

Beleidsregel financiële correcties EFRO Oost 2021-2027

Bekendmaking van het besluit van 23 mei 2023 - zaaknummer 2022-010661 tot vaststelling van een regeling

Gedeputeerde Staten van Gelderland

In de hoedanigheid van beheerautoriteit voor het programma EFRO Oost-Nederland 2021-2027;

Gelet op artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht;

Overwegende dat artikel 69, tweede lid van de Verordening (EU) nr. 2021/1060 van het Europees parlement en de Raad van 24 juni 2021 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds Plus, het Cohesiefonds, het Fonds voor een rechtvaardige transitie en het Europees Fonds voor maritieme zaken, visserij en aquacultuur en de financiële regels voor die fondsen en voor het Fonds voor asiel, migratie en integratie, het Fonds voor interne veiligheid en het Instrument voor financiële steun voor grensbeheer en visumbeleid (Verordening 2021/1060) bepaalt dat de Lidstaat zelf en hierdoor de beheerautoriteit verantwoordelijk is voor het voorkomen en onderzoeken van onregelmatigheden, het toepassen van financiële correcties en het doen van terugvorderingen. Dit dient te worden toegepast bij het verstrekken van subsidies op grond van de Beleidsregel Programma EFRO Oost-Nederland 2022, alsmede bij de daaropvolgende Beleidsregels, voor zover die betrekking hebben op programmaperiode 2021-2027;

Overwegende dat aan de artikelen 4:46, tweede lid, 4:48, eerste lid en 4:49, eerste lid van de Algemene wet bestuursrecht de bevoegdheid wordt ontleend subsidies na verlening of vaststelling te wijzigen of lager vast te stellen bij niet-naleving van subsidievoorschriften en daarmee invulling gegeven kan worden aan de verantwoordelijkheden van artikel 69 van Verordening 2021/1060;

Overwegende dat in artikel 1.6 van de Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies 2021 de beheerautoriteit is aangewezen om beleidsregels vast te stellen voor de toepassing van financiële correcties als bedoeld in artikel 103, eerste lid van Verordening 2021/1060 met het oogmerk op het vaststellen van beleidsregels voor het wijzigen of lager vaststellen van subsidieverlening en het ten nadele van de subsidieontvanger wijzigen van de subsidievaststelling en waar nodig toepassen van financiële correcties;

Overwegende dat omwille van de uniformiteit landelijk een zelfde beleid wordt gehanteerd voor de registratie van bevindingen en toepassen van correcties in geval van tekortkomingen bij de beoordeling van ingediende uitgaven of een verzoek om vaststelling en dat het Besluit van de Europese commissie van 19 december 2013 (C(2013) 9527 final als leidraad heeft gediend bij het formuleren van dit beleid;

Besluiten

Vast te stellen de volgende beleidsregels:

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

beheerautoriteit: Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland aangewezen als beheerautoriteit als bedoeld in artikel 71 van Verordening 2021/1060 voor het Programma EFRO Oost-Nederland 2021-2027;

Beleidsregel EFRO: de Beleidsregel Programma EFRO Oost-Nederland 2022, alsmede de daaropvolgende Beleidsregels, voor zover die betrekking hebben op programmaperiode 2021-2027;

REES 2021: Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies 2021;

subsidieontvanger: subsidieontvanger als bedoeld in titel 4.2 van de Algemene wet bestuursrecht en begunstigde als bedoeld in artikel 2, onderdeel 9, van Verordening 2021/1060;

Verordening 2018/1046: Verordening (EU, Euratom) van het Europees Parlement en de Raad van 18 juli 2018 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie, tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 en Besluit nr. 541/2014/EU en tot intrekking van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012;

Verordening 2021/1060: Verordening (EU) nr. 2021/1060 van het Europees parlement en de Raad van 24 juni 2021 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds Plus, het Cohesiefonds, het Fonds voor een rechtvaardige transitie en het Europees Fonds voor maritieme zaken, visserij en aquacultuur en de financiële regels voor die fondsen en voor het Fonds voor asiel, migratie en integratie, het Fonds voor interne veiligheid en het Instrument voor financiële steun voor grensbeheer en visumbeleid.

