

Audithandleiding INTERREG IIIC

**Toelichting op de *INTERREG IIIC Audit Guidelines* voor auditors
van Nederlandse partners in INTERREG IIIC projecten**

September 2005

Ministerie van VROM
Directoraat Generaal Ruimte
Internationaal Ruimtelijk Beleid

1. ALGEMEEN

1.1 Inleiding

De Europese Unie heeft voor de periode 2000 tot en met 2006 (met een uitvoeringstermijn tot en met 2008) middelen (EFRO c.q. ERDF¹) ter beschikking gesteld voor de uitvoering van programma's die een bijdrage leveren aan bepaalde communautaire doelstellingen, zoals het Interreg IIIC programma .

In art. 8, lid 3 van Verordening (EG) nr. 1260/99 is bepaald dat krachtens het subsidiariteitsbeginsel de uitvoering van de bijstandspakketten, zoals het Interreg IIIC programma, onder de verantwoordelijkheid van de lidstaten valt. Dit is onverminderd de bevoegdheden van de Europese Commissie, met name op het gebied van beheer van de uitvoering van de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen. Voor het Interreg IIIC programma is voor Nederland verantwoordelijk het Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer (VROM) i.c. het Directoraat-generaal Ruimte (DGR).

Het Europese Interreg IIIC programma is om praktische redenen onderverdeeld in vier geografische zones². De inhoudelijke en procedurele regels zijn voor elk van deze vier zones afzonderlijk vastgelegd in een 'Community Initiative Programme' (CIP). Elk programma heeft op basis van dit CIP een eigen programmastructuur voor management en besluitvorming en een eigen budget. De inhoudelijke criteria en procedures zijn echter voor alle vier zones identiek.

Nederland maakt deel uit van de Interreg IIIC Westzone. Dit houdt in dat Interreg IIIC projecten met een Nederlandse 'lead partner' (de indiener en trekker van een project) vallen onder de programmastructuur en het budget van de Westzone. De overige deelnemers aan deze projecten kunnen ook uit landen buiten de zone van de lead partner komen.

Het CIP INTERREG IIIC Westzone is door de Europese Commissie op 22 maart 2002 goedgekeurd. De bij dit programma betrokken lidstaten (FR, BE, DE, LU, VK, IRL, NL) zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de uitvoering en het beheer van het programma. De dagelijkse uitvoering ervan hebben de lidstaten belegd bij een gezamenlijk programmasecretariaat, het Interreg IIIC Westzone Joint Technical Secretariat (hierna JTS West) in Lille (FR). Ook in de andere drie zones is een JTS opgericht, respectievelijk in Rostock (Noord), Wenen (Oost) en Valencia (Zuid).

De EU lidstaten zijn overeengekomen dat elke lidstaat tegenover de EU financieel aansprakelijk is voor alle in die lidstaat gevestigde partners in Interreg IIIC projecten. Het is daarbij niet van belang of zij eventueel lead partner van het project zijn, of in welke programmazone het project valt.

1.2 Doel en reikwijdte van deze audithandleiding

Om richting te geven aan een goede uitvoering van het Interreg IIIC programma hebben de vier programma secretariaten de "Interreg IIIC Audit Guidelines" opgesteld. Deze Audit Guidelines richten zich op de auditors van Interreg IIIC projecten en naleving ervan moet resulteren in het op uniforme wijze omgaan met project controles en uiteindelijk het verkrijgen van een goedkeurende eindverklaring voor het Interreg IIIC programma .

Het ministerie van VROM heeft als verantwoordelijke instantie voor INTERREG IIIC in Nederland deze audithandleiding opgesteld om verdere invulling te geven aan de aanwijzingen uit de Audit Guidelines met betrekking tot de controlewerkzaamheden over het aandeel van Nederlandse partner organisaties in INTERREG IIIC projecten.

De aanwijzingen in deze audithandleiding zijn gericht tot de auditors van alle Nederlandse organisaties die participeren in een Interreg IIIC project, ongeacht hun rol in het project - lead partner danwel partner - of de programmazone waaronder het project valt.

¹ EFRO staat voor Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, in het Engels ERDF : European Regional Development Fund.

² In het vervolg van dit stuk wordt met 'Interreg IIIC programma' bedoeld de vier gezamenlijke zones van Interreg IIIC. In alle andere gevallen wordt de betreffende programmazone expliciet genoemd: Noord-, Oost, Zuid- of Westzone

Deze audithandleiding is geen volledig controleprogramma. Bovendien is deze audithandleiding een momentopname, d.w.z. dat in de toekomst aanpassingen in bijv. wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op de projecten van het Interreg IIIC programma en de controle daarop. In ieder geval dienen ook altijd de aanwijzingen in de INTERREG IIIC Audit Guidelines gevolgd te worden.

