

Bijlage 1 bij de Beleidsregels categoriseringstabel financiële correcties OP-Zuid 2014-2020

<i>Rubr.</i>	<i>Code</i>	<i>Omschrijvingen</i>	<i>Correctie-percentage of bedrag</i>	<i>Bron</i>
A		Het project / de financiering is niet conform Europese regels		
	1-A1	Er is sprake is 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
	1-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
	1-A3	De milieueisen zijn niet nageleefd.	100% van de projectkosten.	Verordening 1303/2013 artikel 8; specifiek zijn relevant: 85/377/EEC; 90/313/EEC; 79/409/EEC; 2000/60/EC; 2006/2/EC; 1999/31/EC EN 2000/76/EC (niet limitatief!)
	1-A4	Er is voor dezelfde kosten in het project al een bijdrage verleend uit een ander Europees fonds of uit een ander operationeel programma binnen het hetzelfde fonds.	100% van de kosten waarover al een bijdrage is verleend.	Verordening 1303/2013, artikel 65, lid 11
	1-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

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 TSK behorend bij c.q. ten behoeve van die ene instantie.

Rubr.	Code	Omschrijvingen	Correctie-percentage of bedrag	Bron
	1-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 ² .	Verordening 1303/2013, artikel 71
	1-A7	De subsidiabele kosten zijn niet goed berekend.	100% van het foutief berekende bedrag.	Verordening 1303/2013
	1-A8	Er is door de begunstigde niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.		Verordening 1303/2013, artikel 7
		A de begunstigde heeft structureel niet voldaan aan de voorwaarden voor gelijke kansen.	5% van de subsidiabele kosten van het project.	
		B in alle andere (incidentele) gevallen.	Nader te bepalen ³ .	

B	De uitgaven zijn (mogelijk deels) niet conform Europese en nationale aanbestedingsregels			
	1-B1	A De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar gemaakt. Hieronder valt ook de uitvoeringsopdracht waarbij de oproep tot mededinging is beperkt tot de opdrachtnemer(s) van de voorafgaande opdracht tot projectdefiniëring (Arresten C-340/02 en C-299/08).	100% van de opdracht.	Bronnen bevinding 1-B1 tot en met 1-B27: <ul style="list-style-type: none"> Guidelines for determining financial corrections to be made by the Commission to Expenditure financed by the Union under shared management, for
		B De opdracht is niet gepubliceerd volgens de juiste procedures, maar de opdracht is wel op een dusdanige wijze openbaar gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren.	25% van de opdracht.	
	1-B2	A Kunstmatige splitsing van opdracht en daardoor niet gepubliceerd volgens de juiste procedures én ook niet op andere wijze openbaar gemaakt.	100% van de opdracht.	
		B Kunstmatige splitsing van opdracht, maar de opdracht is wel op een	25% van de opdracht.	

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

³ Afhankelijk van redelijkheid & billijkheid, verwijtbaarheid en proportionaliteit zal een correctiepercentage worden toegepast.

		dusdanige wijze openbaar gemaakt dat gegadigden in andere lidstaten tijdig hebben/hadden kunnen reageren.		non-compliance with the rules on public procurement, C(2013) 9527 • De arresten van het Europese Hof van Justitie ter zake
1-B3	Niet-naleving van de termijnen voor de ontvangst van inschrijvingen en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname. De geboden termijn was korter dan de minimaal toegestane.	25% van de opdracht indien de geboden tijd(en) 50% of minder is van de eigenlijke tijd, 10% indien 70% of minder en anders 5%.		
1-B4	Onvoldoende tijd voor potentiële inschrijvers/gegadigden om aanbestedingsstukken te verkrijgen. De geboden tijd was korter dan de minimaal toegestane.	25% van de opdracht indien geboden tijd minder is dan 50% van de eigenlijke tijd, 10% indien minder dan 60% en 5% indien minder dan 80%.		
1-B5	De verlenging van termijnen voor inschrijving en/of voor ontvangst van verzoeken tot deelname is niet (correct) gepubliceerd. Hieronder valt ook de situatie dat gevraagde nadere informatie niet (tijdig) aan alle inschrijvers is verstrekt.	10% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte ⁴ van de onregelmatigheid.		
1-B6	A Er is ten onrechte gebruik gemaakt van de procedure van gunning door onderhandelingen na voorafgaande bekendmaking van een aankondiging van een opdracht, omdat het geen geval betreft als bedoeld in art. 30, lid 1 van richtlijn 2004/18.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte ⁴ van de onregelmatigheid.		

⁴ Wanneer de onregelmatigheid geen ontmoedigend effect heeft gehad op potentiële inschrijvers of daardoor de opdracht niet aan een andere partij is gegund, is dat een sterke indicatie dat de onregelmatigheid niet zwaar is en het lagere percentage kan worden gehanteerd.