Artikel 2 Verlagen subsidie

1. De beheerautoriteit past de bevoegdheid tot wijzigen of lager vaststellen van de subsidie als bedoeld in de artikelen 4:46, tweede lid, 4:48, eerste lid en 4:49, eerste lid van de Algemene wet bestuursrecht, toe op de subsidie die is verstrekt op grond van de Beleidsregel EFRO, indien sprake is van een tekortkoming omdat niet voldaan wordt aan verplichtingen verbonden aan de subsidie.
2. Tekortkomingen die in ieder geval kunnen leiden tot een wijziging of lager vaststellen als bedoeld in het eerste lid, en het daarbij toe te passen verlagingspercentage, zijn opgenomen in de bijlage bij deze regeling.
3. Een verlaging of wijziging als bedoeld in het eerste lid, wordt toegepast op:
 - a. de beschikking tot subsidieverlening;
 - b. de hoogte van het voorschot op het verleende subsidiebedrag, bedoeld in artikel 1.3, tweede tot en met vierde lid, van de Beleidsregel EFRO;
 - c. de totaal vast te stellen subsidie, bedoeld in artikel 1.4, vijfde lid, van de Beleidsregel EFRO;
 - d. de beschikking tot subsidievaststelling.

Artikel 3 Verzuimherstel

1. Indien sprake is van een tekortkoming die kan worden hersteld door de subsidieontvanger, wordt de subsidieontvanger in de gelegenheid gesteld het verzuim te herstellen uiterlijk bij het verzoek om vaststelling van de subsidie.
2. De tekortkoming leidt niet tot een lager vaststellen, indien de subsidieontvanger uiterlijk bij het verzoek om vaststelling van de subsidie:
 - a. de tekortkoming herstelt;
 - b. de subsidiabele kosten waar de tekortkoming op ziet, vervangt door andere subsidiabele kosten.

Artikel 4 Toepassen verlaging

1. Het verlagingspercentage, bedoeld in artikel 2, tweede lid, wordt toegepast op het deel van de subsidiabele kosten waar de tekortkoming op ziet.
2. Iedere geconstateerde tekortkoming leidt slechts één keer tot verlaging van de subsidiabele kosten, bedoeld in het eerste lid.
3. Indien de beheerautoriteit meerdere tekortkomingen constateert die leiden tot een verlaging van hetzelfde deel van de subsidiabele kosten, bedoeld in het eerste lid, wordt het hoogste percentage toegepast.

Artikel 5 Inwerkingtreding

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

Artikel 6 Citeertitel

Deze regeling wordt aangehaald als: Beleidsregel financiële correcties EFRO Oost 2021-2027.

