

# Programma van Eisen

## Bijlage A bij Beschrijvend document

### Europese openbare aanbesteding

## Aanbesteding accountantsdiensten

Aanbestedingsdossier	000009133
Versie	Definitief
Datum	13 april 2026



**Veiligheidsregio**  
**Utrecht**

vru.nl



## Inhoudsopgave

1. Algemene eisen	3
2. Juridische status en financiële draagkracht	4
3. Kwaliteit, onafhankelijkheid en samenstelling controleteam	4
4. Vaktechnische en normatieve kaders	5
5. Jaarrekeningcontrole, rechtmatigheidsverantwoording, SiSa en WNT	6
6. Rapportages, presentaties en verklaringen	7
7. Planning en communicatiestructuur	8
8. Digitale samenwerking en dossiervorming	9
9. Informatiebeveiliging, AVG en geheimhouding	9
10. Tarieven, facturatie, meerwerk, indexering	9
11. Overdracht en exit	10
12. Klachtenprocedure	10



De door de opdrachtnemer te verrichten werkzaamheden dienen te geschieden conform de eisen als beschreven in dit programma van eisen en conform de contractuele voorwaarden van de als bijlage C bij de aanbestedingsdocumenten gevoegde conceptovereenkomst. Door een Inschrijving in te dienen verklaart Inschrijver onvoorwaardelijk akkoord te gaan met alle eisen in het Programma van eisen.

Daar waar in dit programma van eisen wordt gesproken over een werkdag wordt hiermee bedoeld een kalenderdag behoudens zaterdagen, zondagen en algemeen erkende feestdagen in de zin van artikel 3 lid 1 Algemene termijnenwet.

## 1. 1. Algemene eisen

Nr	Omschrijving
1.	Alle door Inschrijver overlegde gegevens zijn naar waarheid ingevuld en kunnen door Inschrijver gestand worden gedaan. Opdrachtgever behoudt zich het recht op schadevergoeding voor in geval van onjuiste en/of onvolledige informatie en/of het niet kunnen nakomen van hetgeen door een leverancier is aangeboden
2.	Inschrijver conformeert zich volledig en onvoorwaardelijk aan de in Bijlage B bijgevoegde Inkoopvoorwaarden. Dit betekent dat uitsluitend de door de Opdrachtgever gehanteerde voorwaarden van toepassing zijn. In uw Inschrijving wordt niet (deels) naar andere juridische voorwaarden verwezen, ook niet als deze niet in tegenspraak met de voorwaarden van de Opdrachtgever zouden zijn.
3.	Inschrijver gaat akkoord met het kosteloos uitbrengen van een Inschrijving.
4.	De inschrijver heeft Nederlands als voertaal. Alle bij deze aanbesteding te voeren correspondentie en in te dienen documenten moeten in de Nederlandse taal worden opgesteld.
5.	Alle gesprekken die gevoerd zullen worden tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer dienen kosteloos te zijn voor de Opdrachtgever en worden geacht bij de aangeboden tarieven te zijn inbegrepen.
6.	Opdrachtnemer gaat akkoord met minimaal één (1) keer per jaar een overleg met VRU ten behoeve van de evaluatie en doorontwikkeling van de accountantsdienstverlening. In dit overleg komen ten minste aan de orde:  dienstverlening conform de afspraken uit het PvE/overeenkomst; inzet en kwaliteit van de ingezette medewerkers; evaluatie en beoordeling van de contractuele afspraken over het afgelopen (controle)jaar; pro-activiteit en samenwerking; toekomstige ontwikkelingen bij beide partijen.



