

## Wijziging Beleidsregel financiële correcties Operationeel Programma EFRO Oost-Nederland 2014-2020 provincie Gelderland

Bekendmaking van het besluit van 27 augustus 2019- zaaknummer 2014-016804 tot wijziging van een beleidsregel

**Gedeputeerde Staten van Gelderland**, handelend in hun hoedanigheid van Managementautoriteit van het Operationeel Programma EFRO Oost-Nederland 2014-2020;

Gelet op artikel 1.8 van de Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies, artikel 143 van de Verordening (EU) nr. 1303/2013 en artikel 4:81, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht;

### Besluiten:

#### Artikel I

De Beleidsregel financiële correcties Operationeel Programma EFRO Oost-Nederland 2014-2020 als volgt te wijzigen:

#### Onderdeel A

In artikel 1, onderdeel e, wordt «Regeling Europese EZ-subsidies» vervangen door: Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies.

#### Onderdeel B

De bijlage komt als volgt te luiden:

#### Bijlage bij de Beleidsregels financiële correcties Operationeel Programma EFRO Oost-Nederland 2014-2020

Rubr	Code	Omschrijvingen	Correctie-percentage of bedrag	Bron
<b>A</b>		<b>Het project / de financiering is niet conform Europese regels</b>		
(*)	2-A1	Er is sprake van ongeoorloofde staatsteun.	100% van de projectkosten in het project waarop de ongeoorloofde steun betrekking heeft <sup>1</sup> .	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% <sup>2</sup> .	Verordening 1303/2013, artikel 8; specifiek zijn relevant: 85/377/EEC; 90/313/EEC; 79/409/EEC; 2000/60/EC; 2006/2/EC;

1) 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.

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

				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 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-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 <sup>3</sup> .	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
		De begunstigde heeft structureel niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.	5% van de subsidiabele kosten van het project.	
		In alle andere (incidentele) gevallen.	Nader te bepalen <sup>4</sup> .	

<b>B</b>	<b>De uitgaven zijn (mogelijk deels) niet conform Europese en nationale aanbestedingsregels</b>			
(*)	2-B1	De opdracht is niet gepubliceerd.  Hieronder valt ook het onrechtmatig gebruik van de onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande aankondiging (directe gunning)	100% van de opdracht indien de opdracht niet is gepubliceerd volgens de juiste procedures en ook niet op andere wijze openbaar is gemaakt	Bronnen bevinding 2-B1 tot en met 2-B27: Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the for non-compliance with the applicable rules on public procurement, C(2019) 3452 De arresten van het Europese Hof van Justitie ter zake
			25% van de opdracht indien de opdracht niet is gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar wel op een dusdanige	

3) 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 2/5de deel .

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

			wijze openbaar is gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren <sup>5</sup>	
		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.	
		Bij meervoudig onderhandse opdracht zijn te weinig (minder dan drie) offertes opgevraagd.	10% bij 2 te weinig en 5% bij 1 te weinig.	
(*)	2-B2	Kunstmatige splitsing van de opdracht en daardoor niet gepubliceerd  Dit geldt ook voor opdrachten onder de Europese drempel, waar door kunstmatige splitsing overschrijding van nationale drempels voor openbaar aanbesteden is vermeden  <i>Arresten: C-574/10 Commissie/Duitsland T-358/08 Spanje/Commissie T-384/10 Spanje/Commissie</i>	100% van de opdracht indien de opdracht door kunstmatige splitsing niet is gepubliceerd volgens de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar is gemaakt	
			25% van de opdracht indien sprake is van kunstmatige splitsing, maar de opdracht wel op een dusdanige wijze openbaar is gemaakt dat gegadigden tijdig hebben/hadden kunnen reageren	
	2-B2a	De aanbestedende dienst kan onvoldoende onderbouwen waarom de opdracht niet is gegund in de vorm van afzonderlijke percelen	5% van de opdracht	
	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 <sup>6</sup>  Of  Het niet verlengen van de termijnen voor de ontvangst van inschrijvingen, wanneer aanzienlijke wijzigingen in de aanbestedingsdocumenten zijn doorgevoerd	100% van de opdracht indien de geboden termijn $\geq 85\%$ korter is dan de eigenlijke termijn of $\leq 5$ dagen is	
			25% van de opdracht indien de geboden termijn $\geq 50\%$ (maar minder dan 85%) korter is dan de eigenlijke termijn	
			10% van de opdracht indien de termijn $\geq 30\%$ (maar minder dan 50%)	