Gedeputeerde Staten van Gelderland

John Berends
Commissaris van de Koning

Miriam Nienhuis-van Doremaele
Secretaris

Bijlage bij de Beleidsregel financiële correcties EFRO Oost 2021-2027

Ru- br.	Code	Omschrijvingen	Correctie-percentage of be- drag	Bron
A		Het project / de financiering is niet conform Europese regels		
	A1	Er is sprake van ongeoorloofde staatssteun.	100% van de projectkosten in het project waarop de ongeoorloofde steun betrekking heeft ¹ .	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie artikel 107.
	A1-1	Er is niet voldaan aan de voorwaarden om in aanmerking te komen voor het voordeel, zodat het ontvangen voordeel niet verschuldigd was.	100% van de subsidiabele projectkosten waarover een bijdrage is verleend.	Vaste jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie over onregelmatigheden
	A2	De gehele of gedeeltelijke projectadministratie ontbreekt waardoor er geen controlespoor is.	100% van de projectkosten t.a.v. het gedeelte dat ontbreekt.	Verordening 2021/1060, artikel 74, lid 1 en artikel 4.2.14 van de REES 2021
	A2-2	Er is geen door middel van een inzichtelijke tijdschrijving controleerbare urenverantwoording per werknemer aanwezig.	100% van de betreffende projectkosten.	Artikel 4.2.14 van de REES 2021
	A3	De milieueisen zijn niet nageleefd.	0% tot 100% ² van de subsidiabele projectkosten.	Verordening 2021/1060 artikel 6 en artikel 73, lid 2, sub e.
	A4	Het project voldoet niet aan de instandhoudingsplicht.	20% - 100% van de subsidiabele projectkosten, afhankelijk van de omvang en aard van de wijziging. Vervolgens naar rato van het aantal jaren ³ .	Verordening 2021/1060, artikel 65
	A5	De subsidiabele kosten zijn niet goed berekend.	100% van het foutief berekende bedrag.	Verordening 2021/1060, artikel 63, lid 1, artikel 67 en artikel 1.3 van de REES 2021.
	A6	Er is door de begunstigde niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.		Verordening 2021/1060, artikel 9, lid 2 en 3.
		De begunstigde heeft structureel niet voldaan aan de horizontale programmavooraarden.	5% van de subsidiabele kosten van het project.	

C	De uitgaven zijn niet conform de Europese subsidiabiliteitsregels			
	C1	De uitgaven van projecten / stortingen in fondsen zijn buiten de programmaperiode gemaakt en/of betaald.	100% van de kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 63, lid 2.
	C2	De uitgaven betreffen (debet)rente.	100% van de kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 64, lid 1, onder a.
	C3	De gedeclareerde grondkosten overschrijden de 10% van de totale voor steun in aanmerking komende uitgaven. Indien er sprake is	100% van de overschrijving.	Verordening 2021/1060, artikel 64, lid 1, onder b.

- 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) van de subsidiabele kosten van het project De hoogte van het correctiepercentage is afhankelijk van redelijkheid & billijkheid, verwijtbaarheid en proportionaliteit.
- 3) Dat wil bijvoorbeeld zeggen, dat indien de instandhoudingsplicht een periode van 5 jaren na betaling van het eindbedrag aan de eindbegunstigde betreft en die verplichting na 3 jaar is geschonden, dan betreft correctie 2/5^{de} deel .

	van verwaarloosde gebieden en voormalige industriezones, wordt die grens verhoogd tot 15%.		
C4	De uitgaven betreffen verplaatsingskosten.	100% van de kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 66.
C5	Er is niet voldaan aan de publiciteitsvoorwaarden door de begunstigde.		Verordening 2021/1060, artikel 50.
	a. De begunstigde heeft tijdens de uitvoering van het project niet een voor het publiek duidelijk zichtbaar duurzame plaat of bord opgesteld c.q. de plaat of het bord voldoet niet aan de daaraan gestelde eisen.	0-3% van de subsidiebele kosten van het project.	Verordening 2021/1060, Artikel 50, lid 3 en bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 4 en 5.
	b. De begunstigde heeft deelnemers (zijnde natuurlijke personen) aan een concrete actie niet middels documenten en communicatiemateriaal op de hoogte gesteld van medefinanciering vanuit EFRO.	0-3% van de subsidiebele kosten van het project.	Verordening 2021/1060, Artikel 50, lid 3 en, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 3
	c. De begunstigde heeft tijdens de uitvoering van het project niet voldaan aan het bepaalde inzake de website en sociale media en/of de affiche of equivalent elektronisch display niet op een voor het publiek goed zichtbare plek opgehangen.	0-3% van de subsidiebele kosten van het project. Afhankelijk van de aard en omvang van het niet voldoen aan de bepalingen.	Verordening 2021/1060, Artikel 50, lid 3 en, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 2
	d. De begunstigde heeft voor concrete acties van strategisch belang en concrete acties waarvan de totale kosten meer bedragen dan € 10.000.000,- geen communicatie-evenement of -activiteit georganiseerd, c.q. de Commissie en de verantwoordelijke beheerautoriteit niet tijdig bij het evenement betrokken.	0-3% van de subsidiebele kosten van het project. Afhankelijk van de aard en omvang van het niet voldoen aan de bepalingen.	Verordening 2021/1060, Artikel 50, lid 3 en, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 2
C6	De gedeclareerde uitgaven stemmen niet overeen met de boekhoudkundige bewijsstukken en gegevens van de begunstigde.	100% over het verschil in kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 74, lid 1.
C7	Prestatie niet of onvoldoende aangetoond.	Maximaal 100% van de betreffende kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 63.
C8	Betaling niet of onvoldoende aangetoond.	Maximaal 100% van de betreffende kosten.	Verordening 2021/1060, artikel 63.
C9	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.
C10	De aan bijdrage in natura toegekende waarde is hoger dan de marktwaarde.	100% over het verschil.	Verordening 2021/1060, artikel 67, lid 1 onder b
C11	Een bewijsstuk van een onafhankelijke beoordeling m.b.t. de bijdrage in natura ontbreekt.	100% van de uitgaven	Verordening 2021/1060, artikel 67, 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.		
C12	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 2021/1060, artikel 67, lid 1 onder a
C13	Er is overheidssubsidie verleend voor de aanschaf van de afgeschreven activa.	100% van de uitgaven.	Verordening 2021/1060, artikel 67, lid 2 onder d
C14	Het totale aantal gedeclareerde uren binnen één kalenderjaar bedraagt meer dan 1.720 uren bij een voltijd dienstverband of eigen arbeid, of een evenredig deel daarvan bij een deeltijd dienstverband;	100% van de te veel gedeclareerde uitgaven	Verordening 2021/1060, artikel 55, lid 2 en Artikel 1.3, lid 4 van de REES 2021

