. Wel kan niet in overeenstemming met interne regels van de eindbegunstigden zijn gehandeld hetgeen leidt tot een bevinding in categorie E.

4.1.2 *De waarde van de opdracht ligt tussen €67.200 en €527.800, en de EU-drempelbedragen. De selectie geschiedt op basis van meerdere offertes.*

De lidstaat Nederland hanteert een vaste lijn. De beperkte waarde van de opdracht rechtvaardigt in deze gevallen het achterwege laten van een voorafgaande bekendmaking. Aan het transparantiebeginsel wordt niettemin voldaan. Door meerdere ondernemingen te verzoeken op een opdracht te offren, wordt naar het oordeel van de lidstaat Nederland een passende mate van openbaarheid betracht. Van een verstoring van de werking van de interne markt is geen sprake.

De lidstaat Nederland is van opvatting dat zijn handelwijze acceptabel is. Waar is afgeweken van de door de EC in haar Interpretatieve mededeling uitgezette beleidslijn met betrekking tot “bekendmaking vooraf” hebben wij dit geregistreerd onder categorie D.

4.1.3 *De waarde van de opdracht ligt tussen €67.800 en €527.800, en de EU-drempelbedragen. De opdracht wordt enkelvoudig ondershands gegund.*

Deze categorie onderscheidt zich van de tweede categorie doordat de aanbestedende dienst slechts één partij met de opdracht heeft benaderd. Er is sprake van een enkelvoudig

onderhandse gunning. Naar het oordeel van de lidstaat Nederland is niet aan de vereisten van het transparantiebeginsel voldaan. Wij hebben deze bevinding derhalve als in strijd met de Europese regels opgenomen (categorie B).

4.2 Naleving nationale regelgeving

De EC heeft Nederland verzocht, behoudens de niet-naleving van Europese regelgeving, tevens afwijkingen van de nationale projectvoorwaarden die de managementautoriteiten aan de subsidieverlening aan eindbegunstigden hebben verbonden, te registreren. De lidstaat Nederland is van mening dat, voor zover de schending van nationale voorschriften niet tevens de schending van een Europese norm inhoudt, er niet op de ingediende declaraties behoeft te worden gekort.

4.3 Aankopen grond- en onroerend goed

De subsidiabiliteitsverordening stelt regels voor de cofinanciering door de structuurfondsen van de aankoop van grond. Regel 5, punt 1.1 van de bijlage bij Verordening (EG) nr. 448/2004 bepaalt als volgt:

“Onverminderd de toepassing van strengere nationale regels, komen de kosten voor de aankoop van onbebouwde grond alleen in aanmerking voor cofinanciering door de structuurfondsen wanneer aan de volgende drie voorwaarden is voldaan waaronder:
c) er moet van een onafhankelijke bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie een certificaat worden verkregen, waarin wordt bevestigd dat de aankoopprijs niet hoger ligt dan de marktwaarde.”²

De lidstaat Nederland is van mening dat voor de waardering een in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) afgegeven verklaring (WOZ-verklaring) eveneens volstaat. In artikel 2, lid 1 van het Uitvoeringsbesluit onderbouwing en uitvoering waardebeoordeling Wet Waardering Onroerende Zaken³ wordt voor wat betreft deze regels verwezen naar de Uitvoeringsregeling instructie waardebeoordeling Wet Waardering Onroerende Zaken.⁴ Op grond van artikel 3, lid 6 alsmede artikel 6 van laatstgenoemde uitvoeringsregeling moet aan de waardering van een onroerende zaak een taxatieverslag ten grondslag liggen. Dit taxatieverslag is bovendien door een daartoe bevoegd en onafhankelijk ambtenaar opgesteld. Tegen de beschikking van deze ambtenaar staat ten slotte nog bezwaar open en voorts beroep bij de rechtbank. Op deze wijze wordt de onafhankelijkheid van het oordeel over de waarde van de onroerende zaak gewaarborgd.

² Zie ook Verordening (EG) nr. 1685/2000 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de subsidiabiliteit van de uitgaven voor door de structuurfondsen medegefinancierde verrichtingen, Pb 2000, L 193, p. 39, bijlage, regel 5, punt 1.1.

³ Stb. 1994, 954, als laatstelijk gewijzigd bij Stb. 2003, 58.

⁴ Stcrt. 1994, 252, als laatstelijk gewijzigd bij Stcrt. 2003, 36.

De lidstaat concludeert dat de EC bij uitzondering in het kader van dit actieplan tevens taxatieverslagen en bij de aankoop van onroerend goed WOZ-verklaringen, zal accepteren die de beheersautoriteiten, weliswaar na de datum van declaratie maar vóór 31 december 2006, aan haar hebben overgelegd. Indien aan dit vereiste is voldaan, hebben wij ter zake geen bevinding opgenomen.

4.4 Publiciteit.

Afwijkingen van de subsidievoorwaarden ten aanzien van de publiciteit moeten zo mogelijk worden hersteld (bijv. gedenkplaat), maar hebben geen gevolgen voor de subsidiabiliteit van de uitgaven. Wij hebben een eventuele bevinding gecategoriseerd onder met categorie C (procedureel).

4.5 Projectadministratie.

In de subsidievoorwaarden is gewoonlijk opgenomen dat de eindbegunstigde een deugdelijke projectadministratie moet voeren. Soms wordt niet geheel voldaan aan deze voorwaarde. Wij hebben deze situatie beschreven in het betreffende dossierverslag. Indien geen gevolgen aanwezig zijn voor de subsidiabiliteit hebben wij dit opgenomen als een procedurele bevinding (categorie C).

4.6 Regelingen

4.6.1 Algemeen

Enkele geselecteerde projecten betreffen de uitvoering van een subsidieregeling. De aanpak van het onderzoek van regelingen wijkt enigszins af van de aanpak van de andere projecten. Binnen een regelingproject bestaan weer meerdere projecten waarvoor gelden aan de derden (afhankelijk van het gekozen uitvoeringsmodel eindbegunstigden of eindontvangers) worden betaald. Bij het onderzoek van regelingprojecten wordt voor dertig geselecteerde projecten in beginsel de grootste factuur binnen het project voor nader onderzoek geselecteerd.

4.6.2 Door de EC goedgekeurde regelingen

Enkele projecten betreffen de uitvoering van een nationale regeling bijvoorbeeld de Investeringspremieregeling (IPR). Indien een dergelijke regeling bij de EC is aangemeld en door de EC is goedgekeurd in het kader van een staatssteungoedkeuring, betekent dit dat deze nationale regelgeving deel uit gaat maken van de EU regels. De uitgaven van de eindbegunstigden moeten in dat geval binnen de randvoorwaarden van de goedgekeurde regeling blijven, anders is er sprake van niet-conformiteit van de EU-regels. Het gaat dan in het bijzonder om de regels zoals welke projecten en kosten gesubsidieerd mogen worden etc.

Wij merken op dat EFRO programma Noord betreffende door SNN uitgevoerde staatssteunregelingen in afwijking van de andere programma's tot en met 2006 de uitgaven van de eindontvangers inclusief de publieke en de private uitgaven heeft gedeclareerd bij de EC.

Inmiddels heeft een tabelwijziging plaatsgevonden waardoor als uitgangspunt geldt dat uiteindelijk zal worden afgerekend op grond van de verhouding tussen de EFRO-bijdrage en alleen de totale publieke kosten, zoals opgenomen in de financiële tabel die dient als basis voor de afrekening.

Het onderzoek is gericht op de gedeclareerde totale subsidiabele kosten (TSK). Vanwege de wijze van declareren is in het onderzoek derhalve naar de gedeclareerde publieke en private uitgaven gekeken; ook de bevindingen betreffen derhalve deze uitgaven.

Geconstateerd is dat er uitgaven onjuist zijn gedeclareerd, maar dat dit niet hoeft te leiden tot een te hoog gedeclareerd EFRO bedrag

4.6.3 *Kopiedocumenten.*

Bij *regelingen* worden maximaal de 30 grootste uitgaven van ondernemers gecontroleerd. Uit efficiencyoverwegingen vindt de controle niet plaats bij 30 eindontvangers, maar bij de eindbegunstigde. Het projectdossier bij de eindbegunstigde bevat voornamelijk kopieën van stukken van de eindontvangers. Daarom is het onderzoek uitgevoerd aan de hand van kopiedocumenten. Deze werkwijze is afgestemd met de EC.