- 5) De opdracht is dusdanig openbaar gemaakt dat een in een andere lidstaat gevestigde onderneming toegang krijgt tot de relevante informatie over de opdracht voordat deze wordt gegund, zodat zij desgewenst haar belangstelling voor die opdracht kan tonen. Dit is het geval wanneer (i) de opdracht nationaal is gepubliceerd volgens nationale regelgeving en/of (ii) de basisnormen voor het plaatsen van opdrachten – cf sectie 2.1 van interpretatieve mededeling 006/C179/02 - zijn nageleefd
- 6) Deze termijnen zijn van toepassing voor de openbare en niet openbare procedure en de mededingingsprocedure met onderhandeling

			korter is of indien de termijnen niet zijn verlengd bij significante wijziging van de documenten	
			5% indien de verkorting van de termijn < 30%	
	2-B4	Onvoldoende tijd voor potentiële inschrijvers/gegadigden om aanbestedingsstukken te verkrijgen. De geboden tijd was korter dan de termijn zoals aangegeven in de aanbestedingsdocumenten  Of  Er waren beperkingen voor potentiële inschrijvers/gegadigden om de aanbestedingsdocumenten te verkrijgen	25% van de opdracht indien de geboden tijd ≤ 5 dagen is of wanneer helemaal geen rechtstreekse, volledige en kosteloze toegang tot de aanbestedingsdocumenten is verstrekt <sup>7</sup>	
			10% wanneer de geboden termijn ≤ 50% is van de eigenlijke inschrijfstermijn	
			5% indien de geboden termijn tussen de 50 en 80% van de eigenlijke inschrijfstermijn bedroeg	
	2-B5	De verlenging van termijnen voor inschrijving en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname is niet (correct) gepubliceerd  Of  Er heeft geen verlenging van termijnen voor inschrijving en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname plaatsgevonden	10% van de opdracht indien de oorspronkelijke termijnen cf. de van toepassing zijnde regels waren, maar de verlenging niet volgens de juiste procedures is gepubliceerd én ook niet op andere wijze openbaar is gemaakt; Of indien de termijnen niet zijn verlengd wanneer potentiële inschrijver tijdig aanvullende informatie heeft opgevraagd en deze niet minimaal 6 dagen (4 dagen bij versnelde procedures) voor het aflopen van de inschrijfstermijn is verstrekt	
			5% van de opdracht indien de oorspronkelijke termijnen cf. de van toepassing zijnde regels waren, maar de verlenging niet is gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar wel op andere wijze openbaar is gemaakt	
	2-B6	Er is ten onrechte gebruik gemaakt van de mededingingsprocedure met onderhandeling of	25% van de opdracht indien ten onrechte	

7) Dit wordt gezien als serieuze fout, behalve in gevallen waar aan de voorwaarden van paragraaf 2 en 3 van artikel 53 lid 1 van 2014/24/EU wordt voldaan. Dan wordt geen correctie toegepast