D De uitgaven zijn niet conform de nationale regels			
	De uitgaven zijn niet conform de nationale subsidiabiliteitsregels		
D1	Het project is of wordt niet uitgevoerd conform het projectplan op basis waarvan subsidie is verstrekt.	0-100% van de subsidiabele kosten van het project.	Artikel 4.2.11 van de REES 2021
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 4.2.11 van de REES 2021
D3	Er is sprake van niet-subsidiabele kosten:		
	administratieve en financiële sancties en boetes;	100% van het niet-subsidiabele deel.	Artikel 1.4 van de REES 2021.
	winstopslagen binnen een groep of samenwerkingsverband;		
	fooiën en geschenken;		
	representatiekosten en -vergoedingen;		
	kosten van personeelsactiviteiten;		
	kosten van overboekingen en annuleringen;		
	gratificaties en bonussen;		
	kosten van outplacementtraject.		
D4	De kosten zijn niet direct verbonden met de uitvoering van het project.	100% van de kosten	Artikel 1.3 van de REES 2021
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. 1.3a van de REES 2021
	b. Autorisatie leidinggevende ontbreekt	5% van de betreffende kosten	
	c. Tijdigheid onjuist of niet vast te stellen	5% van de betreffende kosten	
D6	De subsidiabele uitgaven zijn niet of onvoldoende onderbouwd met bewijsstukken:		Artikel 1.3, lid 1, sub e van de REES 2021.
	a. Factuur ontbreekt of onvoldoende specifiek om project gerelateerdheid aan te tonen.	Maximaal 100% van de betreffende kosten.	