5 Bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden

5.1 Werkzaamheden

Het onderzoek kent de volgende fasering van de uitgevoerde werkzaamheden:

1. Voorbereiding, waaronder opstelling van criteria, werkprogramma's planning etc. De normenkaders als bedoeld in 3.3 zijn ten behoeve van het onderzoek uitgewerkt in checklisten. Deze checklisten zijn afgestemd met de EC en in maart 2007 aan de beheersautoriteiten beschikbaar gesteld. Als onderdeel van de voorbereiding is begin 2007 KPMG geselecteerd voor de opdracht om mede uitvoering te geven aan het onderzoek naar de uitgaven van de 179 geselecteerde projecten.
2. Bewerking van de van de beheersautoriteiten ontvangen overzichten met gedeclareerde uitgaven op projectniveau van de programma's ten behoeve van de selectie van projecten.
3. Selectie van de te onderzoeken projecten.
4. Uit de van de beheersautoriteiten ontvangen factuuroverzichten van de geselecteerde projecten zijn vervolgens de te onderzoeken items binnen deze projecten geselecteerd. De beheersautoriteiten is verzocht de noodzakelijke bescheiden voor deze items door de eindbegunstigden uit de administraties te laten verzamelen.
5. Uitvoering van het onderzoek ter plaatse bij de beheersautoriteiten en de eindbegunstigden.
6. Beoordeling door de ADEZ van de concept-bevindingen uit het onderzoek ter plaatse.
7. Beoordeling door de ADEZ van de aangepaste concept-bevindingen.
8. Voorlegging aan de beheersautoriteiten van de concept bevindingen voor schriftelijke reactie ten behoeve van afstemming.
9. Verwerking van het schriftelijk commentaar in per project in het dossierverslag met bevindingen.
10. Mondelinge afstemming met de beheersautoriteiten en verwerking daarvan in het dossierverslag.
11. Recapitulatie van de bevindingen.
12. Extrapolatie volgens een door de lidstaat Nederland met de beheersautoriteiten overeengekomen methodiek. Dit betreft zowel de extrapolatie van bevindingen naar het niveau van project als van het projectniveau naar het programmaniveau.
13. Opstellen rapport ADEZ.

5.2 Selectie van te onderzoeken projecten

Wij hebben op 8 januari 2007 de beheersautoriteiten verzocht om oplevering van de overzichten met cumulatief bij de EC gedeclareerde uitgaven van de EFRO-

programma's (TSK) voor de selectie van te onderzoeken projecten. De aangeleverde overzichten bevatten niet steeds alle gewenste informatie.

Hieronder volgen uitkomsten van de uitgevoerde werkzaamheden.

- De van de beheersautoriteiten ontvangen projectoverzichten zijn aangesloten met de bij de EC ingediende cumulatieve declaraties 2000 tot en met 2006.
- Daaruit zijn de projecten die reeds door de EC zijn gecontroleerd en projecten met een gedeclareerde TSK groter dan €20 mln. afgezonderd.
- Uit het resterende bestand is een steekproef genomen van 171 projecten. Naar rato van de bij de EC ingediende declaraties zijn projecten geselecteerd, verdeeld over de vijf EFRO-programma's. Op 16 februari 2007 is aan de beheersautoriteiten een opgave verstrekt van de voor onderzoek geselecteerde projecten.

Deze werkzaamheden hebben geresulteerd in onderstaand totaaloverzicht van het onderzoek. De TSK is exclusief de door de EC gecontroleerde projecten en één project dat uit de steekproef is verwijderd (zie 5.4.5). Volledigheidshalve merken wij op dat de TSK van de geselecteerde projecten hier de projecttotalen betreft en niet de binnen de projecten geselecteerde items.

Tabel 5.1 Overzicht van de TSK geselecteerde projecten in het onderzoek afgezet tegen de totale TSK ingediende declaraties 2000-2006 (excl. door EC gecontroleerde projecten in miljoenen euro's)

		Flevoland	Noord	Oost	Stedelijke gebieden	Zuid	Totaal
Totaal steekproef-massa	Aantal projecten	147	221	325	469	444	1.606
	TSK	268,9	603,5	306,1	452,5	384,1	2.015,1
	% totaal TSK	13,3%	29,9%	15,2%	22,5%	19,1%	100,0%
Steekproef	Aantal projecten	22	51	26	38	33	170
	TSK	145,0	337,8	85,5	151,4	109,5	829,3
	% totaal TSK	17,5%	40,7%	10,3%	18,3%	13,2%	100,0%
Grote projecten	Aantal projecten	1	6	1			8
	TSK	45,3	610,7	30,7			686,8
	% totaal TSK	6,6%	88,9%	4,5%			100,0%
Totaal TSK in onderzoek		314,2	1.214,2	336,8	452,5	384,1	2.701,9

5.3 Selectie van de te onderzoeken posten binnen de projecten

De beheersautoriteiten hebben per geselecteerd project een factuuroverzicht aangeleverd ten behoeve van de selectie van 30 items binnen het project. De werkwijze bij de verschillende programma's is niet altijd gelijk. Dit betreft:

- In een aantal gevallen is de eindbegunstigde gestopt met het indienen van facturen bij de beheersautoriteit omdat het door de beheersautoriteit toegekende subsidiemaximum was bereikt.
- De aangeleverde factuuroverzichten van projecten sluiten niet altijd aan met de uitgaven die door de beheersautoriteit voor het betreffende projecten bij de EC zijn gedeclareerd. De eindbegunstigden hebben uitgaven met een factuuroverzicht bij de beheersautoriteiten gedeclareerd. Daarop hebben de beheersautoriteiten soms:
 - Individuele posten gecorrigeerd alvorens deze kosten bij de EC te declareren.
 - Een aftopping toegepast en een lager bedrag bij de EC gedeclareerd zonder aan te geven welk deel van het factuuroverzicht niet in declaratie is opgenomen. Er resteren daarmee uitgaven die nog aan de subsidiabiliteitscriteria van de EC voldoen.

Indien de telling van het factuuroverzicht dat voor de steekproef is gebruikt, op een hoger bedrag uitkomt dan de daadwerkelijk voor het project bij de EC gedeclareerde TSK, hebben wij een correctie aangebracht.

- Daar waar *specifieke* posten zichtbaar door de beheersautoriteit buiten de declaratie aan de EC zijn gehouden, hebben wij deze ook buiten de steekproef gehouden.
- In andere gevallen hebben de beheersautoriteiten niet op voorhand aangegeven welke uitgaven specifiek in de declaratie zijn opgenomen. Aangezien de steekproef uit het gehele voor het project aangeleverde factuuroverzicht is getrokken, maakt de lidstaat Nederland de keuze welke uitgaven uiteindelijk in de declaratie worden opgenomen. Daarom hebben wij bij de extrapolatie naar projectniveau de bevindingen met het hoogste voorgestelde correctiepercentage verrekend met de (resterende) ruimte tussen het factuuroverzicht waaruit de steekproef is getrokken en de feitelijk bij de EC gedeclareerde TSK.

5.4 Bevindingen per project.

5.4.1 Algemeen

De bevindingen van de projectonderzoeken bij de beheersautoriteiten en de eindbegunstigden zijn vastgelegd in een dossierverslag per project. Als onderdeel van het afstemmingsproces zijn de beheersautoriteiten met dit dossierverslag geïnformeerd over de bevindingen op projectniveau zoals die in het ADEZ-dossier zijn opgenomen. De schriftelijke en mondelinge reacties alsmede de aanvullende documenten zijn steeds verwerkt in de dossierverslagen. Het dossierverslag is zorgvuldig opgesteld aan de hand van de beschikbare documentatie binnen dit project.

In het kader van de afstemming zijn de beheersautoriteiten allereerst in de gelegenheid gesteld om een schriftelijke reactie te geven en aanvullende informatie te verstrekken. In januari en februari 2008 heeft op basis van de geactualiseerde dossierverslagen per programma afstemmingsoverleg plaatsgevonden. Tot 21 maart 2008 is er gelegenheid gegeven om nog informatie en bewijsstukken te verstrekken. Echter er is ook na die datum nog relevante informatie verstrekt.

In het onderzoek is ook een achttal grote projecten opgenomen. De uitkomsten van het onderzoek naar deze projecten zijn op gelijke wijze behandeld als de projecten in de steekproef.

5.4.2 Deelwaarneming betalingen.

Een aantal eindbegunstigden maakt gebruik van batchbetalingen van facturen. Het neemt veel tijd in beslag om de feitelijke betaling van alle 30 facturen vast te stellen. Uit efficiencyoverwegingen hebben wij in eerste instantie volstaan met een deelwaarneming uit de geselecteerde facturen om vast te stellen dat het betaalproces goed is verlopen en dat de facturen zijn betaald. De deelwaarneming varieert dan van 2 tot 5 facturen per project. De EC heeft met brief van 31 december 2007 daartegen bezwaar gemaakt. De brief kwam in een stadium waarin het onderzoek ter plaatse veelal al was afgerond. Hoewel dit een zeer grote werklast betekende, hebben wij de beheersautoriteiten verzocht alsnog de ontbrekende betaalbescheiden op te leveren dan wel ons een andere wijze een redelijke zekerheid te verschaffen over de daadwerkelijke betaling. De uiteindelijke uitkomsten hebben nagenoeg geen bevindingen wegens niet-betaling tot gevolg gehad.

5.4.3 Correctie bij niet-subsidiabele posten waarin BTW is begrepen die tevens bij het BTW Compensatiefonds is gedeclareerd

De EC beschouwt de BTW die bij het BTW-Compensatiefonds is gedeclareerd als niet-subsidiabel. De beheersautoriteiten hebben in de laatste betaalaanvraag van 2007 de compensabele BTW gecorrigeerd. Dit heeft ook betrekking op de posten waarvoor wij een bevinding hebben opgenomen.

Bij een eventueel voorstel van de lidstaat Nederland voor een financiële correctie zou dit met betrekking tot deze BTW tot een dubbele financiële correctie leiden. Daarom hebben wij een correctie aangebracht zodat onze bevindingen (categorie B en D2) slechts betrekking hebben de bedragen exclusief de hier bedoelde BTW.