De Interreg IIIC Audit Guidelines stellen dat de controle en certificering van de uitgaven van een IIIC project moeten worden uitgevoerd door een auditor die *onafhankelijk en gekwalificeerd* is. Deze eisen zijn zowel van toepassing op de auditor van de Lead Partner van het project - die tevens voor de controle van het gehele project verantwoordelijk is - als op de auditors van alle projectpartners.

Een auditor is *onafhankelijk* wanneer deze niet direct betrokken is bij de activiteiten en het financiële beheer van het betreffende project. Wanneer de auditor werkzaam is bij de organisatie van de (lead) partner, moet deze bovendien aantoonbaar werkzaam zijn bij een ander organisatieonderdeel dan de degenen die betrokken zijn bij de uitvoering en het management van het project. De auditor kan vanzelfsprekend ook worden betrokken van een externe organisatie.

Met een *gekwalificeerde* auditor is bedoeld iemand die bekwaam is om audits uit te voeren op een financiële administratie en die kennis heeft van de regels en bepalingen die gelden voor de financiering in het kader van het Europees Fonds voor de Regionale Ontwikkeling.

De auditors van de lead partner en projectpartners dienen bij de start van het project te zijn benoemd zodat al in een vroeg stadium aandacht besteed kan worden aan de opzet van de projectadministratie en de controleerbaarheid van het project.

De auditor van de lead partner dient, in samenwerking met de auditoren van de projectpartners, zorg te dragen voor een op de situatie toegesneden werkprogramma waarbij aan de specifieke AO-kenmerken van een (internationaal) project voldoende aandacht wordt geschonken. De auditor van elke projectpartner dient er op toe te zien dat dit werkprogramma toepasbaar is en toegepast wordt binnen de organisatie van de projectpartner.

Het project kan worden bezocht voor een door de EU voorgeschreven 5%-controle zoals vermeld in Verordening (EG) nr. 438/01. Daarnaast kan door de Auditdienst van het ministerie van VROM, de DG Regio van de Europese Commissie en/of de Algemene Rekenkamer een review worden uitgevoerd op de werkzaamheden welke als basis hebben gediend voor de afgegeven verklaring van de auditor. De betreffende verantwoordingsplichtige, i.c. de lead partner, en de auditor van de lead partner dienen hieraan hun medewerking te verlenen.

Het ministerie van VROM kan ook specifieke controles ter plaatse uitvoeren in het kader van zijn monitoring werkzaamheden om invulling te geven aan zijn aansprakelijkheid voor Nederlandse (lead)partners tegenover het INTERREG IIIC programma. VROM kan bovendien een onderzoek instellen naar bepaalde financiële aspecten van het project, bijvoorbeeld bij mogelijke onregelmatigheden.

2 WETTELIJK KADER

Aan de controle van de auditors worden (specifieke) eisen gesteld, die zijn ontleend aan de volgende EU-verordeningen:

- Verordening (EG) nr. 1681/94 van de Commissie (onregelmatigheidsmeldingen);
- Verordening (EG) nr. 2988/95 van de Raad (maatregelen ter voorkoming van onregelmatigheden);
- Verordening (EG) nr. 1260/99 van de Raad (algemene bepalingen inzake structuurfondsen);
- Verordening (EG) nr. 1783/99 van de Raad (EFRO c.q. ERDF verordening);
- Verordening (EG) nr. 643/00 van de Commissie (regeling gebruik euro);
- Verordening (EG) nr. 1159/00 van de Commissie (voorlichting en publiciteit);
- Verordening (EG) nr. 1685/00 van de Commissie (subsidiabiliteitsregels);
- Verordening (EG) nr. 438/01 van de Commissie (beheers- en controlesystemen);

- Verordening (EG) nr. 448/01 van de Commissie (financiële correcties);
- Verordening (EG) nr. 2355/02 van de Commissie (aanpassing art. 7 van 438/01);
- Verordening (EG) nr. 1145/03 van de Commissie (aanpassing van 1685/00);
- Verordening (EG) nr. 448/04 van de Commissie (aanpassing 1685/00 en intrekking 1145/03).