D7	De uitgaven betreffen terugvorderbare BTW, zoals terugvorderbaar vanuit het BTW compensatiefonds.	100% van de kosten.	artikel 1.3 van de REES 2021.
D8	De kosten voor het IKS voor kennisinstellingen zijn niet juist berekend.		
	Het aantal gedeclareerde uren is onjuist.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.3b van de REES 2021 en artikel 12, lid 2 van het kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies
	Het IKS tarief is niet juist gehanteerd.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.3b van de REES 2021 en artikel 12, lid 1 van het kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies
D9	De loonkosten of het vaste maandbedrag per medewerker en / of de vaste percentages zijn niet goed berekend.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.3, lid 1 van de REES 2021.
	Het aantal uren dat is ingediend wijkt af van het aantal uren op de urenstaat.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.3, lid 1 van de REES 2021.
D10	Het werkgeversdocument voor medewerkers die een vast percentage van de tijd per maand aan een project werken, is niet correct:		
	De loonkosten zijn niet juist berekend.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.3, lid 3 van de REES 2021.
	Uit werkgeversdocumenten blijkt dat een medewerker over verschillende projecten meer dan 100% van zijn tijd aan projecten besteedt.	100% over het deel van de kosten boven 100% van de voor die medewerker beschikbare tijd	Art. 1.3, lid 3 van de REES 2021.
D11	De loonkosten op basis van de forfaitaire 23% zijn niet goed berekend.	100% van de foutief berekende kosten / de fout.	Art. 1.4a, van de REES 2021.
D12	Er zijn kosten ingediend waarbij het factuurbedrag lager is dan € 250 exclusief BTW.	100% van de kosten	Art. 4.2.5, lid 1 van de REES 2021

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

B	De uitgaven zijn (mogelijk deels) niet conform Europese en nationale aanbestedingsregels		
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 B1 tot en met 2-B27: • Guidelines
		25% van de opdracht indien de opdracht niet is gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar wel op een	

		dusdanige wijze openbaar is gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren.	for de-termining financial corrections to be made by the Commission to Expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement, C(2013) 9527 • De arresten van het Europese Hof van Justitie ter zake
	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.	
B2	Kunstmatige splitsing van opdracht en daarvoor 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.	
B3	De aanbestedende dienst kan onvoldoende onderbouwen waarom de opdracht niet is gegund in de vorm van afzonderlijke percelen.	5% van de opdracht.	
B4	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. 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 ≤ 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%) korter is of indien de termijnen niet zijn verlengd bij significante wijziging van de documenten.	
		5% indien de verkorting van de termijn $< 30\%$.	
B5	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.	
		10% wanneer de geboden termijn $\leq 50\%$ is van de eigenlijke inschrijftermijn.	

		5% indien de geboden termijn tussen de 50 en 80% van de eigenlijke inschrijftermijn bedroeg.
B6	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 inschrijftermijn 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.
B7	Er is ten onrechte gebruik gemaakt van de mededingingsprocedure met onderhandeling of concurrentiegerichte dialoog, omdat het geen geval betreft als bedoeld in de richtlijnen 2014/23/EU, 2014/24/EU of 2014/25/EU.	25% van de opdracht indien ten onrechte 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.
B8	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.
		10% van de opdracht indien de procedure niet is gevolgd en dit heeft mogelijk een ontmoedigend effect gehad op potentiële inschrijvers.
B9	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</i> <i>ECJ-11/2010 COM vs Ierland</i>	25% van de opdracht indien de selectie- en/of gunningscriteria (inclusief weging) niet waren vermeld in de aankondiging of het bestek.

		<i>ECJ-01/2008 Lianakis.</i>	
			<p>10% van de opdracht indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, waardoor de mededinging is beperkt; - De verduidelijking/nadere informatie m.b.t. selectie- en gunningscriteria is niet gepubliceerd of niet aan alle inschrijvers verstrekt.
B10	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).		<p>25% van de opdracht indien potentiële inschrijvers mogelijk zijn ontmoedigd om in te schrijven.</p>
			<p>10% van de opdracht indien minimale mededinging toch is gewaarborgd omdat meerdere inschrijvingen zijn geaccepteerd die aan de selectiecriteria voldeden.</p>
B11	Selectiecriteria, gunningscriteria, contractvoorwaarden en/of uitsluitingsgronden zijn niet discriminerend in de zin van 3-B10, maar beperken toch de toegang voor potentiële inschrijvers.		<p>25% van de opdracht wanneer</p> <ul style="list-style-type: none"> - de geschiktheidseisen overduidelijk niet in verhouding staan tot de opdracht of - 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.
			<p>10% van de opdracht indien toegang tot inschrijving wordt beperkt, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wanneer de geschiktheidseisen wel relevant zijn, maar niet in verhouding staan tot de opdracht of - wanneer bij de evaluatie van inschrijvers/gedagden selectiecriteria als gunningscriteria zijn gehanteerd, of