		concurrentiegerichte dialoog, omdat het geen geval betreft als bedoeld in de richtlijnen 2014/23/EU, 2014/24/EU of 2014/25/ EU	gebruik is gemaakt van deze procedure	
			10% van de opdracht indien volledige transparantie is verzorgd (inclusief een motivatie voor het gebruik van de procedure in de stukken), er geen beperkingen zijn gesteld aan het aantal inschrijvers bij eerste inschrijving en gelijke behandeling van de inschrijvers tijdens de onderhandelingen was gewaarborgd,	
	2-B7	Onjuiste toepassing van elektronische- en samengestelde aanbestedingsprocedures, zoals een raamovereenkomst, dynamisch aankoopstelsel, elektronische veiling en centrale inkoop	25% van de opdracht. indien de onjuiste toepassing ertoe heeft geleid dat de opdracht is gegund aan een andere partij dan wanneer de procedure was gevolgd. <sup>8</sup>	
			10% van de opdracht indien de procedure niet is gevolgd en dit heeft mogelijk een ontmoedigend effect gehad op potentiële inschrijvers	
	2-B8	In de aankondiging waren niet alle selectie- en/of gunningscriteria (incl. de weging), of niet alle contractvoorwaarden of niet alle technische specificaties opgenomen  Of  De gunningscriteria (incl. de weging) zijn onvoldoende beschreven  Of  Verduidelijkingen of aanvullende informatie is niet verstrekt/gepubliceerd  <i>Arresten: ECJ-07/2016 Dimarso ECJ-11/2010 COM vs Ierland ECJ-01/2008 Lianakis</i>	25% van de opdracht indien de selectie- en/of gunningscriteria (inclusief weging) niet waren vermeld in de aankondiging of het bestek	
			10% van de opdracht indien: - de contractvoorwaarden of technische specificaties niet waren vermeld in de aankondiging of het bestek; - de gunningscriteria (incl. weging) waren onvoldoende beschreven in de aankondiging/bestek,	

8) Als de onjuiste toepassing van de regels bestaat uit het niet publiceren van de opdracht dan volgt de correctie op basis van 2-B1

			<p>waardoor de mededinging is beperkt<sup>9</sup>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De verduidelijking/nadere informatie m.b.t. selectie- en gunningscriteria is niet gepubliceerd of niet aan alle inschrijvers verstrekt</li> </ul>	
(*)	2-B9	In de aankondiging of aanbestedingsstukken waren discriminerende uitsluitings-, selectie- en/of gunningscriteria opgenomen of discriminerende contractvoorwaarden of technische specificaties opgenomen, waardoor ondernemingen op basis van onterechte nationale, regionale of lokale voorkeuren 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 of apparatuur in het land of de regio te hebben)	25% van de opdracht indien potentiële inschrijvers mogelijk zijn ontmoedigd om in te schrijven	
			10% van de opdracht indien minimale mededinging toch is gewaarborgd omdat meerdere inschrijvingen zijn geaccepteerd die aan de selectiecriteria voldeden	
	2B10	Selectiecriteria, gunningscriteria, contractvoorwaarden en/of uitsluitingsgronden zijn niet discriminerend in de zin van 2-B9, maar beperken toch de toegang voor potentiële inschrijvers	<p>25% van de opdracht wanneer</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de geschiktheidseisen overduidelijk niet in verhouding staan tot de opdracht of</li> <li>- wanneer de uitsluitingsgronden, selectie-/gunningscriteria of contractvoorwaarden ertoe hebben geleid dat slechts één partij kon inschrijven en dit niet kan worden gerechtvaardigd o.b.v. het specifieke technische karakter van de opdracht.</li> </ul>	
			<p>10% van de opdracht indien toegang tot inschrijving wordt beperkt, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wanneer de geschiktheidseisen wel relevant zijn, maar niet in verhouding staan tot de opdracht of</li> <li>- wanneer bij de evaluatie van inschrijvers/gedagden selectiecriteria als gunningscriteria zijn gehanteerd, of</li> </ul>	

9) Tenzij de gunningscriteria (incl. weging) op verzoek van gegadigden in voldoende mate zijn toegelicht vóór het verstrijken van de inschrijftermijn