5.4.4 Correctie wegens dubbeltellingen.

Indien door de beheersautoriteit in de declaraties tot en met 2006 reeds een korting of een aftopping is toegepast (b.v. omdat de beheers- of de betalingsautoriteit zelf reeds een correctie voor niet-subsidiabiliteit heeft toegepast) hebben wij bij de verwerking van de bevindingen hiervoor een correctie aangebracht.

De meest voorkomende correctie betreft de aankoop of inbreng van grond. Het aandeel van de grond mag niet groter zijn dan 10%⁵ van de in totaal subsidiabele uitgaven (incl.

⁵ Verordening 1685/2000 resp. 448/2004 regel 5 art. 1.1 b

grond). Aangezien in onze selectie meestal de gehele factuur voor aankoop van grond naar voren komt, is hier een correctie noodzakelijk.

5.4.5 *Failliete onderneming*

Eén van de eindbegunstigden uit het programma Flevoland, de Scheepswerf Metz B.V. te Urk is op 15 april 2004 failliet verklaard. Na het faillissement heeft Scheepswerf Balk-Urk B.V. de boedel overgenomen van Scheepswerf Metz B.V. Bij de EC is voor dit project € 767.894 gedeclareerd.

Door het faillissement van Scheepswerf Metz B.V. hebben wij ons voor het onderzoek van de (project)administratie moeten richten tot de curator. Deze heeft ons, ook na herhaaldelijke verzoeken, niet anders dan een verzameling losse bescheiden in plaats van een gestructureerde administratie kunnen of willen overhandigen. Wij constateren dat de projectadministratie als gevolg van het faillissement in het ongereede is geraakt, waardoor het thans niet meer mogelijk is om de projectuitgaven te onderzoeken.

Op grond van onderstaande overwegingen is besloten het onderhavige project uit de steekproef te verwijderen.

- Het project was afgesloten en afgerekend op het moment van faillissement, de activiteiten van de beheersautoriteit waren afgerond;
- Bij het uitvoeren van het onderzoek is het verzamelen van gegevens door middel van interviews bij de eindbegunstigde een essentieel onderdeel. Verder is het niet mogelijk de gegevens en bevindingen met de eindbegunstigde af te stemmen aangezien door het faillissement de (operationele) organisatie niet meer bestaat;
- Het beschikbaar c.q. in stand houden van de administratie is een taak voor de curator, maar niet het inzichtelijk maken hiervan. Een reconstructie van de administratie voor het onderzoek wordt niet doelmatig geacht.

Dit betekent dat dit project noch in de bevindingen noch in de extrapolatie is opgenomen.

5.4.6 *Kwantitatieve bevindingen*

Indien wij de kwantitatieve bevindingen uit de steekproef en de grote projecten (in totaal 178 projecten) samenvatten in euro's en in een percentage van de daadwerkelijk onderzochte uitgaven ontstaat het volgende beeld. De bevindingen zijn niet geëxtrapoleerd noch is er rekening gehouden met het voorstel voor financiële correctie. Het onderzoek heeft geen bevindingen categorie A opgeleverd. De bevindingen in categorie B betreffen met name de naleving van EU-aanbestedingsregels, de doorbelasting van interne loonkosten, en de aankopen van grond en onroerend goed.

Tabel 5.2 Totaaloverzicht kwantitatieve bevindingen van 178 projecten vóór extrapolatie naar projectniveau en vóór toepassing van de voorgestelde correctiepercentages verdeeld naar programma (in bedragen en in procenten van de onderzochte items)

Programma	Onderzochte posten	B: Uitgaven (deels) niet conform EU-regels		D: Uitgaven conform EU-regels en afzonderlijk te evalueren		E: Uitgaven conform EU-regels, niet conform interne regels	
		x € 1 mln	%	x € 1 mln	%	x € 1 mln	%
Flevoland	100,4	12,8	12,7%	5,6	5,6%	3,9	3,9%
Noord	232,3	16,4	7,1%	1,9	0,8%	4,4	1,9%
Oost	77,6	6,1	7,9%	5,7	7,3%	0,6	0,8%
Stedelijke gebieden	105,1	6,5	6,2%	4,5	4,3%	1,8	1,7%
Zuid	59,0	4,5	7,6%	7,5	12,8%	1,8	3,1%
Totaal	574,4	46,3	8,1%	25,2	4,4%	12,6	2,2%

Tabel 5.3 Totaaloverzicht kwantitatieve bevindingen van 170 +8 projecten vóór extrapolatie naar projectniveau en vóór toepassing van de voorgestelde correctiepercentages verdeeld naar programma (in bedragen en in procenten van de onderzochte items)

Programma	Onderzochte posten	B: Uitgaven (deels) niet conform EU-regels		D: Uitgaven conform EU-regels en afzonderlijk te evalueren		E: Uitgaven conform EU-regels, niet conform interne regels	
	x € 1 mln	x € 1 mln	%	x € 1 mln	%	x € 1 mln	%
steekproef (zie bijlage 2)							
Flevoland	86,1	12,5	14,5%	5,0	5,8%	3,9	4,6%
Noord	191,7	10,5	5,5%	1,9	1,0%	4,2	2,2%
Oost	62,3	4,7	7,6%	5,6	9,0%	0,6	1,0%
Stedelijke gebieden	105,1	6,5	6,2%	4,5	4,3%	1,8	1,7%
Zuid	59,0	4,5	7,6%	7,5	12,8%	1,8	3,1%
subtotaal	504,2	38,7	7,7%	24,5	4,9%	12,3	2,4%
grote projecten (zie bijlage 3)							
Flevoland	14,3	0,3	2,0%	0,7	4,8%		
Noord	40,6	5,9	14,5%			0,2	0,6%
Oost	15,3	1,4	9,2%	0,1	0,5%		
subtotaal	70,2	7,6	10,8%	0,8	1,1%	0,2	0,3%
Totaal	574,4	46,3	8,1%	25,2	4,4%	12,6	2,2%

Voor de gedetailleerde bevindingen uit de steekproef resp. de grote projecten verwijzen wij naar bijlagen 2 en 3

5.4.7 Procedure bevindingen

Uit het onderzoek bleken ook procedure bevindingen binnen de categorieën D en E. Deze leiden niet tot een correctievoorstel van de lidstaat Nederland.

Onderstaande tabel geeft weer hoe vaak dergelijke bevindingen in de programma's voorkomen. De procedurele bevindingen betreffen de naleving van de publiciteitsvoorwaarden, opmerkingen over de projectadministraties en de naleving van specifiek of aanvullende voorwaarden. Voor de kwantitatieve bevindingen in de categorieën D en E verwijzen wij naar de voorgaande tabellen.

Tabel 5.4 Overzicht procedurele bevindingen

Programma	C: naleving van Europese regels	D: te evalueren bevindingen	E: naleving interne regels
	aantal projecten	aantal projecten	aantal projecten
Steekproef			
Flevoland	7		6
Noord	30		21
Oost	11	1	4
Stedelijke gebieden	21	1	1
Zuid	24		7
Subtotaal g	93	2	39
Grote projecten			
Flevoland	1		
Noord	8		
Oost	2		
Subtotaal g	11		
Totaal	104	2	39

Voor de gedetailleerde procedurele bevindingen uit de steekproef resp. de grote projecten verwijzen wij naar bijlagen 2 en 3.

6 Extrapolatie

6.1 Inleiding

Door de EC is de lidstaat Nederland gevraagd om de bevindingen op grond van het uitgevoerde “Plan van Aanpak Steekproef EFRO t.b.v. Europese Commissie Directoraat-Generaal Regionaal Beleid” d.d. 20 december 2006 te extrapoleren ten behoeve van een mogelijk voorstel voor een financiële correctie.. Deze bevindingen zijn opgenomen in hoofdstuk 5

Uit het onderzoek blijkt dat het percentage bevindingen met de categorie B voor de programma's Oost en Zuid lager is dan twee procent. De lidstaat heeft daarop besloten deze bevindingen niet te extrapoleren naar het niveau van het gehele programma.

Op 3 april is in het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Economische Zaken en de bestuurders van de regio's besloten dat de bevindingen voor de programma's Noord en Stedelijke gebieden, ook op het niveau van programma worden geëxtrapoleerd overeenkomstig onderstaande door de lidstaat Nederland in overleg met de beheersautoriteiten overeengekomen methode. Omdat Flevoland zich niet kan vinden in de bevindingen voor een aantal projecten en de interpretatie van de regelgeving,, heeft Flevoland niet ingestemd met extrapolatie op programmaniveau. Op verzoek van de minister van Economische Zaken /directie REB hebben wij deze extrapolatie van de bevindingen uitgevoerd volgens de onderstaande methode.

6.2 Wijze van extrapolatie

6.2.1 *Algemeen*

Eerst is een extrapolatie van de bevindingen per project naar het niveau van het gehele project uitgevoerd. Dit betreft zowel de projecten uit de steekproef als de acht onderzochte grote projecten. Vervolgens wordt vanuit de TSK van het gehele project geëxtrapoleerd naar het totaal van de ingediende declaraties. Vanzelfsprekend betreft deze laatste stap alleen de in de steekproef opgenomen projecten.