		- wanneer specifieke (handels)merken of standaarden vereist waren.
		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.
B12	De omschrijving in de aankondiging en/of het bestek was dermate gebrekkig dat de potentiële inschrijvers/gedagdigden het voorwerp van de opdracht niet konden vaststellen, 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</i> <i>C-423/07 Commissie/Spanje.</i>	10% van de opdracht.
B13	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.
B14	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.	25% van de opdracht.
B15	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).
		10% van de opdracht indien geen sprake was van een discriminerend effect.
B16	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.

B17	<p>Onderhandeling tijdens de beoordelingsfase:</p> <p>De aanbestedende dienst heeft toegestaan dat een inschrijver/gegadigde zijn offerte mocht aanpassen, 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/gegadigden, 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/gegadigde 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.
B18	<p>De betrokkenheid van een inschrijver/gegadigde 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.
B19	<p>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.</p>	25% van de opdracht.
B20	<p>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.</p> <p><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></p>	25% van de opdracht.
B21	<p>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).</p> <p><i>Arresten: C-538/13 eVigilo EU:C:2015:166 paragraaf 31-47</i></p>	100% van de opdracht.

B22	Door een rechter, mededingingsautoriteit of andere daartoe bevoegde instantie, is vastgesteld dat sprake is geweest van prijsafspraken/manipulatie van de aanbestedingsprocedure (Bid-rigging).	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.
B23	<p>Wezenlijke wijziging van bestanddelen van de opdracht, zoals vastgelegd in de aankondiging of het bestek.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de waarde van de wijziging onder de Europese aanbestedingsdrempel ligt, - 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. <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"> - 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 aange trokken; 	25% van de waarde van de opdracht plus eventuele extra waarde van de opdracht a.g.v. deze wijziging.

	<ul style="list-style-type: none"> - 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; - de wijziging leidt tot een aanzienlijke verruiming van het toepassingsgebied van de opdracht of raamovereenkomst; - een nieuwe aannemer in de plaats is 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. <p><i>Arresten: C-496/99P Succhi di Frutta EU:C:2004:236 paragraaf 116 en 118</i></p> <p><i>C-454/06 Pressetext EU:C:2008:351</i></p> <p><i>C-340/02 COM/Frankrijk EU:C:2004:623</i></p> <p><i>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.
B24	Indien de onregelmatigheid slechts van formele aard is, zonder (mogelijke) financiële gevolgen.	0%.

Toelichting behorende bij de Beleidsregel financiële correcties EFRO Oost 2021-2027

Algemeen

De beleidsregels zorgen er voor dat doeltreffend kan worden onderzocht of subsidieontvangers de uitgaven doen volgens onder andere de verplichtingen gesteld in Verordening 2021/1060, de REES 2021 en de Beleidsregel EFRO. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de verantwoordelijkheden van de lidstaten op grond van artikel 69 van Verordening 2021/1060 om alle nodige maatregelen te treffen om onregelmatigheden, met in begrip van fraude, te voorkomen, op te sporen en te corrigeren, voordat uitgaven in het kader van het Programma EFRO Oost-Nederland bij de Commissie worden ingediend.

Nationaal is de bevoegdheid om een verstrekte subsidie te wijzigen na verlening of na vaststelling, of lager vast te stellen bij niet naleving van de verplichtingen ontleend aan de subsidietitel in de Algemene wet bestuursrecht die deze mogelijkheid biedt.

Om tot deze beleidsregels te komen, is onder andere gebruik gemaakt van het Besluit van de Europese Commissie van 19 december 2013 (C(2013) 9527 final).