			- wanneer specifieke (handels)merken of standaarden vereist waren <sup>10</sup>	
			5% van de opdracht indien beperkende criteria/voorwaarden/specificaties zijn gesteld, maar minimale mededinging toch gewaarborgd was, omdat meerdere inschrijvingen zijn geaccepteerd die aan de selectiecriteria voldeden	
	2B11	Het bestek (bijv. de technische specificaties) stelt beperkingen aan het gebruik van onderaannemers voor een deel van de opdracht uitgedrukt als een percentage van de opdracht, zonder de geschiktheid van potentiële onderaannemers te beoordelen en zonder de wezenlijke aard van de taken in kwestie te noemen  <i>Arresten: C-406/14, EU:C:2016:652 Wrocław – Miasto na prawach powiatu, paragraaf 34</i>	5% van de opdracht.	
	2B12	De omschrijving in de aankondiging en/of het bestek was dermate gebrekkig dat de potentiële inschrijvers/gedagiden het voorwerp van de opdracht niet konden vaststellen <sup>11</sup> , met mogelijk effect op beperking van de mededinging  <i>Arresten: C-340/02 COM/Frankrijk EU:C:2004:623 en C-299/08 COM/Frankrijk EU:C:2009:769 C-423/07 Commissie/Spanje</i>	10% van de opdracht	
	2B13	Selectiecriteria (of technische specificaties) zijn na de opening c.q. start van de aanbesteding - tijdens de selectiefase - aangepast of verkeerd toegepast, waardoor inschrijvers zijn geaccepteerd die niet zouden zijn geaccepteerd – of inschrijvers zijn afgewezen die niet zouden zijn afgewezen - als de gepubliceerde selectiecriteria zouden zijn gevolgd <sup>12</sup>	25% van de opdracht	
	2B14	Bij de beoordeling van inschrijvingen zijn andere gunningscriteria gehanteerd dan in de aankondiging of het bestek  Of  Bij de beoordeling van inschrijvingen zijn aanvullende, niet gepubliceerde gunningscriteria gehanteerd.  <i>Arresten: C-532/06 Lianikis, EU:C:2008:40 paragraaf 43-44 en C/15, TNS Dimarso, paragraaf 25-36</i>	25% van de opdracht indien het afwijken van de gepubliceerde gunningscriteria een discriminerend effect heeft gehad (op basis van onterechte nationale, regionale of lokale voorkeuren)	

<sup>10</sup>Zonder dat vergelijkbare (handels)merken ook zijn toegestaan door vermelding van “or equivalent” (“of gelijkwaardig”)

<sup>11</sup>Tenzij (i) onderhandeling of de verordening is toegestaan of (ii) het onderwerp van de opdracht is verduidelijkt na publicatie en is gepubliceerd op Tenderned

<sup>12</sup>Tenzij duidelijk kan worden aangetoond dat de afgewezen inschrijver sowieso de aanbesteding niet kon winnen en dat daarmee de financiële impact nihil was

			10% van de opdracht indien geen sprake was van een discriminerend effect	
	2B15	gereserveerd		
	2B16	Gebrek aan transparantie over de beoordeling. De audit trail biedt onvoldoende onderbouwing voor de gunning van de opdracht	100% van de opdracht indien toegang tot de gunningsdocumenten wordt geweigerd	
			25% van de opdracht indien het gunningsproces onvoldoende is vastgelegd om de juiste toepassing ervan te kunnen vaststellen	
	2B17	<p>Onderhandeling tijdens de beoordelingsfase:</p> <p>De aanbestedende dienst heeft toegestaan dat een inschrijver/gedagigde zijn offerte mocht aanpassen<sup>13</sup>, waardoor het contract aan deze partij is gegund.</p> <p>Of</p> <p>Bij de openbare of niet-openbare procedure vonden tijdens de beoordeling onderhandelingen plaats met een of meer inschrijvers/gedagiden, waardoor de oorspronkelijke voorwaarden, zoals vastgelegd in de aankondiging of het bestek substantieel zijn veranderd.</p> <p>Of</p> <p>Bij concessieopdrachten heeft de aanbestedende dienst toegestaan dat een inschrijver/gedagigde tijdens onderhandelingen het onderwerp, de gunningscriteria en de minimale vereisten mocht aanpassen, waardoor de opdracht aan deze partij is gegund</p> <p><i>Arresten: C-324/14 Partner Apelski Dariusz , Eu:C:2016:2014 paragraaf 69 en C-27/15 Pippo Pizzo EU:C:2016:404 en gevoegde arresten C-21/03 en C-34/03 Fabricom EU:C:2005:127</i></p>	25% van de opdracht.	
	2B18	<p>De betrokkenheid van een inschrijver/gedagigde bij de voorbereiding van de aanbestedingsprocedure heeft geleid tot vervalsing van de mededinging of een schending van de beginselen van non-discriminatie en transparantie</p> <p><i>gevoegde arresten: C-21/03 en C-34/03 Fabricom EU:C:2005:127</i></p>	25% van de opdracht	
	2B19	In het kader van een mededingingsprocedure met onderhandeling zijn de oorspronkelijke voorwaarden van de opdracht substantieel gewijzigd, waardoor een nieuwe opdracht had moeten worden gepubliceerd <sup>14</sup> .	25% van de opdracht	

13) Tenzij de Verordening toelaat dat gegadigden hun inschrijving bij onderhandelingsprocedures en concurrentiegerichte dialoog aanvullen of toelichten

14) Cf artikel 29(3) van 2014/24/EU mag bij deze procedure niet worden onderhandeld over minimumeisen en gunningscriteria.