## 2. Juridische status en financiële draagkracht

Nr	Omschrijving
7.	<p>Van deelneming aan deze aanbesteding wordt uitgesloten iedere aanbieder:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. die in staat van faillissement, vereffening, akkoord of surseance van betaling verkeert, dan wel zijn werkzaamheden heeft gestaakt of in een andere soortgelijke toestand verkeert vanwege een gelijkwaardige nationaalrechtelijke procedure;</li><li>2. wiens faillissement is aangevraagd, of tegen wie een procedure van vereffening of akkoord of surseance van betaling dan wel een andere soortgelijke nationaalrechtelijke procedure aanhangig is gemaakt;</li><li>3. die in de uitoefening van haar beroep een ernstige fout heeft begaan, vastgesteld op elke grond die de opdrachtgever aannemelijk kan maken;</li><li>4. die zich in ernstige mate schuldig heeft gemaakt aan valse verklaringen bij het verstrekken van de inlichtingen die overeenkomstig dit hoofdstuk kunnen worden verlangd.</li></ol> <p>Aanbieder dient schriftelijk aan te tonen dat deze situaties voor haar niet van toepassing zijn.</p>
8.	<p>De aanbieder dient over een gezonde financiële en economische draagkracht te beschikken en de continuïteit dient over een langere periode gewaarborgd te zijn. Hiertoe dient de aanbieder de twee meest recente jaarverslagen te verstrekken.</p>

## 3. Kwaliteit, onafhankelijkheid en samenstelling controleteam

Nr	Omschrijving
9.	<p>De Opdrachtnemer is bevoegd tot het verrichten van wettelijke controles in de zin van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties. Dit betekent dat Opdrachtnemer over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) beschikt en ingeschreven staat in het register accountantsorganisaties van de AFM.</p>
10.	<p>De organisatie van de opdrachtnemer telt minimaal twee tekenbevoegde registeraccountants (RA's).</p>
11.	<p>Opdrachtnemer beschikt over specialistische kennis op minimaal de gebieden van:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Financial auditing: niveau Registeraccountant (RA ingeschreven register NBA)</li><li>- Fiscaal (LB, VPB, BTW) en kennis van wet- en regelgeving ten behoeve van controle op rechtmatigheid (nationaal, Europees, specifieke kennis van WNT)</li></ul>



Nr	Omschrijving
12.	<p>Opdrachtnemer zet voor de uitvoering van de Opdracht minimaal de volgende functionarissen in:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- de eindverantwoordelijk vennoot/partner/director die controleverklaring en rapportages ondertekent;</li><li>- een (senior) manager, tevens ingeschreven als Registeraccountant in het accountantsregister;</li><li>- accountantsmedewerkers;</li><li>- specialisten/auditors op de gebieden bedoeld onder eis 11.</li></ul> <p>De eindverantwoordelijk vennoot/partner/director wordt in de zin van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties gezien als externe accountant. De eisen die de Wet Toezicht Accountantsorganisaties stelt aan de externe accountant zijn overeenkomstig van toepassing op Opdracht voor de controle van de jaarrekening.</p>
13.	<p>Gelet op het specifieke karakter van de gemeentelijke overheid en gemeenschappelijke regelingen worden eisen gesteld aan de ervaring van de eindverantwoordelijk vennoot/partner/director en de (senior) manager met betrekking tot de controle van de jaarrekeningen van decentrale overheden, gemeenschappelijke regelingen en veiligheidsregio's in het bijzonder. Voor de eindverantwoordelijk vennoot/partner/director is vijf jaar aantoonbare relevante ervaring vereist, voor de (senior) manager is drie jaar aantoonbare relevante ervaring vereist.</p>
14.	<p>Bij iedere vervanging van personeelsleden wordt vervangend personeel ter beschikking gesteld dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring van ten minste van gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezet personeel. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet kan slechts bij uitzondering (en dan tegen een lagere tariefstelling) plaatsvinden na schriftelijke goedkeuring van VRU.</p>
15.	<p>De accountant moet een onafhankelijke (rechts-)positie innemen binnen VRU. Dat betekent dat geen andere (additionele) diensten door het accountantskantoor mogen worden verricht bij VRU, die zouden kunnen leiden tot belangenverstrengeling</p>

#### 4. Vaktechnische en normatieve kaders

Nr	Omschrijving
16.	<p>Opdrachtnemer neemt bij zijn controlewerkzaamheden de volgende toetsingskaders in acht:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- algemeen geldende Nederlandse regelgeving zoals Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Burgerlijk Wetboek;</li><li>- Europese regelgeving;</li><li>- Wet- en regelgeving voor accountants zoals opgenomen in de Handleiding Regelgeving Accountants van de NBA;</li><li>- overige wettelijke voorschriften die van toepassing zijn voor accountants die</li></ul>