		B Nationale openbare opdracht is gegund zonder te zijn gepubliceerd op TenderNed.	25% van de opdracht indien er 1 offerte is opgevraagd, 10% bij 2 offertes en 5% bij 3 of meer offertes.	
		C Bij meervoudig onderhandse opdracht zijn te weinig offertes opgevraagd.	10% bij 2 te weinig en 5% bij 1 te weinig.	
	1-B7	De aanbestedende dienst heeft een opdracht op het gebied van defensie en beveiliging vallende onder richtlijn 2009/81/EC toegekend via concurrentiegerichte dialogen of onderhandelingsprocedure zonder aankondiging van de opdracht terwijl de omstandigheden het gebruik van deze procedures niet rechtvaardigen.	100% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B8	In de aankondiging stonden niet alle selectiecriteria en/of in de aankondiging of het bestek stonden niet alle gunningscriteria (incl. de weging) of zijn deze onvoldoende beschreven.	25% van de opdracht indien ze niet waren vermeld en 5% indien ze onvoldoende waren beschreven.	
	1-B9	In de aankondiging of aanbestedingsstukken waren onwettige selectie- en/of gunningscriteria opgenomen waardoor ondernemingen ontmoedigd zijn om in te schrijven (bijv.: de verplichting om reeds een vestiging of vertegenwoordiging in het land of de regio te hebben en de eis om ervaring in het land of de regio te hebben). Hieronder valt ook het gebruik van subjectieve criteria voor bepaling type aanbestedingsprocedure en ondernemer(s) die worden toegelaten tot de aanbestedingsprocedure.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B10	Selectiecriteria, gunningscriteria, geschiktheidseisen en/of uitsluitingsgronden zijn niet relevant voor en/of staan niet in verhouding tot de opdracht. Dat wil zeggen dat kan worden aangetoond dat de vereisten niet relevant zijn voor en/of niet in verhouding staan tot de opdracht waardoor de gelijke toegang van	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de	

		inschrijvers niet kan worden gegarandeerd of ze hebben geleid tot ongerechtvaardigde belemmeringen in de openstelling van de aanbesteding. Hieronder valt ook het gebruik van niet-proportionele criteria voor bepaling type aanbestedingsprocedure en ondernemer(s) die worden toegelaten tot de aanbestedingsprocedure.	zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B11	De voorwaarden waren discriminerend c.q. te specifiek, waardoor de gelijke behandeling van inschrijvers niet kan worden gegarandeerd of bij de start van de aanbesteding ongerechtvaardigde belemmeringen zijn opgeworpen.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B12	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. Hieronder valt ook ten onrechte samenvoeging.	10% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B13	Selectiecriteria zijn na de opening c.q. start van de aanbesteding aangepast waardoor ten onterechte inschrijvers zijn geaccepteerd . De selectiecriteria zijn tijdens de selectieprocedure aangepast waardoor inschrijvers zijn geaccepteerd die niet zouden zijn geaccepteerd als de gepubliceerde selectiecriteria zouden zijn gevolgd.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B14	Selectiecriteria zijn na de opening c.q. start van de aanbesteding aangepast waardoor ten onterechte inschrijvers zijn afgewezen. De selectiecriteria zijn tijdens de selectieprocedure aangepast waardoor inschrijvers zijn afgewezen die niet zouden zijn afgewezen als de gepubliceerde selectiecriteria zouden zijn gevolgd.	25% van de opdracht. De correctie kan worden verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	

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

⁵ Zijnde resp. een niet-openbare procedure, de concurrentiegerichte dialoog procedure en een gunning door onderhandelingsprocedure met aankondiging.