6.2.2 *Van bevindingen naar project*

De bevindingen uit de steekproef en de grote projecten worden naar projectniveau geëxtrapoleerd op basis van de steekproefuitkomst op projectniveau.

Indien de telling van het factuuroverzicht dat voor de steekproef is gebruikt, op een hoger bedrag uitkomt dan de daadwerkelijk bij de EC gedeclareerde TSK en het verschil nog niet is geëlimineerd via de *correcties wegens dubbeltellingen*, is er nog ruimte voor een aanpassing. Dit betreft de gevallen waarin de beheersautoriteiten niet op voorhand hebben aangegeven welke posten van het factuuroverzicht specifiek in de declaratie zijn opgenomen.

Aangezien de door de ADEZ uitgevoerde steekproef uit het gehele voor het project aangeleverde factuuroverzicht is getrokken, maak de lidstaat Nederland de keuze welke uitgaven uiteindelijk in de declaratie worden opgenomen. De niet subsidiabele uitgaven met het hoogste voorgestelde correctiepercentage, worden verrekend met de (resterende) ruimte tussen het factuuroverzicht waaruit de steekproef is getrokken en de feitelijk bij de EC gedeclareerde TSK.

6.2.3 *Van projectniveau naar gedeclareerde TSK per programma*

Uit deze projectbevindingen uit de steekproef na de voorgaande extrapolatie wordt een telling vervaardigd voor de declaraties per programma. Uit deze totalen worden percentages per categorie berekend voor alle projecten tezamen die worden toegepast op de totaal ingediende declaraties (excl. grote projecten). Vervolgens worden daarbij de totalen van de acht grote projecten gevoegd (zie bijlagen 5 en 6)

6.2.4 *Posten buiten de extrapolatie*

Overeenkomstig de besluitvorming in het bestuurlijk overleg van 12 maart 2008 is besloten een aantal posten uit de programma's niet in de extrapolatie van project naar de totale declaratie per programma op te nemen. Deze posten maken wel deel uit van de bevindingen en de voorgestelde financiële correctie. Voor een overzicht van deze posten verwijzen wij naar bijlage 4.

Dit betreft posten waarvan de beheersautoriteit als onderdeel van het reguliere beheersproces, in 2006 of begin 2007 heeft vastgesteld dat de post niet aan de subsidiabiliteitscriteria voldeed. Voorts deelden de beheersautoriteiten mee dat deze posten in de eerste betaalaanvraag aan de EC zijn verwerkt. Voor één project betrof dit een post waarbij ook de beheersautoriteit reeds in 2006 vraagtekens bij de subsidiabiliteit zette. Het ging hier om een uniek geval dat nadere studie vereiste. In 2007 is definitief besloten deze post te corrigeren.

6.3 **Uitkomsten**

De geëxtrapoleerde bevindingen op het niveau van de ingediende declaraties 2000-2006 van zowel de steekproefprojecten als de grote projecten, geven voor de geëxtrapoleerde programma's het hiernavolgende beeld. Om een volledig beeld te geven hebben wij voor de categorie B de voorgestelde correctiepercentages toegepast. Wij merken op dat voor de categorieën D en E geen correctie wordt voorgesteld.

De in de tabel vermelde percentages geven de verhouding weer tussen de bevindingen en de totaal gedeclareerde TSK voor het programma. De door de EC reeds gecontroleerde projecten zijn niet in dit overzicht opgenomen.

Tabel 6.1 Geëxtrapoleerde bevindingen op het niveau van de ingediende declaraties voor 178 projecten onderverdeeld per programma. Voor de categorie B zijn tevens de voorgestelde correctiepercentages toegepast.

Programma	B: Uitgaven (deels) niet conform EU-regels				D: Uitgaven conform EU-regels en afzonderlijk te evalueren		E: Uitgaven conform EU-regels, niet conform interne regels	
	Vóór toepassing correctiepercentage		Na toepassing correctiepercentage					
	x € 1 mln	% van TSK	x € 1 mln	% van TSK	x € 1 mln	% van TSK	x € 1 mln	% van TSK
Noord	110,9	9,1%	100,6	8,3%	7,0	0,6%	18,2	1,5%
Stedelijke gebieden	28,0	6,2%	12,9	2,8%	21,9	4,8%	10,6	2,4%
Totaal	138,9	5,1%	113,5	4,2%	28,9	1,1%	28,8	1,1%

W. Schellekens RA
Directeur

R.C. van As RA
Senior Auditor

Bijlagen:

1. Overzicht categorisatie bevindingen en voorgesteld percentages financiële correctie
2. Bevindingen steekproef vóór extrapolatie en vóór toepassing financiële correctie per categorie bevinding, en per programma.
3. Bevindingen grote projecten vóór extrapolatie en vóór toepassing financiële correctie per categorie bevinding, per programma
4. Posten buiten de extrapolatie per project en per programma
5. Bevindingen steekproef op projectniveau vóór en na toepassing van de voorgestelde financiële correctie per categorie bevinding per programma en met inachtneming van de posten buiten de extrapolatie
6. Bevindingen grote projecten na extrapolatie op projectniveau vóór en na de toepassing van de voorgestelde financiële correctie per categorie bevinding, en per programma.
7. Bevindingen steekproef na extrapolatie naar het totaal programma, vóór en na toepassing van de voorgestelde financiële correctie per categorie bevinding, en per programma.

Categorisatie bevindingen steekproef EFRO inclusief correctiepercentages

Hoofdingdeling:

- A. Het project is niet conform Europese regels
- B. De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels
- C. Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels
- D. De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post
- E. De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

De opsomming van de bevindingen is niet limitatief. Op grond van de nog te verwerken projecten kan uitbreiding nodig blijken.

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
A		Het project is niet conform Europese regels		
	A1	Er is sprake is van ongeoorloofde staatsteun.	Verordening 1260/1999, Artikel 12	100%
	A2	Het project past niet binnen het EPD.	Verordening 1783/1999, Artikel 2 tot en met 4	100%
	A3	De gehele projectadministratie ontbreekt waardoor er geen controlespoor is.	Verordening 438/2001, Artikel 7.2	100%
	A4	De milieueisen zijn niet nageleefd.	Verordening 1260/1999, Artikel 12	100%
B		De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels		
		De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels: opdrachten boven de drempelwaarde	Bron bevinding B1 tot en met B20: Art. 12 van Vo 1260/1999 Draft Guidelines for determining financial corrections to be made to Expenditure cofinanced by the SF for non-compliance with the rules on public procurement	
		Geen openbaarheid		

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
	B1	De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar gemaakt.		100%
	B2	De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar wel op een andere wijze openbaar gemaakt.		25%
		<i>Aanvullende opdrachten niet (juist) aanbesteed</i>		
	B3	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar aanvullende diensten, leveringen of werken zijn niet (juist) aanbesteed én er waren geen dringende of onvoorziene omstandigheden:		
		A. De aanvullende opdracht is lager is dan 50% van de waarde van de originele opdracht en is tevens lager dan de drempelwaarde)		25%
		B. in andere gevallen		100%
	B4	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar onvoorzienbare aanvullende diensten, leveringen of werken ter waarde van meer dan 50% van het oorspronkelijke contract zijn niet (juist) aanbesteed.		100%
		<i>Geen of onjuiste criteria en beschrijving</i>		
	B5	De opdracht was wel op de juiste wijze openbaar gepubliceerd, maar in het tenderdocument staan geen of onvoldoende beschreven selectie criteria.		5%
	B6	De opdracht is toegekend op basis van onwettige gunningscriteria.		5%
	B7	In de tenderprocedure zijn onwettige selectiecriteria opgenomen.		25%
	B8	Onvoldoende of discriminerende beschrijving van de opdracht.		5%
		<i>Onderhandelingen tijdens toekenning</i>		
	B9	Er vonden onderhandelingen met de indiener van een offerte plaats tijdens de toekenningsperiode, anders dan ter verheldering van de neergelegde offerte.		5%

<i>Rubriek</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Bron</i>	<i>Correctie- percentage</i>
		<i>Vermindering van werk na toekenning</i>		
	B10	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 staat. De vermindering van te verrichten werk verandert hierbij geen essentiële onderdelen van het contract.		100%
	B11	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 staat. De vermindering van te verrichten werk verandert hierbij wél essentiële onderdelen van het contract.		25%
	B12	De opdracht is toegekend volgens de aanbestedingsregels, werd gevolgd door een vermindering van te verrichten werk én een evenredige vermindering van de waarde van het contract. De vermindering van te verrichten werk verandert hierbij wél een essentieel onderdeel van het contract.		2%
		<i>Geen rekening gehouden met ondersteunende elementen</i>		
	B13	De opdracht is toegekend volgens de aanbestedingsrichtlijnen en regels, maar niet rekening houdend met ondersteunende elementen. Indien deze handelwijze géén financiële impact heeft op het gedeclareerde bedrag aan de EC dan is alleen sprake van een procedurele fout waarvoor categorie C5 wordt gehanteerd.		2%
		<i>De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels : onder de drempelwaarde voor Europese aanbesteding</i>	Interpretatieve mededeling EC 2006/C 179/02	
	B20	De opdracht met een opdrachtbedrag exclusief BTW groter dan € 67.200 (leveringen en diensten) resp. € 527.800 (werken) doch beneden de Europese aanbestedingsdrempels is één-op-één gegund, dus zonder meerdere offertes te vragen bij verschillende bedrijven. Dit is niet conform het transparantiebeginsel zoals dit door Nederland wordt geïnterpreteerd.		2%
		<i>De uitgave is niet conform de Subsidiabiliteitsregels</i>		
		<i>Daadwerkelijk verrichte uitgaven</i>		