Wettelijk kader

De bevoegdheid tot het stellen van beleidsregels is binnen het Nederlands wettelijk kader neergelegd in artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De bevoegdheid om een subsidie te wijzigen of lager vast te stellen bij niet naleving van de verplichtingen is ontleend aan de Awb. Dit is opgenomen in de artikelen 4:46 (lager vaststellen), 4:48 (intrekken of wijzigen subsidieverlening-ex tunc), en 4:49 (intrekken of wijzigen subsidievaststelling-ex tunc) van de Algemene wet bestuursrecht. Het toepassen van deze beleidsregels kan leiden tot wijzigingen van de verlening of de vaststelling, lager vaststellen of verlagen van het voorschot. Feitelijk behoeven alleen die tekortkomingen die uiteindelijk leiden tot een verlaging van de subsidie, beleid omdat alleen in die gevallen nadrukkelijk gebruik wordt gemaakt van een bevoegdheid uit de Algemene wet bestuursrecht om de subsidieverlening of subsidievaststelling te verlagen.

Behalve op grond van artikel 4:81 van de Awb, is in artikel 1.6 van de REES 2021 specifiek bij de beheer-
autoriteit belegd om beleidsregels op te stellen voor de toepassing van financiële correcties als bedoeld
in artikel 103, eerste lid van Verordening 2021/1060.

Inherente afwijkingsbevoegdheid

Wellicht ten overvloede wordt gewezen op artikel 4:84 van de Awb waarin de bevoegdheid wordt ge-
geven aan de beheerautoriteit om af te wijken van de beleidsregels indien wegens bijzondere omstan-
digheden de gevolgen van het toepassen van de beleidsregels onevenredig zijn in verhouding tot de
doelen die worden gediend met de beleidsregels. Te denken valt bijvoorbeeld aan onvoorziene omstan-
digheden of tekortkomingen die niet toerekenbaar zijn.

Behalve een bevoegdheid om af te wijken, zijn de beleidsregels niet uitputtend. Ondanks dat getracht
is zo volledig mogelijk te zijn, is het mogelijk dat er tekortkomingen worden geconstateerd die niet ex-
plicit zijn opgenomen in deze beleidsregels die evenwel op grond van de Europese of nationale regel-
geving gecontroleerd en hersteld, opgevolgd danwel gehandhaafd dienen te worden. In die gevallen
kan de beheerautoriteit gemotiveerd opvolging aan deze gebreken geven door het opleggen van een
sanctie die niet in de bijlage is opgenomen.

Zowel bij een door de begunstigde of subsidieontvanger ingediend voorschotverzoek (voortgangsrap-
portage) als bedoeld in artikel 1.3, eerste lid van de Beleidsregel EFRO, alsook bij het vaststellen van
de subsidie, onderzoekt de beheerautoriteit of is voldaan aan de verplichtingen die voor de subsidie-
ontvanger volgen uit de beschikking en genoemde wet- en regelgeving. Als niet is voldaan aan de
verplichtingen, is sprake van een tekortkoming. Het verlagingpercentage wordt toegepast op de sub-
sidiabele kosten waar de tekortkoming op ziet.

Landelijke uniformiteit

De tabel is landelijk tot stand gekomen met de vier beheerautoriteiten, het Ministerie van Economische
Zaken en Klimaat en de Audit Dienst Rijk. Het registreren van bevindingen is onderdeel van een digitaal
beheer- en controlesysteem dat bij alle vier de beheerautoriteiten in gebruik is. Uniforme registratie
en codering van bevindingen is hiertoe noodzakelijk.

Cofinanciering

De cofinanciering die door de provincies wordt verstrekt aanvullend op de Beleidsregel EFRO, is geba-
seerd op dezelfde subsidiabele kosten. Om die reden zal de cofinanciering overeenkomstig worden
gecorrigeerd.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Begripsbepalingen

Voor begrippen die tevens in de Beleidsregel EFRO zijn gebruikt, is aangesloten bij de aldaar gebruikte
schrijfwijze of afkorting. In de bijlage zijn diverse Europese richtlijnen aangehaald die niet als zodanig
zijn gedefinieerd in de begripsbepalingen. Bij de toelichting op de bijlage, is ingegaan op de wet- en
regelgeving waarin deze richtlijnen zijn geïmplementeerd.