Naast deze specifieke regelgeving moet natuurlijk ook worden voldaan aan de algemene wet- en regelgeving, waaronder de Europese aanbestedingsregels. Voorts is de wet Toezicht Europese Subsidies (Wet TES) van toepassing.

De hiervoor genoemde verordeningen kunnen worden nagezien via de website:

http://europa.eu.int/eur-lex/nl/search/search_lif.html.

Op de website van het INTERREG IIIC programma, www.interreg3c.net, is alle benodigde informatie over het INTERREG IIIC programma te vinden, waaronder de eerdergenoemde Audit Guidelines en relevante EU regelgeving.

Informatie over INTERREG IIIC in Nederland is te vinden op de website van VROM: www.vrom.nl/interreg. Hier zullen onder andere eventuele updates van deze audithandleiding worden gepubliceerd.

3. CONTROLEWERKZAAMHEDEN

3.1 Algemeen

Ieder half jaar dient de lead partner van een INTERREG IIIC project bij het JTS een *progress report* in. Dit is een gestandaardiseerde inhoudelijke en financiële voortgangsrapportage van het project. Onderdeel van deze voortgangsrapportage is de "Confirmation of the independent auditor", waarmee de auditor van de lead partner de gerapporteerde kosten en activiteiten in het achterliggende halfjaar verifieert. Een dummy-versie van dit progress report is te downloaden op: <http://www.interreg3c.net/sixcms/detail.php?id=2510>.

Alle partners van het project dienen ten behoeve van de progress reports bewijs van de door hun gemaakte kosten in bij de Lead Partner, vergezeld van een verklaring van hun eigen onafhankelijke auditor.

Aan het eind van het project vormen de door de auditor van de lead partner geverifieerde progress reports gezamenlijk de financiële rapportage over de gehele looptijd van het project.

Ongedeelde verantwoordelijkheid

De lead partner van een INTERREG IIIC project moet verantwoording afleggen en betalingsverzoeken doen voor het *gehele* project. Vanuit zijn verantwoordelijkheid moet hij zorgdragen voor voldoende beheersing en controle van alle activiteiten en uitgaven, ook bij de projectpartners.

De "Confirmation of the independent auditor" die de auditor van de lead partner moet afgeven over de halfjaarlijkse voortgangs rapportages, betreft het totaal van de uitgaven (en ontvangsten) van het gehele project. Daarbij moet gezorgd worden dat zo mogelijk gesteund kan worden op de verklaringen van de onafhankelijke auditors van alle projectpartners. Indien niet op de deelverklaringen van de partners kan worden gesteund zullen zelfstandig controles moeten worden uitgevoerd.

3.2 Controle op de AO/IC

Met enige regelmaat beoordeelt de auditor van een lead partner van een INTERREG IIC project het bestaan, de opzet en de werking van de administratieve organisatie en de daarin vervatte maatregelen van interne controle (AO/IC), inclusief het systeem om onregelmatigheden te ontdekken, te melden en op te lossen (zie § 3.4), teneinde vast te stellen of de AO/IC voldoet aan de in de regelgeving gestelde eisen. De uitkomsten van zo'n beoordeling alsmede de eventuele aanbevelingen die daarbij zijn gedaan, worden schriftelijk aan de lead partner gerapporteerd.

Aandachtspunten bij de controle van de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IC

Voor het project dient een afzonderlijke projectadministratie te zijn opgezet, waarbij aan alle voorwaarden voor een toereikend controlespoor (bijlage I van Verordening (EG) nr. 438/01) wordt voldaan.

De lead partner moet een aantal maatregelen nemen om te waarborgen dat de communautaire middelen doeltreffend, correct en overeenkomstig de beginselen van goed financieel beheer worden ingezet. Onder goed financieel beheer wordt hier verstaan: ordelijk en controleerbaar financieel beheer.

Bij de lead partner moet ook toezicht worden uitgeoefend op de rechtmatigheid van de uitgaven en op de levering van de prestaties van de projectpartners volgens het plan/contract.

De *auditor van de lead partner* dient ten aanzien van het gehele project vast te stellen of de beheers- en controlesystemen (het financieel beheer) van het project qua bestaan, opzet en werking minimaal de hieronder benoemde punten waarborgen.

De *auditors van de projectpartners* dienen er op toe te zien dat deze punten zijn gewaarborgd waar het de beheers- en controlesystemen van de partner organisatie betreft.