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
	B25	De transactie behoort niet bij het project.	Verordening 438/2001, artikel 9	100%
	B26	De verplichting, uitgave of betaling is buiten de programmaperiode gedaan of het tijdstip van de opdracht, betaling of ontvangst is onjuist vastgesteld of niet op het juiste tijdstip verantwoord; posten buiten de programmaperiode zijn niet conform Europese regels. Attentie: verplichting, uitgave of betaling buiten de <u>projectperiode</u> - doch binnen de programmaperiode - is niet conform een interne regel en wordt gerubriceerd bij E51.	Verordening 1260/1999, artikel 14	100%
	B27	De uitgave past niet binnen het kader van de goedgekeurde steunmaatregel en is daardoor a) niet in overeenstemming met de staatssteunregels, b) niet in overeenstemming met de regels voor de structuurfondsen.	Verordening 1260/1999, artikel 12	100%
	B30	De uitgaven zijn niet daadwerkelijk door de eindbegunstigde zelf gedaan, maar door een andere partij.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1. artikel 1	100%
	B31	De gedeclareerde afschrijvingen hebben niet uitsluitend betrekking op de periode waarop het EPD betrekking heeft. Overschrijvingen van de projectperiode binnen de periode waarop het EPD betrekking heeft, worden vermeld in rubriek E bij de uitgaven die in strijd zijn met de regels van het programmamanagement.	1685/2000 regel 1. artikel 1.5 resp. 448/2004 regel 1. artikel 1.6	100%
	B32	De interne loonkosten zijn niet goed berekend of niet gebaseerd op deugdelijke brondocumenten. Hierbij zijn de volgende subcategorieën te onderkennen: A. Niet deugdelijke urenregistratie. B. Niet deugdelijke wijze van berekenen. C. Niet deugdelijke berekening van de opslag van de algemene kosten.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1 artikel 2	100%
	B33	Indirecte kosten zijn niet gebaseerd op de werkelijke kosten die verband houden met de uitvoering van de door structuurfondsen medegefinancierde actie of zijn verhoudingsgewijs niet volgens een naar behoren gemotiveerde faire en billijke methode toegerekend.	1685/2000 regel 1. artikel 1.7 resp. 448/2004 regel 1. artikel 1.8	100%
	B34	De uitgave is niet onderbouwd met vereffende facturen of boekingsstukken met vergelijkbare bewijskracht.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1 artikel .2	100%
	B35	Betaalbewijs ontbreekt. Het is dus niet duidelijk of de betaling daadwerkelijk heeft plaatsgevonden.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1. artikel 2	100%
	B36	Er is weliswaar een betalingsbewijs, maar er is niet betaald aan de rechthebbende of dit kon niet	1685/2000 resp. 448/2004 regel	100%

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
		worden vastgesteld.	1.artikel 2	
	B37	Er is geen acceptabel schriftelijk bewijs geleverd dat de op de factuur vermelde prestatie feitelijk is verricht.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1 artikel 2 en Verordening 438/2001, artikel 4	100%
	B38	Onderaannemerscontracten komen niet in aanmerking voor subsidie indien: - het een onderaannemerscontract betreft waardoor de kosten voor de uitvoering van de actie worden verhoogd, zonder dat daar een daarmee evenredige waarde aan de actie wordt toegevoegd - het een onderaannemerscontract betreft met tussenpersonen of adviseurs waarin het te betalen bedrag is uitgedrukt als een percentage van de totale kostprijs van de actie. Uitzondering hierop is indien de gegrondheid van een dergelijke betaling door de eindbegunstigde wordt bewezen aan de hand van de werkelijke waarde van het verrichte werk of de verleende dienst.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1 artikel 3.1	100%
	B39	Het betreft geen daadwerkelijk verrichte uitgave	1685/2000 resp. 448/2004 regel 1 artikel 1	100%
	B40	De waarde van de inbreng in natura is niet c.q. onderbouwd met een taxatierapport c.q. een deugdelijke berekening van de opgevoerde waarde.	1685/2000 regel 1.artikel 1.6 resp. 448/2004 regel 1.artikel 1.7	100%
		<i>Onjuiste boekhoudkundige behandeling van ontvangsten</i>		
	B50	Ontvangsten die zijn toe te rekenen aan het gesubsidieerde project zijn niet in mindering gebracht op de gedeclareerde uitgaven.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 2.artikel 1 en.2	100%
		<i>Financierings- en andere kosten, uitgaven voor rechtsbijstand</i>		
	B53	Debetrente, kosten verbonden aan financiële transacties, wisselprovisies en wisselkoersverliezen alsmede andere zuivere financieringskosten zijn ten onrechte opgevoerd.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 3 artikel .1	100%
	B54	Er zijn bankkosten gedeclareerd m.b.t. een bankrekening die niet specifiek voor het project is geopend.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 3.artikel 2	100%
	B56	Boetes, financiële sancties en proceskosten zijn ten ontechte opgevoerd	1685/2000 resp. 448/2004 regel 3.artikel 5	100%

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
		<i>Aankoop van tweedehands materieel</i>		
	B57	PM	1685/2000 resp. 448/2004 regel 4	
				PM
		<i>Aankoop van grond en onroerend goed</i>		
	B60	Er is geen rechtstreeks verband tussen de aankoop van de grond resp. het onroerende goed en de projectdoelstellingen.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 5.artikel 1.1.a (grond) resp. regel 6 artikel1 (onroerend goed)	100%
	B61	Aandeel van de grond overschrijdt 10% van de conform de Europese regels declareerbare uitgaven (inclusief de grond). Bijvoorbeeld: wanneer de totale conform de Europese regels declareerbare uitgaven van een project incl. grond 100 zijn, dan mag voor de grond maximaal 10 worden opgevoerd.	1685/2000 resp. 448/2004, regel 5 artikel 1.1.b	100%
	B62	De aankoop prijs van de grond of het onroerende goed is hoger dan de marktwaarde zoals die blijkt uit een certificaat van een onafhankelijke bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie.	1685/2000 resp. 448/2004, regel 5.artikel 1.1.c (grond) resp. regel 6 artikel 2.1 (onroerend goed)	100%
	B63	Een certificaat van een onafhankelijke bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie m.b.t. de grond resp. het onroerende goed ontbreekt.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 5. artikel 1.1.c (grond) resp. regel 6 artikel 2.1 (onroerend goed)	100%
	B64	Het certificaat van een onafhankelijke bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie m.b.t. de grond resp. het onroerende goed is na 31-12-2006 opgesteld.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 5. artikel 1.1.c (grond) resp. regel 6 artikel 2.1 (onroerend goed)	5%
	B65	Voor het betrokken gebouw is in de voorgaande 10 jaar nationale of communautaire subsidie verleend die ingeval van medefinanciering van de aankoop door de structuurfondsen tot cumulatie van steun zou leiden.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 6 artikel 2.2	100%
	B66	Er ontbreekt een certificaat van een onafhankelijk bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie m.b.t. de grond. Op basis van gegevens van een andere instantie (b.v. kadaster of LEI) is het aannemelijk dat de aankoop prijs niet boven de marktwaarde ligt. N.B. deze categorie geldt alleen voor grond, niet voor ander onroerend goed	1685/2000 resp. 448/2004 regel 5. artikel 1.1.c	25%

Rubriek	Code	Omschrijvingen	Bron	Correctie- percentage
		<i>BTW en andere heffingen en belastingen</i>		
	B70	Terugvorderbare BTW is niet declareerbaar volgens Europese regels. Hieronder valt niet de BTW die bij het BTW-Compensatiefonds gedeclareerd is of kan worden.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 7.artikel 1	100%
	B74	De uitgave betreft een andere heffing of belasting (dan BTW) en wordt niet daadwerkelijk en definitief door de eindbegunstigde of de individuele begunstigde gedragen (bijvoorbeeld leges indien de gemeente tevens eindbegunstigde is).	1685/2000 regel 7.artikel 4 resp. 448/2004 regel 7.artikel 5	100%
		<i>Risicokapitaal- en leningsfondsen</i>		
	B75	De investering in c.q. de lening aan een onderneming voldoet niet of niet geheel aan de voorwaarden die daarin in regel 8 van de Verordening worden gesteld.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 8	100%
		<i>Garantiefondsen</i>		
	B78	PM	1685/2000 resp. 448/2004 regel 9	PM
		<i>Leasing</i>		
	B80	PM	1685/2000 resp. 448/2004 regel 10	PM
		<i>Kosten voor het beheer en de tenuitvoerlegging van de structuurfondsen</i>		
	B83	PM	1685/2000 resp. 448/2004 regel 11	PM
		<i>Subsidiabiliteit van de uitgaven op grond van de plaats van de actie</i>		
	B85	PM	1685/2000 resp. 448/2004 regel 12	PM