Onder beheerautoriteit

Het college van gedeputeerde staten van Gelderland is bij besluit van de Minister van Economische
Zaken en Klimaat van 5 juli 2022 aangewezen als beheerautoriteit, bedoeld in artikel 71, eerste lid van
Verordening 2021/1060 voor het Programma EFRO 2021-2027 Oost-Nederland.

Artikel 2 Verlagen subsidie

Eerste lid

De bevoegdheid om een subsidie te wijzigen of lager vast te stellen bij niet naleving van de verplichtingen
is ontleend aan de artikelen 4:46, 4:48 en 4:49 van de Algemene wet bestuursrecht.

Tweede lid

In de bijlage zijn de tekortkomingen opgenomen die onder de reikwijdte van deze beleidsregels vallen.

De beleidsregels zijn echter niet uitputtend. Ondanks dat getracht is zo volledig mogelijk te zijn, is het
mogelijk dat er tekortkomingen worden geconstateerd die niet expliciet zijn opgenomen in deze beleids-
regels die evenwel op grond van de Europese of nationale regelgeving gecontroleerd en hersteld, op-
gevolgd danwel gehandhaafd dienen te worden. In die gevallen kan de beheerautoriteit gemotiveerd
opvolging aan deze gebreken geven door het uitvoeren van een correctie die niet in de bijlage is opge-
nomen.

Derde lid

Een tekortkoming komt aan het licht bij een betalingsaanvraag of bij een verzoek om vaststelling. Maar kan ook aan het licht komen tijdens een controle ter plaatse of door controles van andere controlerende instanties, zelfs na vaststelling. Indien een tekortkoming bij een betalingsaanvraag aan het licht komt, kan dit leiden tot een verlaging van het voorschot en mogelijk tot een verlaging van de subsidieverlening of zelfs doorwerken in de subsidievaststelling. Dit is afhankelijk van de aard van de tekortkoming. De aanvrager ontvangt dan niet alleen een voorschotbeschikking, maar ook een wijziging van de beschikking tot subsidieverlening.

Artikel 3 Verzuimherstel

In sommige gevallen kan de eventuele tekortkoming bij een volgende betalingsaanvraag of de aanvraag tot subsidievaststelling worden hersteld. Dan leidt deze tekortkoming niet tot een verlaging van de uiteindelijk vast te stellen subsidie.

Voorts leidt niet iedere tekortkoming tot een verlaging van de subsidie, omdat deze bijvoorbeeld wordt hersteld bij een volgende betalingsaanvraag of het verzoek om vaststelling, danwel omdat er bijvoorbeeld vervangende kosten zijn waardoor de tekortkoming niet tot een verlaging leidt

Artikel 4 Toepassen verlaging

Eerste lid

Het registeren van tekortkomingen en toepassen van verlagingen is onderdeel van de algehele controle en bevindingen bij een aanvraag om een voorschot of een aanvraag tot subsidievaststelling. Iedere uitgave kan worden gecontroleerd. Indien een uitgave niet voldoet aan de hiertoe opgelegde verplichtingen, wordt voor die uitgave onderzocht of sprake is van een tekortkoming die leidt tot een verlaging. De verlaging wordt vervolgens alleen op die uitgave, ingediend als subsidiabele kosten, toegepast.

Tweede lid

Indien een tekortkoming wordt geconstateerd bij een aanvraag om een tussentijdse betaling (voorschot) wordt deze bevinding opnieuw gecontroleerd bij een nieuwe aanvraag om een tussentijdse betaling (voorschot) of een aanvraag om subsidievaststelling, indien de kosten hiervoor opnieuw worden ingediend. Indien de tekortkoming niet is opgeheven, blijft de eerder toegepaste verlaging van kracht op de uitgaven. De verlaging wordt niet nogmaals toegepast.

Gepubliceerd te Arnhem

Gedeputeerde Staten van Gelderland

John Berends - Commissaris van de Koning

Miriam Nienhuis-van Doremaele - secretaris