	2B20	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) of indien de aanbestedende dienst niet kan aantonen dat zij de reactie van de betreffende inschrijver(s) op de gevraagde uitleg heeft beoordeeld  <i>gevoegde arresten: C-285/99 Lombardini en C286/99 Mantovani EU:C:2001:610 paragraaf 78-86 en arrest T-402/06 Spanje/COM EU:T:2013:445 paragraaf 91</i>	25% van de opdracht	
(*)	2B21	Er is sprake van een belangenconflict dat invloed heeft gehad op de uitkomst van de aanbestedingsprocedure (de opdracht is gegund aan de inschrijver in kwestie)  <i>Arresten: C-538/13 eVigilo EU:C:2015:166 paragraaf 31-47</i>	100% van de opdracht	
	2B21a	Door een rechter, mededingingsautoriteit of andere daartoe bevoegde instantie, is vastgesteld dat sprake is geweest van prijsafspraken/manipulatie van de aanbestedingsprocedure (Bid-rigging) <sup>15</sup>	100% van de opdracht indien een persoon binnen de aanbestedende dienst of het beheer- en controlesysteem de samenwerkende inschrijvers heeft geholpen bij het binnenhalen van de opdracht	
			25% van de opdracht, wanneer alleen samenwerkende ondernemingen deel hebben genomen aan de aanbestedingsprocedure	
			10% van de opdracht indien de samenwerkende ondernemingen zonder hulp van persoon binnen de aanbestedende dienst of het beheer- en controlesysteem hebben gehandeld en een van deze ondernemingen de opdracht heeft binnengehaald	
	2B22	Wezenlijke wijziging van bestanddelen van de opdracht, zoals vastgelegd in de aankondiging of het bestek.  1) De opdracht is gewijzigd (inclusief vermindering van de scope) en er is ten onrechte geen nieuwe aanbestedingsprocedure gestart, m.a.w. de wijziging valt niet onder artikel 72 (1) van 2014/24/EU  N.B. Er is geen sprake van een onregelmatigheid met een financiële correctie wanneer:	25% van de waarde van de opdracht plus eventuele extra waarde van de opdracht a.g.v. deze wijziging	