De auditors zien er op toe dat:

- adequate plannings- en rapportagestructuren en functiescheidingen aanwezig zijn, ook met betrekking tot onderaannemers;
- het project volgens het goedgekeurde plan wordt uitgevoerd c.q. wijzigingen in de uitvoering op de binnen het programma afgesproken werkwijze worden geautoriseerd;
- alle facturen van derden en alle bewijsmateriaal voor andere subsidiabele uitgaven op juiste wijze worden bewaard en minimaal tot 2013 (drie jaar na afsluiting van het programma) ter inzage beschikbaar blijven;
- aangetoond kan worden dat in rekening gebrachte diensten en leveringen daadwerkelijk zijn geleverd en voor het project zijn aangewend;
- aanbestedingsprocedures worden gehanteerd, die voldoende (zodanig Europese) mededinging mogelijk maken;
- het project zodanig afgebakend is aanbesteed dat de audit trail van aanbesteding tot facturering op projectniveau eenduidig kan worden vastgesteld;
- de projectadministratie zodanig is ingericht dat op een eenvoudige en duidelijke wijze alle projectkosten en -inkomsten, gespecificeerd overeenkomstig de subsidiabele kostencategorieën en kostensoorten, kunnen worden afgelezen;
- tijdschrijf- en urenverantwoording systemen zodanig zijn ingericht dat aangetoond kan worden dat het juiste aantal bestede uren wordt verantwoord;
- BTW die kan worden teruggevorderd op juiste wijze wordt verrekend³;
- wordt voldaan aan de publiciteitsvoorschriften;
- wordt voldaan aan alle van toepassing zijnde nationale (van Nederland en van de landen van de projectpartners) en Europese regelgeving, zoals:
 - de Habitatrichtlijn;
 - de Vogelrichtlijn;
 - het anti-cumulatiebeding, (geen subsidiëring uit andere EU geldstromen, bijvoorbeeld het Platteland Ontwikkelingsprogramma);
 - de Europese mededingingsregels, zoals de zogenaamde "de minimis-regel";

³ Bij brief van 24 juni 2003 (kenmerk Fipuli 2003-245M) heeft de Staatssecretaris van Financiën de gemeenten, kaderwetgebieden en provincies geïnformeerd over het standpunt van de Europese Commissie dat de BTW die deze instanties kunnen compenseren via het BTW-compensatiefonds, als niet-terugvorderbare BTW dient te worden beschouwd en eligibele kosten zijn.

- het communautair en nationaal milieubeleid, zoals de voorschriften voor een Milieu Effect Rapportage (MER);
- het beginsel van gelijke kansen voor vrouwen en mannen;
- gekomen kan worden tot een goedkeurende verklaring.

3.3 Controle door de auditor

3.3.1 Algemeen

De auditor dient bij iedere halfjaarlijkse voortgangsrapportage (progress report) de standaardverklaring "Declaration of the independent auditor" te ondertekenen. Deze verklaring heeft betrekking op de juistheid en rechtmatigheid van de in het betreffende halfjaarlijkse voortgangsrapport opgenomen subsidiabele uitgaven en de financiering van het gehele project tot op dat moment.

De Europese Commissie verwacht dat alle bekende fouten in de voortgangsrapportage zijn gecorrigeerd. Indien derhalve tijdens een controle door de auditor, of op een andere wijze, fouten of onregelmatigheden aan het licht komen, dan dienen deze gecorrigeerd te worden. Bij het nalaten van de correctie van deze fouten, bijvoorbeeld omdat deze niet meer (tijdig) gecorrigeerd kunnen worden, kan door de auditor geen onverkort goedkeurende verklaring worden afgegeven. In dat geval dient het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten buiten de voortgangsrapportage te blijven waarop de verklaring "Confirmation of the independent auditor" betrekking heeft.

Wanneer er sprake is van fouten die niet gecorrigeerd kunnen worden, dan dient de auditor of lead partner hierover in contact te treden met vertegenwoordigers van het Ministerie van VROM. Ook in situaties waarbij er verschil van mening of onduidelijkheid bestaat over de subsidiabiliteit c.q. eligibiliteit van uitgaven en inkomsten of over een interpretatie van een bepaald voorschrift, dienen de auditor of de lead partner contact op te nemen met het Ministerie van VROM of met het JTS.

3.3.2 Algemene aandachtspunten voor de auditor

- a. De voortgangsrapportage is volledig en juist ingevuld.
- b. De rapportage is rekenkundig juist.
- c. De rapportage stemt overeen met de onderliggende administratie en overige bescheiden van lead partner en project partners
- d. Alle in de rapportage verantwoorde uitgaven zijn rechtmatig, d.w.z. voldoen aan de in het 'Subsidy Contract' vermelde criteria en de onder § 2. vermelde regelgeving.
- e. De aan het project toe te rekenen ontvangsten (bijdrage deelnemers congressen e.d.) zijn op de subsidiabele uitgaven in mindering gebracht.
- f. De cofinanciering is volledig opgenomen.