Nr	Omschrijving
	opdrachten uitvoeren voor gemeenten; en kaders zoals omschreven in de Financiële verordening, de Controleverordening en het Controleprotocol, de Organisatieverordening, Mandaatregelingen, Treasurystatuut, Bijdrageverordening VRU en het Activabeleid van de VRU.
17.	Opdrachtnemer neemt bij de uitvoering van de hiervoor omschreven accountantsdiensten, voor zover van toepassing, nadere richtlijnen, verstrekt door de Europese Unie, de beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en overige relevante voorschriften in acht.
18.	Opdrachtnemer verleent volledige medewerking aan reviews/audits door of namens de Europese Unie, de Algemene Rekenkamer, de Belastingdienst en door of namens het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

### 5. Jaarrekeningcontrole, rechtmatigheidsverantwoording, SiSa en WNT

Nr	Omschrijving
19.	Uitgangspunten voor de controle van de jaarrekening zijn de eisen in overeenstemming met artikel 213 Gemeentewet leidend tot een controleverklaring van de onafhankelijke externe accountant bij de jaarrekening, met daarin een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid.
20.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan - het identificeren en inschatten van risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties; en - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor de getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel.
21.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het verkrijgen van inzicht in de opzet, bestaan en werking van de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de specifieke omstandigheden van de VRU.
22.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
23.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het controleren op de toepassing van de relevante interne en externe voorschriften, zoals opgenomen in de voor gemeenten relevante Europese en nationale wet- en regelgeving en het normen- en toetsingskader VRU.
24.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het controleren of de informatie in de jaarrekening consistent is met wat in de financiële



Nr	Omschrijving
	administratie, begroting inclusief begrotingswijzigingen en in het jaarverslag is opgenomen.
25.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.
26.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het controleren van de verplichte bijlage bij de jaarrekening op grond van de regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SISA).
27.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het controleren van het overzicht Topinkomens (opgesteld op basis van de WNT) conform het controleprotocol WNT.
28.	Opdrachtnemer verricht tenminste de volgende werkzaamheden met betrekking tot verbonden partijen (deelnemingen en gemeenschappelijke regelingen van de VRU) ten behoeve van zijn oordeel bij de jaarrekening: - controle of de in de paragraaf verbonden partijen opgenomen informatie voldoet aan de daaraan op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gestelde eisen; - controle op de juistheid en volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen informatie over risico's en verplichtingen aan de zijde van de VRU (o.a. verplichtingen en garantiestellingen) in het kader van de (contractuele) relaties van de VRU met de verbonden partijen.

## 6. Rapportages, presentaties en verklaringen

Nr	Omschrijving
29.	Opdrachtnemer levert jaarlijks een controleverklaring en een rapport van bevindingen behorende bij de jaarrekening ten behoeve van het AB (conform artikel 213 lid 2 Gemeente). In het rapport wordt tenminste gerapporteerd over de onderwerpen die wettelijk zijn voorgeschreven en over de onderwerpen die voorafgaand aan de controle van de jaarrekening door het AB zijn opgedragen. De jaarrekeningcontrole wordt uiterlijk in de tweede/derde week van februari uitgevoerd.  Het rapport van bevindingen bevat minimaal de volgende elementen: <ul style="list-style-type: none"><li>• de rapportering over de geconstateerde fouten en onzekerheden in de jaarrekening;</li><li>• de kwaliteit van de informatiecycclus;</li><li>• de bevindingen omtrent de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansposten (zie bijlage 9).</li></ul>
30.	Opdrachtnemer levert jaarlijks een managementletter voor 1 december van het controlejaar behorende bij de tussentijdse controle ten behoeve van het Dagelijks Bestuur en de Algemeen Directeur van de VRU. De interimcontrole wordt uiterlijk de november uitgevoerd.