<i>Rubriek</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Bron</i>	<i>Correctie- percentage</i>
C		Procedurale bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels		
	C1	De in de verordening opgenomen publiciteitsvoorschriften zijn niet nageleefd. Geldt niet als de bevinding uitsluitend de omvang van het logo op het bord betreft.	Verordening 1159/2000	N.v.t.
	C2	Het rapport bevat opmerkingen over de projectadministratie op zich en/of over de aansluiting op de financiële administratie.	Artikel 7.2 van Verordening 438/2001	N.v.t.
	C3	De beheersautoriteit heeft verzuimd een periode vast te stellen gedurende welke het gekochte c.q. ingebrachte onroerende goed voor de door hem vastgestelde bestemming moet worden gebruikt.	inbreng: 1685/2000 regel 1.artikel 1.6 resp. 448/2004 regel 1.artikel 1.7 aankoop: 1685/2000 resp. 448/2004 regel 6 artikel 2.3	N.v.t.
	C4	Inzake regelingen: de in Brussel gedeclareerde kosten zijn m.b.t. één of meerdere onder de regeling vallende geselecteerde projecten hoger dan de door de MA vastgestelde TSK. Dit verschil is ontstaan door het declareren van begrote maar deels nog niet gerealiseerde projectuitgaven of door het declareren van werkelijke projectuitgaven die bij de behandeling van de einddeclaratie door de MA deels niet declareerbaar zijn verklaard.	Verordening 1260/1999	N.v.t.
	C5	Een opdracht is toegekend volgens de aanbestedingsrichtlijnen en regels, maar niet rekening houdend met ondersteunende elementen. Deze handelwijze heeft géén financiële impact op het gedeclareerde bedrag aan de EC.	Art. 12 van Vo 1260/1999 Draft Guidelines for determining financial corrections to be made to Expenditure cofinanced by the SF for non-compliance with the rules on public procurement	N.v.t.
D		De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post		
	D1	De post is gedeclareerd bij het BTW Compensatiefonds (vanaf 1-1-2003). NB. De bij de EC gedeclareerde BTW, die ook is gedeclareerd bij het BTW Compensatiefonds, voor het gehele programma vanaf 2003 tot en met de laatste declaratie, is een bespreekpunt. Het is een systematisch item, dat separaat wordt gerapporteerd aan de EC.	1685/2000 resp. 448/2004 regel 7	N.v.t.
	D2	De aanbestedingsplichtige heeft geen passende mate van openbaarheid gegeven aan de te	Interpretatieve mededeling 2006/C	

<i>Rubriek</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Bron</i>	<i>Correctie- percentage</i>
		verstrekken opdracht ("transparantie vooraf") bij een opdrachtbedrag exclusief BTW tussen € 67.200 (leveringen en diensten) resp. € 527.800 (werken) en de grens voor Europees aanbesteden. Het aanvragen van meerdere offertes is hierbij niet relevant! Attentie: indien de opdracht één-op-één gegund is, moet code B20 worden gebruikt en wordt bij D2 niets genoteerd.	179/02	
	D3	Het percentage van de EFRO-cofinancieringsbijdrage zoals vermeld in de toekenningsbeschikking valt niet binnen de grenzen van de verordening	Verordening 1260/1999, Artikel 29	N.v.t.
E		De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels		
		De uitgave is niet conform regels van de centrale overheid		
	E1	PM	Diverse nationale wetgeving	N.v.t.
		De uitgave is niet conform regels van decentrale overheden		
	E10	De eindbegunstigde heeft niet conform regels van de decentrale of lokale overheid gehandeld.	Diverse regionale wetgeving en regels	N.v.t.
		De uitgave is niet conform regels van het programmamanagement	Bron Bevestigingen E50 en hoger: Eigen regels programmamanagement	
	E50	Het project is verlengd zonder schriftelijke toestemming op verzoek van de eindbegunstigde vóór de oude datum.		N.v.t.
	E51	De verplichting, uitgave of betaling is buiten de in de beschikking vermelde projectperiode gedaan of het tijdstip van de opdracht, betaling of ontvangst is onjuist vastgesteld of niet op het juiste tijdstip verantwoord; posten buiten de projectperiode zijn niet conform de interne regels. Attentie: bij overschrijding van de programmaperiode moet B26 worden gebruikt.		N.v.t.
	E52	Niet is voldaan aan de (ook specifieke) voorwaarden van de toezeggingsbrief of aanvullend gestelde voorwaarden. Indien het alleen een procedurele bevestiging betreft, is E52P gebruikt.		N.v.t.

<i>Rubriek</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Bron</i>	<i>Correctie- percentage</i>
	E60	Er is sprake van overschrijding van een indieningstermijn.		N.v.t.
	E61	De aanbestedingsplichtige heeft geen competitie mogelijk gemaakt met betrekking tot een opdracht bij een opdrachtbedrag exclusief BTW beneden € 67.200 (leveringen en diensten) resp. € 527.800 (werken) terwijl dit wel is voorgeschreven volgens de "interne" regels. Dit zal dus meestal van toepassing zijn bij één-op-één opdrachtverstrekkingen zonder offertes van meerdere leveranciers terwijl het grensbedrag van de interne regel wordt overschreden.		N.v.t.
	E62	De uitgave staat niet opgenomen in de projectbegroting, indien de beheersautoriteit deze voorwaarde heeft gesteld of de uitgave is anderszins niet conform de beschikking.		N.v.t.
	E63	De uitgave of ontvangst is niet in de administratie opgenomen zoals voorgeschreven in de subsidievoorwaarden van de Managementautoriteit. Het betreft dus de volledigheid van de administratieve vastlegging.		N.v.t.
	E64	De gedeclareerde afschrijvingen hebben niet uitsluitend betrekking op de projectperiode indien dit is voorgeschreven in de subsidievoorwaarden en/of beschikking.		N.v.t.
	E65	Er is niet voldaan aan publiciteitsvoorschriften van het programmamanagement. Attentie: deze code geldt alleen voor de regels die strenger zijn dan de Europese regels. Indien niet is voldaan aan Europese regels wordt code C1 gebruikt.		N.v.t.
	E66	De financiering van het project is niet sluitend.		N.v.t.
	E67	De eindbegunstigde heeft geen verklaring overlegd waaruit blijkt dat voor het betrokken gebouw in de voorgaande 10 jaar geen nationale of communautaire subsidie is verleend die ingeval van medefinanciering van de aankoop door de structuurfondsen tot cumulatie van steun zou leiden. Deze categorie wordt alleen gebruikt indien een dergelijke verklaring op grond van interne regels verplicht moet worden opgeleverd.		N.v.t.
	E95	De kosten voor voorbereiding en toezicht overschrijden de door het programmamanagement gestelde grens. Het meerdere is niet conform de interne regels.		N.v.t.

Bijlage 2 Bevindingen steekproef vóór extrapolatie en vóór toepassing financiële correctie per categorie bevinding, en per programma

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels

categorie	FLEVO aantal bedrag	NOORD aantal bedrag	OOST aantal bedrag	STEDEN aantal bedrag	ZUID aantal bedrag	TOTAAL aantal bedrag
<i>De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels</i>						
B1	3 2.334.894,26	4 945.760,07	1 856.800,00	2 34.978,36	1 77.917,47	10 4.172.432,69
B2						1 77.917,47
B9				1 8.480,89		1 8.480,89
B20	9 2.325.269,50	13 1.555.875,30	4 3.128.616,21	13 1.120.728,45	6 3.251.044,35	45 11.381.533,81
telling aanbestedingen	12 4.660.163,76	17 2.501.635,37	5 3.985.416,21	16 1.164.187,70	7 3.328.961,82	57 15.640.364,86

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

categorie	FLEVO aantal bedrag	NOORD aantal bedrag	OOST aantal bedrag	STEDEN aantal bedrag	ZUID aantal bedrag	TOTAAL aantal bedrag
<i>De uitgave is niet conform de Subsidiariteitsregels</i>						
B25	2 31.608,71	8 2.265.541,45	3 26.403,95	11 375.012,20	2 85.016,04	26 2.783.582,35
B26		5 14.317,57		1 6.067,14		6 20.384,71
B27	1 739.179,00			1 12.043,00	1 11.991,90	1 739.179,00
B30	1 213.975,00			4 102.588,28	3 61.187,46	3 238.009,90
B32A	1 17.750,00	2 2.290,69	2 77.182,80	7 482.598,25	5 122.749,74	12 260.999,23
B32B		11 684.651,62	2 5.297,09	1 103.051,44		25 1.295.296,70
B32C		1 5.434,15		1 1.532,84	1 384.748,00	2 108.485,59
B33		1 62.914,20		5 418.377,49	4 196.352,86	3 449.195,04
B34	3 3.824.474,98	12 990.740,77	2 664,14			26 5.430.610,24
B35	1 40.611,82	2 38.178,37		1 18.000,00	2 1.960,44	3 78.790,19
B37	4 202.784,83	1 16.118,73	1 287,98	2 41.464,40		9 239.151,98
B39	1 5.730,40	2 556.777,72	1 15.183,32			6 619.155,84
B40				1 450,00	2 155.296,76	2 155.296,76
B50		1 244.213,50		2 176.808,66	2 45.243,29	4 289.906,79
B53		3 27.879,75			3 4.032,33	8 208.720,74
B56		1 155,83				1 155,83
B61		1 146.857,00				1 146.857,00
B62		2 291.366,02	2 113.486,00	2 314.906,29	1 16.445,05	7 736.203,36
B63		1 48.130,00				3 2.782.034,03
B64	2 2.733.904,03	5 2.034.281,62	1 515.000,00	1 2.228.310,00		7 4.777.591,62
B66		1 548.228,00				1 548.228,00
B70	2 739,34		1 319,33	7 1.085.117,16	2 74.139,34	12 1.160.315,17
telling niet cfm subs.regels	18 7.810.758,11	60 7.978.076,99	15 753.824,61	47 5.366.327,15	28 1.159.163,21	168 23.068.150,07
tellingen categorie B	30 12.470.921,87	77 10.479.712,36	20 4.739.240,82	63 6.530.514,85	35 4.488.125,03	225 38.708.514,93

C Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		STEDEN		ZUID		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
C1	3		18		6		8		11		46	
C2	4		7		5		9		10		35	
C3							1				1	
C4			2				1		3		6	
C5			3				2				5	
tellingen categorie C	7		30		11		21		24		93	

D De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		STEDEN		ZUID		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
D2	3	4.961.204,29	10	1.889.978,57	6	5.623.232,35	9	4.490.872,34	9	7.527.532,73	37	24.492.820,28
D3					1		1				2	

E De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		STEDEN		ZUID		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
<i>kwantificeerbaar</i>	1	979.052,65	5	204.466,16			4	1.017.021,34	1	29.591,00	11	2.230.131,15
	2	1.567.553,00	7	406.229,11			3	45.269,67	16	1.464.620,13	28	3.483.671,91
	5	1.282.540,63	20	2.902.607,48	2	16.396,20			6	174.134,48	33	4.375.678,79
	2	105.254,04	11	682.225,70	5	578.309,62	6	586.854,31	2	126.345,30	26	2.078.988,97
	2	5.882,61					2	123.255,66	4	14.996,16	8	144.134,43
									1	5.938,50	1	5.938,50
<i>telling kwantificeerbaar</i>									2	5.631,48	2	5.631,48
	12	3.940.282,93	43	4.195.528,45	7	594.705,82	15	1.772.400,98	32	1.821.257,05	109	12.324.175,23
<i>procedureel</i>	2		1		1				1		5	
	3		13						2		18	
	1		1		2				2		6	
			5						1		6	
			1		1		1		1		4	
	6		21		4		1		7		39	

Bijlage 3 Bevindingen grote projecten vóór extrapolatie en vóór toepassing financiële correctie
per categorie bevinding, per programma

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
<i>De uitgave is niet conform de Subsidiabiliteitsregels</i>								
B25			2	705.764,20	1	1.389.911,61	3	2.095.675,81
B26			1	950.850,32			1	950.850,32
B27			4	2.532.915,03			4	2.532.915,03
B32B					1	11.540,00	1	11.540,00
B34	1	16.542,00	2	477.690,57			3	494.232,57
B39	1	132.986,00					1	132.986,00
B53	1	130.019,96					1	130.019,96
B62			1	381.963,55			1	381.963,55
B63			1	853.359,33			1	853.359,33
B70			1	2.391,32			1	2.391,32
telling niet cfm subs.regels	3	279.547,96	12	5.904.934,32	2	1.401.451,61	17	7.585.933,89
tellingen categorie B	3	279.547,96	12	5.904.934,32	2	1.401.451,61	17	7.585.933,89

C Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
C1			2				2	
C2			1		1		2	
C4			4				4	
C5	1		1		1		3	
tellingen categorie C	1		8		2		11	

D De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
D2	1	681.140,62			1	75.308,46	2	756.449,08

E De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

categorie	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag
kwantificeerbaar E10 E52 telling kwantificeerbaar			1	234.059,65			1	234.059,65
			2	4.735,55			2	4.735,55
			3	238.795,20			3	238.795,20

Bijlage 4 Posten buiten de extrapolatie per project en per programma

programma	project en post	bevinding (postbedragen)		
		A/B: project c.q. uitgaven niet conform EU-regels	D: uitgaven conform EU-regels en afzonderlijk te evalueren	E: uitgaven conform EU-regels, niet conform interne regels
NOORD	NOORD-47 post 15 telling	300.000,00		
		300.000,00		
OOST	OOST-270 post 22 OOST-302 post 28 telling	15.183,32		
		856.800,00		
		871.983,32		
STEDEN	STEDEN-40 post 30 STEDEN-118 posten 27 t/m 29 STEDEN-330 post 28 STEDEN-399 posten 12 t/m 17 telling	202.311,76		
		91.069,80		
		743,66		
		18.000,00		
ZUID	ZUID-1 post 30 ZUID-303 alle posten m.u.v. 12 telling	312.125,22		
		66.500,00		
		625.299,54		60.278,00
		691.799,54		60.278,00
	Totaal-generaal	2.175.908,08		60.278,00

Specificatie per categorie (geëxtrapoleerde posten op projectniveau)

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels

categorie	FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	STEDEN bedrag	ZUID bedrag	TOTAAL bedrag
<i>De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels</i>						
B1			856.800,00			856.800,00
telling aanbestedingen			856.800,00			856.800,00

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

categorie	FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	STEDEN bedrag	ZUID bedrag	TOTAAL bedrag
<i>De uitgave is niet conform de Subsidiabiliteitsregels</i>						
B25				293.381,56	47.305,04	340.686,60
B32B					92.416,00	92.416,00
B33					384.748,00	384.748,00
B34		300.000,00		743,66	100.830,50	401.574,16
B37				18.000,00		18.000,00
B39			15.183,32			15.183,32
B70					66.500,00	66.500,00
telling niet cfm subs.regels		300.000,00	15.183,32	312.125,22	691.799,54	1.319.108,08
tellingen categorie B		300.000,00	871.983,32	312.125,22	691.799,54	2.175.908,08

E De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

categorie	FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	STEDEN bedrag	ZUID bedrag	TOTAAL bedrag
<i>kwantificeerbaar</i>						
E51					60.278,00	60.278,00
telling kwantificeerbaar					60.278,00	60.278,00

Bijlage 5 Bevindingen steekproef op projectniveau, voor en na toepassing van de voorgestelde financiële correctie per categorie bevinding per programma en met inachtneming van de posten buiten de extrapolatie

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels

categorie	geëxtrapoleerde bedragen										voorgesteld correctie- percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages				
	FLEVO bedrag	NOORD bedrag	aantal	OOST bedrag	aantal	STEDEN bedrag	aantal	ZUID bedrag	aantal	TOTAAL bedrag		FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	STEDEN bedrag	ZUID bedrag
De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels																
B1	3.536.802,58	1.013.690,39	1			1	34.727,08			8	4.585.220,05					4.585.220,05
B2								1	84.117,46	1	84.117,46				21.029,37	21.029,37
B9										1	9.002,54			450,13		450,13
B20	5.153.812,64	2.812.267,27	3	3.337.114,20	13	1.933.637,73	6	5.739.152,39	43	43	18.975.984,23			38.672,75	114.783,05	379.519,68
telling aanbestedingen	8.690.615,22	3.825.957,66	4	3.337.114,20	15	1.977.367,35	7	5.823.269,85	53	53	23.654.324,28			73.849,96	135.812,42	4.986.219,23