3.3.3 Subsidiabiliteitsregels

De auditor gaat na dat de bedragen in de halfjaarlijkse voortgangsrapportage juist en rechtmatig zijn. Hieraan is voldaan indien de auditor constateert dat:

- de in de voortgangsrapportage opgenomen kosten daadwerkelijk zijn gemaakt en betaald;
- de in de voortgangsrapportage opgenomen kosten gebaseerd zijn op de aanvraag met bijbehorende begroting waarop het INTERREG IIIC 'Subsidy Contract' is afgegeven en de producten geleverd zijn;
- de kosten juist zijn berekend met inachtneming van de in het 'Subsidy Contract' opgenomen algemene en bijzondere subsidievoorwaarden;
- de in de voortgangsrapportage opgenomen kosten zijn gemaakt in de in het 'Subsidy Contract' vastgelegde periode;
- de bij de voortgangsrapportage gevoegde opgave van andere dan van de kant van de Europese Commissie toegezegde en/of verstreekte bijdragen in de rechtstreeks aan het project toegerekende kosten juist en volledig is;
- de in de voortgangsrapportage opgenomen subsidiabele c.q. eligible kosten subsidiabel zijn overeenkomstig de Verordeningen (EG) nrs. 1685/00, 1145/03 en 448/04;

- in de voortgangsrapportage alle eligible ontvangsten en inkomsten, als bedoeld in regel 2 van de bijlage bij Verordeningen (EG) nrs. 1685/00, 1145/03 en 448/04 zijn opgenomen;
- voldaan is aan de overige voor het project relevante regelgeving, zoals de (Europese) aanbestedingsregels, voorschriften voor MER-rapportages, publiciteit enz.

Aandachtspunten

- uitgaven moeten daadwerkelijk zijn gedaan en in beginsel in de vorm van geld;
- de aan het project toe te rekenen ontvangsten en inkomsten die in mindering moeten worden gebracht op de subsidiabele uitgaven;
- ten behoeve van de voor subsidie in aanmerking komende kosten dient een afzonderlijke (project)administratie te worden gevoerd waarin alle gegevens zijn verwerkt die voorkomen in de aanvraag- en rapportageformulieren;
- met betrekking tot de kosten van (interne en externe) menskracht geldt, dat de aanwezige urenverantwoordingen dienen te voldoen aan de eisen die men op grond van een adequate AO/IC hieraan mag stellen. Dit betekent onder meer:
 - bij specifiek aangestelde/gedetacheerde medewerkers moeten in elk geval de relaties tussen de bestede tijd/kosten, het contract en de uitgevoerde werkzaamheden duidelijk gelegd kunnen worden;
 - bij werkzaamheden op regiebasis moet de tijdregistratie zijn geaccordeerd door de lead partner;
 - slechts de werkelijke salariskosten van intern personeel mogen worden opgevoerd;
 - externe tarieven moeten op redelijkheid worden beoordeeld aan de hand van offertes, prijsopgaven e.d.
- de berekening en onderbouwing van de uitgaven die niet in de vorm van geld zijn gedaan;
- bij vooraf trek of anderszins te verrekenen BTW mag niet in de voortgangsrapportage worden opgenomen (zie ook voetnoot 3);
- de aard van het project (wel of niet fysiek verifieerbare resultaten);
- het verschuivinggevaar van kostensoorten binnen het project en met andere projecten;
- het gevaar van dubbele subsidiëring (bijv. inzet van met ESF-gelden gesubsidieerde werknemers);
- indien overhead of indirecte kosten worden opgevoerd, moet worden aangetoond dat deze gebaseerd zijn op werkelijke uitgaven (facturen) die verband houden met de uitvoering van het project. De uitgaven moeten volgens een 'naar behoren gemotiveerde faire en billijke methode' worden toegerekend aan het project (onder meer duidelijke en gebruikelijke grondslagen).

3.3.4 Financiering en overige ontvangsten

De financiering van de activiteiten dient aan de financiële administratie ontleend te kunnen worden. Deze financiering kan bestaan uit:

- a eigen middelen;
- b ERDF-subsidie en
- c publiekrechtelijke bijdragen.