Nr	Omschrijving
	<p>De Inschrijver brengt n.a.v. de interim controle een managementletter uit bestemd voor de directie en het Dagelijks Bestuur. In de managementletter wordt in ieder geval beschreven wat de huidige ontwikkeling is van de volgende aspecten in de bedrijfsvoering van VRU:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opvattingen over de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle c.q. het samenvattend geheel van alle beheersmaatregelen;</li> <li>• de (verbijzonderde) interne controle;</li> <li>• de geautomatiseerde gegevensverwerking;</li> <li>• het financieel beheer.</li> </ul> <p>VRU verwacht van Inschrijver dat de samenwerking berust op verbetering en een gezonde (positieve) opbouw hiervan.</p>
31.	Opdrachtnemer geeft jaarlijks een presentatie over de bevindingen n.a.v. de interimcontrole in de bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën van de VRU (in de maand november/ december van het betreffende controlejaar).
32.	Rapporteringtoleranties worden gesteld op fouten en onzekerheden zoals opgenomen in het vigerende controleprotocol en financiële verordening. De controletoleranties zijn conform de minimumeis van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.

## 7. Planning en communicatiestructuur

Nr	Omschrijving
33.	<p>De opdrachtnemer stelt in afstemming met VRU uiterlijk bij aanvang van de opdracht een jaarlijkse controleplanning op, passend binnen de planning-&amp;-controlcyclus van VRU. De planning bevat minimaal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) startoverleg</li> <li>(ii) interimcontrole</li> <li>(iii) jaarrekeningcontrole</li> <li>(iv) data voor concept- en definitieve rapportages</li> <li>(v) afstemming van benodigde aanleveringen en afhankelijkheden.</li> </ul> <p>De opdrachtnemer borgt dat de overeengekomen oplevermomenten worden gehaald en signaleert tijdig (proactief) afwijkingen met een concreet herstelplan.</p>
34.	De opdrachtnemer is gedurende de opdracht goed bereikbaar voor VRU en probeert de responstijden te minimaliseren.
35.	<p>De opdrachtnemer is verantwoordelijk voor het tijdig signaleren van risico's en afwijkingen die impact (kunnen) hebben op planning, kwaliteit of scope van de controle. Indien (dreigende) afwijkingen optreden, meldt de opdrachtnemer dit onverwijld aan VRU, inclusief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oorzaak en impactanalyse (op planning, deliverables en besluitvorming);</li> <li>- voorgestelde mitigerende maatregelen;</li> </ul>



Nr	Omschrijving
	<p>- een concreet herstelplan met aangepaste inzet/uren, planning en opleverdatum; - eventuele gevolgen voor de controleaanpak en rapportages.</p> <p>Afwijkingen die het gevolg zijn van de organisatie van de opdrachtnemer (bijv. capaciteit/uitval) worden voor rekening en risico van opdrachtnemer opgelost, zonder verslechtering van de overeengekomen kwaliteit en zonder extra kosten voor VRU, tenzij VRU vooraf schriftelijk anders heeft besloten.</p>

## 8. Digitale samenwerking en dossiervorming

Nr	Omschrijving
36.	VRU kan via een portal gevraagde documentatie digitaal aanleveren. De portal of uitwisselomgeving is beveiligd en voldoet aan de eisen uit de AVG en het beveiligingsbeleid voor gegevens die in het kader van de opdracht worden verwerkt.

## 9. Informatiebeveiliging, AVG en geheimhouding

Nr	Omschrijving
37.	Opdrachtnemer draagt conform de Algemene Verordening Gegevensverwerking zorg voor een adequaat beveiligingsbeleid en daadwerkelijke beveiliging van gegevens die in het kader van de opdracht in diens bezit komen of ter beschikking gesteld worden
38.	Inschrijver en alle door hem voor de uitvoering van de opdracht in te zetten medewerkers zijn gehouden aan geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie die zij in het kader van de opdracht van/over VRU verkrijgen. De geheimhoudingsplicht geldt tijdens de looptijd én na beëindiging van de overeenkomst.
39.	Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat verwerking en beveiliging van (persoons)gegevens in het kader van de opdracht plaatsvinden conform de AVG en de (contractuele) afspraken met VRU (waaronder – indien van toepassing – een verwerkersovereenkomst). Na afloop van de overeenkomst draagt opdrachtnemer zorg voor tijdige, volledige en werkende overdracht van relevante dossierinformatie/gegevens aan een opvolgend dienstverlener of aan VRU en handelt daarbij binnen de daarvoor geldende AVG-kaders.