15) Er wordt geen correctie toegepast wanneer de samenwerkende inschrijvers geen hulp hebben gehad van personen binnen de aanbestedende dienst of het beheer- en controlesysteem en geen van de betreffende inschrijvers heeft de opdracht gekregen.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- de waarde van de wijziging onder de Europese aanbestedingsdrempel ligt,</li> <li>- de waarde van de wijziging minder is dan 10% van de oorspronkelijke opdrachtwaarde voor diensten en leveringen en minder dan 15% van de oorspronkelijke waarde voor werken, en de aard van de opdracht/raamovereenkomst niet wijzigt</li> </ul> <p>2) Er sprake van een substantiële wijziging van bestanddelen van de opdracht (zoals de prijs, de aard van de werkzaamheden, de uitvoeringstermijn, de betalingsvoorwaarden en de gebruikte materialen) wanneer de aard van de opdracht door de betreffende wijziging materieel verschilt van de oorspronkelijke opdracht of raamovereenkomst. De verandering is in elk geval substantieel, wanneer het een wijziging cf artikel 72 (4) betreft, namelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de wijziging voorziet in voorwaarden die, als zij deel van de aanvankelijke aanbestedingsprocedure hadden uitgemaakt, de toelating van andere dan de aanvankelijk geselecteerde gegadigden en de gunning van de opdracht aan een andere inschrijver mogelijk zouden hebben gemaakt dan wel bijkomende deelnemers aan de aanbestedingsprocedure zouden hebben aangetrokken;</li> <li>- de wijziging verandert het economische evenwicht van de opdracht of de raamovereenkomst ten gunste van de opdrachtnemer op een wijze die niet is voorzien in de oorspronkelijke opdracht of raamovereenkomst;</li> <li>- de wijziging leidt tot een aanzienlijke verruiming van het toepassingsgebied van de opdracht of raamovereenkomst;</li> <li>- een nieuwe aannemer is in de plaats gekomen van de aannemer aan wie de aanbestedende dienst de opdracht aanvankelijk had gegund in andere dan de in lid 1, onder d), genoemde gevallen.</li> </ul> <p><i>Arresten: C-496/99P Succhi di Frutta EU:C:2004:236 paragraaf 116 en 118 C-454/06 P Ressetext EU:C:2008:351 C-340/02 COM/Frankrijk EU:C:2004:623 C-91/08 Wall AG EU:C:2010:182</i></p>		
	Wanneer de substantiële wijziging van de opdracht bestaat uit een prijsstijging die meer dan 50% van de oorspronkelijk gegunde opdrachtwaarde bedraagt	25% van de oorspronkelijke opdrachtwaarde. Vermeerderd met 100% van de aan de wijziging gerelateerde prijsstijging	
2B23	Indien de onregelmatigheid slechts van formele aard is, zonder (mogelijke) financiële gevolgen.	0%.	
<b>C</b>	<b>De uitgaven zijn niet conform de Europese subsidiabiliteitsregels</b>		
2C1	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.

	2C2	De uitgaven betreffen (debet)rente.	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder a
	2C3	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
	2C4	De uitgaven betreffen terugvorderbare BTW, zoals terugvorderbaar vanuit het BTW compensatiefonds .	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder c
	2C5	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.	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.	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 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
	2C6	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
	2C7	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 2018/1046: (Financieel Reglement), artikel 33.
	2C8	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
	2C9	Een bewijsstuk van een onafhankelijke beoordeling en verificatie m.b.t. de bijdrage in natura ontbreekt.	100% van de uitgaven	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder c

		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.		
	2C0	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.
	2-C-12	Er zijn meer uren gedeclareerd voor een medewerker binnen de ESI fondsen, in één kalenderjaar (vanaf 2019), dan het aantal uren waarop het uurtarief is gebaseerd.	100% van de te veel gedeclareerde uitgaven.	Verordening 1303/2013, artikel 68, bis, lid 1, onder 2.

D	De uitgaven zijn niet conform de nationale regels			
		<b>De uitgaven zijn niet conform de nationale subsidiabiliteitsregels</b>		
	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. winststopslagen 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	Art. 1.4 van de REES (toelichting)
		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:		
	a. Factuur ontbreekt of is 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.	
2-D7	De kosten voor het IKS zijn niet juist berekend.		
	Het aantal gedeclareerde uren is onjuist.	100% van de fout	Art. 1.4, lid 1, sub 3 van de REES.
	Het IKS tarief is niet juist gehanteerd.	100% van de fout	Art. 1.4, lid 1, sub 3, van de REES.
2-D8	De loonkosten en / of de vaste percentages zijn niet goed berekend.	100% van de fout	Art. 1.4, lid 1, van de REES.
2-D9	De forfaitaire opslag van 40% over de loonkosten is niet goed berekend.	100% van de fout	Art. 1.4, lid 1, b, van de REES.
2-D10	Het werkgeversdocument voor personen die een vast percentage van de tijd per maand aan een project werken, is niet correct:		
	Het tarief is niet juist berekend.	100% van de fout.	Art. 1.4, lid 1, c, van de REES.
	Het document is niet volledig.	Maximaal 100% van de fout.	Art. 1.4, lid 1, c, van de REES.
2-D11	De forfaitaire opslag van 20% over de bijdragen in natura, de afschrijvingskosten en de overige kosten is niet goed berekend.	100% van de fout	Art. 1.4a, van de REES.

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

## Artikel II

Dit wijzigingsbesluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin zij wordt geplaatst.

*Gedeputeerde Staten van Gelderland*  
*John Berends*  
*Commissaris van de Koning*  
*Pieter Hilhorst*

*Secretaris*