		zodoende een nieuwe opdracht te kunnen publiceren dan wel waardoor een nieuwe opdracht had moeten worden gepubliceerd ⁶ .	verlaagd naar 5%, afhankelijk van de zwaarte van de onregelmatigheid.	
	1-B20	Afwijzing van, gezien de opdracht, abnormaal lage inschrijver(s) zonder dat de aanbestedende dienst schriftelijk om uitleg heeft gevraagd over de door hem noodzakelijk geachte verduidelijkingen over de samenstelling van de desbetreffende offerte(s).	25% van de opdracht.	
	1-B21	Door een rechter is vastgesteld dat er sprake was van een belangenconflict bij de begunstigde of de aanbestedende dienst.	100% van de opdracht.	
	1-B22	Substantiële verandering van bestanddelen van de opdracht zoals vastgelegd in de aankondiging of het bestek. Tot de essentiële elementen c.q. onderdelen van de gegunde opdracht zijn met name de contractwaarde, de aard van de werkzaamheden, de uitvoeringstermijn, de betalingsvoorwaarden en de gebruikte materialen. Maar het is van belang om per geval te bepalen of iets een essentieel onderdeel is of niet.	25% van de waarde van de opdracht plus de extra waarde van de opdracht a.g.v. de wezenlijke verandering.	
	1-B23	De opdracht is toegekend volgens de aanbestedingsregels, maar werd gevolgd door een vermindering van te verrichten werk zonder dat daar een evenredige vermindering van de waarde van het contract tegenover stond. (Deze correctie wordt ook toegepast indien het bedrag van de verlaging wordt gebruikt om andere werkzaamheden uit te voeren.)	100% van de waarde van het verminderde werk. Vermeerderd met 25% van het eindbedrag van het fysieke eindvoorwerp c.q. de opdracht.	
	1-B24	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar de aanvullende diensten, leveringen of werken (waardoor het oorspronkelijk contract		

⁶ Bij de toepassing van deze bevinding kan er een beperkte flexibiliteit worden aangewend voor wijzigingen in een reeds gegunde opdracht, op voorwaarde dat de wijzigingen niet substantieel zijn. Een wijziging wordt als substantieel beschouwd indien: 1) de aanbestedende dienst voorwaarden heeft toegevoegd waardoor, als ze direct zouden zijn opgenomen, andere inschrijvers zouden hebben toegestaan; 2) de opdracht door de wijziging aan een ander wordt gegund; 3) de aanbestedende dienst breidt de omvang van de opdracht uit door werk/diensten/leveringen op te nemen die aanvankelijk niet waren opgenomen; 4) de wijziging veranderd de opdracht in het voordeel van de aanbestedende dienst op een wijze die aanvankelijk niet was voorzien.

		substantieel veranderde), zijn niet (juist) aanbesteed én er was geen sprake van extreme urgentie a.g.v. onvoorziene gebeurtenissen of van onvoorziene omstandigheden ⁷ voor aanvullende diensten, leveringen of werken.		
		A De totale waarde van de aanvullende opdracht(en) is lager dan de van toepassing zijnde Europese drempel en maximaal 50% van de waarde van de originele opdracht.	25% van de aanvullende opdracht(en).	
		B. In andere gevallen	100% van de aanvullende opdracht(en).	
	1-B25	De oorspronkelijke opdracht is wel juist aanbesteed, maar de totale waarde van de onvoorziene aanvullende dienst(en), levering(en) of werk(en) is meer dan 50% van het oorspronkelijke contract ⁸ .	100% van het deel van de aanvullende opdracht(en) dat boven de 50% van de waarde van het oorspronkelijke contract uitkomt.	
	1-B26	De eigen regelgeving betreffende inkoop of aanbesteding is niet gevolgd.	5% van de opdracht.	
	1-B27	Indien de onregelmatigheid slechts van formele aard is, zonder (mogelijke) financiële gevolgen.	0%.	

⁷ Het concept van “onvoorziene omstandigheden” moet worden uitgelegd met inachtneming van wat een goede aanbestedende dienst zou kunnen voorzien, zoals nieuwe voorwaarden a.g.v. nieuwe EU of nationale wetgeving of technische voorwaarde die niet te voorzien waren ondanks technische, state of the art onderzoeken naar het ontwerp.

⁸ Richtlijn 2004/17 kent geen maximum. Voor de berekening van de drempel van 50% is het bedrag van het oorspronkelijke contract bepalend – minder werk dient buiten beschouwing te worden gelaten.

C	De uitgaven zijn niet conform de Europese subsidiabiliteitsregels		
1-C1	De uitgaven van projecten / stortingen in fondsen zijn buiten de programmaperiode gemaakt en/of betaald resp. . Dat wil zeggen, niet gemaakt en/of betaald resp. gedaan tussen 1 januari 2014 en 31 december 2023. Deze code is enkel van toepassing voor kosten conform artikel 67, lid 1 van Vo. 1303/2013 resp. stortingen conform artikel 41 van Vo. 1303/2013..	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 65, lid 2 en art 67 lid 1
1-C2	De uitgaven betreffen debetrente.	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder a
1-C3	De gedeclareerde grondkosten overschrijden de 10% van de totale voor steun in aanmerking komende uitgaven.	100% van de overschrijding.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder b
1-C4	De uitgaven betreffen terugvorderbare BTW, zoals terugvorderbaar vanuit het BTW compensatiefonds .	100% van de kosten.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 3, onder c
1-C5	Er is niet voldaan aan de publiciteitsvoorwaarden door de begunstigde.		Verordening 1303/2013, artikel 115, lid 3
	A. De begunstigde heeft de permanente plaquette niet zichtbaar aangebracht c.q. de permanente plaquette voldoet niet aan de daaraan gestelde eisen.	2% van de subsidiabele kosten van het project ⁹ .	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 ¹⁰ .	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 4 en 5

⁹ Dit correctiepercentage is van toepassing indien de onregelmatigheid niet wordt hersteld en/of niet meer kan worden hersteld.

				Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
		C. De begunstigde heeft deelnemers (zijnde natuurlijke personen) aan een concrete actie niet op de hoogte gesteld van medefinanciering vanuit EFRO.	2% van de subsidiabele kosten van het project ¹⁰ .	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 3 Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
		D. De begunstigde heeft tijdens de uitvoering van het project niet voldaan aan het bepaalde inzake de website en/of de affiche niet op een voor het publiek goed zichtbare plek opgehangen.	0-2% van de subsidiabele kosten van het project ¹⁰ , afhankelijk van de aard en omvang van het niet voldoen aan de bepalingen	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 2 Verordening 821/2014, artikel 3, 4 en 5
		E. De door de begunstigde gedeclareerde kosten i.v.m. promotie en publiciteit voldoen niet (geheel) aan de voorwaarden van artikel 3, 4 en/of 5 van Vo. 821/2014.	0% - 100% (afhankelijk van de aard en omvang van het niet voldoen aan de voorwaarden en de afwijking in relatie tot de totale promotie- en publiciteitsuitingen) van de betreffende kosten i.v.m. promotie en publiciteit.	Verordening 1303/2013, bijlage XII, paragraaf 2.2, onder 1 Verordening 821/2014, artikel 3 en 4
	1-C6	De gedeclareerde uitgaven stemmen niet overeen met de boekhoudkundige bewijsstukken en gegevens van de begunstigde.	100% over het verschil.	Verordening 480/2014, artikel 27, lid 2, onder b
	1-C7	De gedeclareerde uitgaven zijn niet 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-	100% over het verschil in die gevallen waar de betreffende projectkosten o.b.v. Sound Financial Management cijfermatig	Verordening 966/2012 (Financieel Reglement), artikel 30.

		prestatieverhouding) en effectiviteit (gericht op de specifieke doelen van het project en de beoogde resultaten).	onderbouwd kunnen worden, 25% van projectkosten in die gevallen waar dit niet voldoende onderbouwd kan worden.	
	1-C8	De aankoop prijs/inbreng van de grond of het onroerende goed is hoger dan de marktwaarde zoals die blijkt uit het overlegd bewijsstuk van een onafhankelijke waardebeoordeling.	100% over het verschil.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder b
	1-C9	Een bewijsstuk van een onafhankelijke waardebeoordeling m.b.t. de grond of het onroerend goed ontbreekt.	100% van de uitgaven t.a.v. de grond resp. het onroerend goed.	Verordening 1303/2013, artikel 69, lid 1 onder c

D	De uitgaven zijn niet conform de nationale regels			
	De uitgaven zijn niet conform de nationale subsidiabiliteitsregels			
1-D1	Het project is niet uitgevoerd conform het projectplan op basis waarvan subsidie is verstrekt.	Objectief in geld uit te drukken afwijking.	Artikel 2.16 van de REES of artikel 2.9 van de Uitvoeringsregeling EFRO programmaperiode 2014-2020	
1-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 2.16 van de REES of artikel 2.9 tot en met 2.11 van de Uitvoeringsregeling EFRO programmaperiode 2014-2020	
1-D3	Er is sprake van niet-subsidiabele kosten.	100% van het niet subsidiabele deel.	Artikel 1.5 en 2.10 van de REES of artikel 2.13 van de Uitvoeringsregeling EFRO programmaperiode 2014-2020	
1-D4	De transactie behoort niet bij het project.	100% van de transactie.	Artikel 1.3 van de REES	

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
1-E1	De uitgaven voldoen niet aan de gestelde eisen in de Subsidierегeling OPZuid of de beschikking tot subsidieverlening.	100% van de betreffende kosten	Afhankelijk van de betreffende beleidsregel(s) / beschikkingen	
1-E2	De uitgaven zijn buiten de in de Subsidierегeling OPZuid of de beschikking tot subsidieverlening gestelde subsidiabele periode gemaakt of betaald.	100% van de betreffende kosten	Afhankelijk van de betreffende beleidsregel(s) / beschikkingen	
1-E3	De uitgaven voldoen niet aan andere in de Subsidierегeling OPZuid of de beschikking tot subsidieverlening gestelde eisen.	100% van de betreffende kosten	Afhankelijk van de betreffende beleidsregel(s) / beschikkingen	