## 10. Tarieven, facturatie, meerwerk, indexering

Nr	Omschrijving
40.	Uw Inschrijving bevat gespecificeerde all-in tarieven voor de gevraagde dienstverlening, conform de eisen die vermeld staan in dit Beschrijvend document en alle bijbehorende Bijlagen. De geoffreerde tarieven zijn gebaseerd op genoemde specificaties. Alle gegeven antwoorden betreffende de kwaliteitscriteria zijn onderdeel van de Inschrijving van de Inschrijver en zijn onderdeel van de aangeboden tarieven.



Nr	Omschrijving
41.	Opdrachtnemer is in staat om digitaal te factureren en voldoet aan alle relevante wet- en regelgeving op het gebied van digitaal factureren (e-factureren). Facturen worden digitaal aangeleverd in het door VRU voorgeschreven format (bijv. XML + PDF).
42.	Opdrachtnemer factureert achteraf (eventueel in de vorm van deelfacturen) op basis van de daadwerkelijk geleverde diensten en de overeengekomen prijsafspraken/tarieven.
43.	Meerwerk (noodzakelijke werkzaamheden binnen de overeenkomst) wordt uitsluitend gefactureerd tegen de in de inschrijving aangeboden tarieven en alleen na voorafgaande expliciete schriftelijke toestemming van VRU, op basis van een schriftelijke aanvraag die vooraf is onderbouwd inclusief calculatie. Indien sprake is van meerwerk worden alleen de gewerkte uren in rekening gebracht; reistijd woon-werkverkeer is geen werktijd.
44.	Extra opdrachten (werkzaamheden buiten de overeenkomst, op verzoek van VRU) mogen uitsluitend na voorafgaande schriftelijke toestemming van VRU worden gefactureerd, tegen de daarvoor aangeboden tarieven. Extra opdrachten worden separaat van de reguliere dienstverlening en op een aparte factuur gefactureerd
45.	Prijsindexering: De tarieven staan vast tot en met één (1) jaar na de ingangsdatum van de Overeenkomst. De tarieven kunnen vervolgens jaarlijks, voor het eerst op 1 september 2027 worden herzien. Indexering is gemaximeerd tot het CBS-prijsindexcijfer 692 (Accountants/boekhouders/belastingconsulenten) en alleen geldig na schriftelijke goedkeuring van de VRU.
46.	Op alle facturen staat het inkoopordernummer/contractnummer van VRU. Vóór de eerste factuur is er overeenstemming over de minimale factuurinhoud. De factuur bevat minimaal: totaalbedrag, (sub)totaalbedragen, kostenplaats, grootboekrekeningnummer, specificatie van de gewerkte uren per medewerker en uurtarief (en voldoet aan algemene factuurvereisten Belastingdienst). VRU is niet gehouden facturen te betalen die niet aan deze vereisten voldoen.

## 11. Overdracht en exit

Nr	Omschrijving
47.	De Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de planning, uitvoering en afstemming met de huidige accountant voor overdracht.

## 12. Klachtenprocedure

Nr	Omschrijving
48.	Opdrachtnemer beschikt over een klachtenprocedure die gerelateerd is aan de te leveren dienstverlening aan Opdrachtgever. Opdrachtnemer verstrekt Opdrachtgever een kopie van de klachtenprocedure in de contractfase.



## Colofon

Dit is een uitgave van  
**Veiligheidsregio Utrecht**

Tekst: Afdeling F&I, team Inkoop  
Fotografie: Beeldbank VRU  
Ontwerp: Afdeling communicatie

13 april 2026



**Veiligheidsregio**  
**Utrecht**

[vru.nl](https://www.vru.nl)