De auditor dient de financiering op volledigheid te controleren.

3.4 Onregelmatigheden

De definitie van onregelmatigheden is opgenomen in art. 1, lid 2, van Verordening (EG) nr. 2988/95: "elke inbreuk op het gemeenschapsrecht die bestaat in een handeling of een nalaten van een marktdeelnemer waardoor de algemene begroting van de Gemeenschappen of de door de Gemeenschappen beheerde begrotingen worden of zouden kunnen worden benadeeld, hetzij door de vermindering of het achterwege blijven van ontvangsten uit de eigen middelen, die rechtstreeks voor rekening van de Gemeenschappen worden geïnd, hetzij door een onverschuldigde uitgave". Samengevat wordt onder onregelmatigheden verstaan alle acties of nalaten daarvan die invloed (kunnen) hebben op reeds betaalde en nog te betalen subsidie.

De belangrijkste soorten onregelmatigheden die door de EU worden onderkend zijn weergegeven in Bijlage A.

Onregelmatigheden moeten onmiddellijk door de lead partner van het project aan het betreffende Interreg IIIC Secretariaat worden gemeld..

Daarnaast moeten onregelmatigheden direct aan DGR van VROM worden gemeld. Daarbij dient te worden meegedeeld hoe de onregelmatigheden, voorzover mogelijk, zullen worden of zijn opgelost. Onregelmatigheden betreffen niet alleen misbruik en oneigenlijk gebruik maar ook boekhoudkundige fouten en tekortkomingen die door omstandigheden buiten de invloedssfeer van de projectleiding kunnen zijn ontstaan.

Ook bij vermoeden van onregelmatigheden dient het DGR te worden ingelicht, waarna eventueel nader onderzoek zal worden ingesteld. Het kan hierbij ook onduidelijkheden in de interpretatie van de regelgeving betreffen.

Bij de beoordeling van de beheers- en controlesystemen dienen de interne controleur en de auditor hun aandacht ook te richten op het systeem om onregelmatigheden te ontdekken en door te geven (AO/IC-maatregelen, rapportage- en overlegstructuren e.d.).

4. Contact

Indien u vragen heeft over het INTERREG IIIC programma of over dit audithandleiding dan kunt u contact opnemen met het Ministerie van VROM.

Ministerie van VROM/ DG Ruimte
o.v.v. INTERREG IIIC
Postbus 30940
2500 GX Den Haag
www.vrom.nl/interreg

Contactpersoon INTERREG IIIC:
T.F. Popma
telefoon: 070 – 339 3813
e-mail: tako.popma@minvrom.nl

Bijlage A**BELANGRIJKSTE SOORTEN ONREGELMATIGHEDEN**

101	geen boekhouding
102	incorrecte boekhouding
103	vervalste boekhouding
104	weigering inzage van boekhouding
199	andere onregelmatigheden in de boekhouding
207	steunaanvraag incorrect of incompleet
208	steunaanvraag vervalst
210	ontbrekende of onvolledige bescheiden/bewijsstukken
211	onjuiste bescheiden
213	vervalste bescheiden
299	andere gevallen van onjuiste documenten
324	niet voor hulp in aanmerking komende maatregel
325	niet in aanmerking komende uitgaven
401	identiteit onjuist
402	geen uitvoering
403	onjuiste omschrijving van uitvoering
405	onregelmatige beëindiging werkzaamheden
408	uitvoerder/begunstigde die vereiste kwaliteit niet heeft
409	afwezigheid van identificatie
499	andere onregelmatigheden van de uitvoerder
601	niet naleving van termijnen
602	verboden verrichting tijdens maatregel
605	afwezige of te late declaratie
606	cumulatie van onverenigbare steun
607	afwezigheid van de voorgeschreven bewijzen/bewijsstukken
608	weigering van de controle
609	betalingsweigering
611	verschillende aanvragen voor hetzelfde onderwerp
612	niet-naleving van andere voorwaarden van de regeling/het contract
614	overtreding van de regels voor openbare aanbesteding
699	andere onregelmatigheden aangaande het recht op steun
810/811	niet of onvolledige uitvoering van de actie
812	niet-conforme verwezenlijking van de actie
822	uitgaven buiten de verwezenlijkingperiode
823	uitgaven niet-legitiem/kosten-baten niet geloofwaardig
831	overfinanciering
832	onvoldoende bijdrage van de Lidstaat/private sector
840	ontvangsten/inkomsten niet opgegeven
999	andere onregelmatigheden (nader verklaren)