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

categorie	geëxtrapoleerde bedragen										voorgesteld correctie- percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages					
	FLEVO bedrag	NOORD bedrag	aantal	OOST bedrag	aantal	STEDEN bedrag	aantal	ZUID bedrag	aantal	TOTAAL bedrag		FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	STEDEN bedrag	ZUID bedrag	TOTAAL bedrag
De uitgave is niet conform de Subsidiabiliteitsregels																	
B25	36.204,64	2.455.892,18	3	36.793,12	11	122.790,70	2	94.610,54	25	2.746.291,18	100%	36.204,64	2.455.892,18	36.793,12	122.790,70	94.610,54	2.746.291,18
B26		32.478,50							4	32.478,50	100%		32.478,50				32.478,50
B27	548.549,74								1	548.549,74	100%	548.549,74					548.549,74
B30	320.701,10				1	18.700,05	1	19.614,01	3	359.015,16	100%	320.701,10			18.700,05	19.614,01	359.015,16
B32A	19.857,88	2.389,07	2	190.079,90	3	123.791,31	3	76.343,67	10	412.461,83	100%	19.857,88	2.389,07	190.079,90	123.791,31	76.343,67	412.461,83
B32B		2.028.163,53	2	6.007,84	7	705.824,44	5	31.521,49	25	2.771.517,30	100%		2.028.163,53	6.007,84	705.824,44	31.521,49	2.771.517,30
B32C					1	153.865,13			1	153.865,13	100%				153.865,13		153.865,13
B33					1	5.623,91	1		2	5.623,91	100%				5.623,91		5.623,91
B34	2.856.215,31	713.379,57	2	777,08	5	604.539,79	4	123.339,12	26	4.298.250,87	100%	2.856.215,31	713.379,57	777,08	604.539,79	123.339,12	4.298.250,87
B35	104.386,63	1.238,28							2	105.624,91	100%	104.386,63	1.238,28				105.624,91
B37	502.445,91	23.223,02	1	373,94	1		2	3.363,08	9	529.405,95	100%	502.445,91	23.223,02	373,94		3.363,08	529.405,95
B39	6.866,87	578.798,52	1	-0,02	1	48.274,69			5	633.940,06	100%	6.866,87	578.798,52	-0,02	48.274,69		633.940,06
B40							2	283.080,99	2	283.080,99	100%					283.080,99	283.080,99
B50		757.765,29			1	536,47	2	201.295,46	4	959.597,22	100%		757.765,29		536,47	201.295,46	959.597,22
B53		40.099,02			1	232.745,31	3	6.963,83	6	279.808,16	100%		40.099,02		232.745,31	6.963,83	279.808,16
B56		222,52							1	222,52	100%		222,52				222,52
B62		69.354,74	2	123.270,00	2	326.688,44	1	20.799,24	6	540.112,42	100%		69.354,74	123.270,00	326.688,44	20.799,24	540.112,42
B63	1.797.730,58								2	1.797.730,58	100%	1.797.730,58					1.797.730,58
B64		2.794.349,99	1	538.607,92	1	3.327.068,55			7	6.660.026,46	5%		139.717,50	26.930,40	166.353,43		333.001,33
B66		427.663,33							1	427.663,33	25%		106.915,83				106.915,83
B70	126.864,32		1	319,33	7	1.621.278,09	2	8.247,21	12	1.756.708,95	100%	126.864,32		319,33	1.621.278,09	8.247,21	1.756.708,95
telling niet cfm subs.rege	6.319.822,98	9.925.017,56	15	896.229,11	43	7.291.726,88	28	869.178,64	154	25.301.975,17		6.319.822,98	6.949.637,57	384.551,59	4.131.011,76	869.178,64	18.654.202,54
tellingen categorie B	15.010.438,20	13.750.975,22	19	4.233.343,31	58	9.269.094,23	35	6.692.448,49	207	48.956.299,45		9.959.701,81	8.019.573,31	451.293,87	4.204.861,72	1.004.991,06	23.640.421,77

Bijlage 6 Bevindingen grote projecten na extrapolatie op projectniveau voor en na de toepassing van de voorgestelde correctie per categorie bevinding, en per programma

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

geëxtrapoleerde bedragen										voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages			
categorie	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL		FLEVO bedrag		NOORD bedrag	OOST bedrag	TOTAAL bedrag	
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag						
De uitgave is niet conform de Subsidiariteitsregels														
B25			2	9.245.900,79	1	2.800.240,30	3	12.046.141,09		9.245.900,79	2.800.240,30		12.046.141,09	
B26			1	10.519.095,50			1	10.519.095,50		10.519.095,50			10.519.095,50	
B27			4	48.360.691,49			4	48.360.691,49		48.360.691,49			48.360.691,49	
B32B					1	23.249,52	1	23.249,52			23.249,52		23.249,52	
B34	1	52.509,12	1	6.087.862,88			2	6.140.372,00		52.509,12	6.087.862,88		6.140.372,00	
B39	1	422.136,28					1	422.136,28		422.136,28			422.136,28	
B53	1	412.721,20					1	412.721,20		412.721,20			412.721,20	
B62			1	15.982,03			1	15.982,03		15.982,03			15.982,03	
B63			1	11.547.771,61			1	11.547.771,61		11.547.771,61			11.547.771,61	
B70			1	238.720,52			1	238.720,52		238.720,52			238.720,52	
telling niet cfm subs.regels														
	3	887.366,60	11	86.016.024,82	2	2.823.489,82	16	89.726.881,24		887.366,60	86.016.024,82	2.823.489,82	89.726.881,24	
tellingen categorie B	3	887.366,60	11	86.016.024,82	2	2.823.489,82	16	89.726.881,24		887.366,60	86.016.024,82	2.823.489,82	89.726.881,24	

C Procedurele bevindingen m.b.t. de naleving van Europese regels

categorie	geëxtrapoleerde bedragen					voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages					
	FLEVO		NOORD		OOST		TOTAAL		FLEVO	NOORD	OOST	TOTAAL
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
C1			2				2					
C2			1		1		2					
C4			4				4					
C5	1		1		1		3					
tellingen categorie C	1		8		2		11					
	</											

D De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post

	geëxtrapoleerde bedragen						voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages			
	FLEVO		NOORD		OOST			TOTAAL	FLEVO	NOORD	OOST
categorie	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
D2	1	2.162.138,60			1	151.723,16	2	2.313.861,76			

E De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

categorie	geëxtrapoleerde bedragen						voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages			
	FLEVO aantal	FLEVO bedrag	NOORD aantal	NOORD bedrag	OOST aantal	OOST bedrag		FLEVO bedrag	NOORD bedrag	OOST bedrag	TOTAAL bedrag
<i>kwantificeerbaar</i> E10 E52 <i>telling kwantificeerbaar</i>			1	488.270,86			N.v.t. N.v.t.				
			2	269.339,39							
			3	757.610,25							

Bijlage 7 Bevindingen steekproef na extrapolatie naar het totaal programma, voor en na toepassing van de voorgestelde financiële correctie pe per programma en met inachtneming van de posten buiten de extrapolatie.

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels

categorie	geëxtrapoleerde bedragen			voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages		
	NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag		NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag
De uitgave is niet conform de Europese aanbestedingsregels							
B1	1.810.616,70	103.825,05	1.914.441,75	100%	1.810.616,70	103.825,05	1.914.441,75
B9		26.915,28	26.915,28	5%		1.345,76	1.345,76
B20	5.023.168,93	5.781.079,95	10.804.248,88	2%	100.463,38	115.621,60	216.084,98
telling aanbestedingen	6.833.785,63	5.911.820,28	12.745.605,91		1.911.080,08	220.792,41	2.131.872,49

B De uitgave is (mogelijk deels) niet conform Europese regels (vervolg)

geëxtrapoleerde bedragen				voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages		
categorie	NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag		NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag
De uitgave is niet conform de Subsidiabiliteitsregels							
B25	4.386.624,78	367.112,64	4.753.737,42	100%	4.386.624,78	367.112,64	4.753.737,42
B26	58.011,91		58.011,91	100%	58.011,91		58.011,91
B30		55.908,34	55.908,34	100%		55.908,34	55.908,34
B32A	4.267,27	370.104,21	374.371,48	100%	4.267,27	370.104,21	374.371,48
B32B	3.622.631,51	2.110.233,71	5.732.865,22	100%	3.622.631,51	2.110.233,71	5.732.865,22
B32C		460.017,20	460.017,20	100%		460.017,20	460.017,20
B33		16.814,05	16.814,05	100%		16.814,05	16.814,05
B34	1.274.212,49	1.807.418,63	3.081.631,12	100%	1.274.212,49	1.807.418,63	3.081.631,12
B35	2.211,77		2.211,77	100%	2.211,77		2.211,77
B37	41.480,11		41.480,11	100%	41.480,11		41.480,11
B39	1.033.828,75	144.328,92	1.178.157,67	100%	1.033.828,75	144.328,92	1.178.157,67
B50	1.353.492,64	1.603,91	1.355.096,55	100%	1.353.492,64	1.603,91	1.355.096,55
B53	71.623,40	695.848,67	767.472,07	100%	71.623,40	695.848,67	767.472,07
B56	397,46		397,46	100%	397,46		397,46
B62	123.878,90	976.714,49	1.100.593,39	100%	123.878,90	976.714,49	1.100.593,39
B64	4.991.165,74	9.947.080,06	14.938.245,80	5%	249.558,29	497.354,00	746.912,29
B66	763.876,60		763.876,60	25%	190.969,15		190.969,15
B70		4.847.204,89	4.847.204,89	100%		4.847.204,89	4.847.204,89
telling niet cfm subs.regels	17.727.703,33	21.800.389,72	39.528.093,05		12.413.188,43	12.350.663,66	24.763.852,09
tellingen categorie B	24.561.488,96	27.712.210,00	52.273.698,96		14.324.268,51	12.571.456,07	26.895.724,58

D De uitgave is conform Europese regels en wordt geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post

categorie	geëxtrapoleerde bedragen			voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages		
	NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag		NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag
D2	7.046.264,81	21.886.170,44	28.932.435,25	N.v.t.			

E De uitgave is conform Europese regels maar niet conform interne regels

categorie	geëxtrapoleerde bedragen			voorgesteld correctie-percentage	geëxtrapoleerde bedragen na toepassing van de voorgestelde correctiepercentages		
	NOORD bedrag	STEDEN bedrag	TOTAAL bedrag		NOORD bedrag	STEDEN bedrag	bedrag
<i>kwantificeerbaar</i>							
E10	2.949.555,32	7.314.953,00	10.264.508,32	N.v.t.			
E51	1.439.987,79	442.912,34	1.882.900,13	N.v.t.			
E52	11.322.801,35		11.322.801,35	N.v.t.			
E61	1.692.849,42	2.432.605,21	4.125.454,63	N.v.t.			
E62		452.253,59	452.253,59	N.v.t.			
<i>telling kwantificeerbaar</i>	17.405.193,88	10.642.724,14	28.047.918,02				