

Accountantsprotocol – Gegarandeerde Capaciteit Ecosysteem Logistiek Defensie

Versie 1.3 d.d. 25-09-2026

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de Europese aanbestedingen voor het EcoSysteem Logistiek Defensie en de na deze aanbestedingen af te sluiten raamovereenkomsten.

De in dit accountantsprotocol opgenomen overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn afgestemd met het ministerie van Defensie, de beoogde gebruiker van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De ingangsdatum van het protocol is 25 september 2026.

Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het ministerie van Defensie. Daarnaast is het protocol voorgelegd aan de werkgroep Controleprotocollen van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: COPRO).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van de accountantswerkzaamheden en het in dat kader af te geven rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de door inschrijver op de Europese aanbesteding voor het Ecosysteem Logistiek (hierna: opdrachtgever) opgestelde verantwoording Opgave Gegarandeerde Capaciteit (hierna: object van onderzoek) waarop de werkzaamheden betrekking hebben.

Het doel van de opdracht betreft:

Het in staat stellen van de opdrachtgever om verantwoording af te leggen over de Opgave Gegarandeerde Capaciteit. Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt door het ministerie van Defensie gebruikt bij de oordeelsvorming over de Gegarandeerde Capaciteit zoals door opdrachtgever ingediend in het kader van de Europese aanbesteding voor diepladertransport binnen het EcoSysteem Logistiek Defensie.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden" en het accountantsprotocol Gegarandeerde Capaciteit ESL Diepladertransport op de informatie die door de opdrachtgever is aangeleverd.

Met het vaststellen van dit protocol hebben de opdrachtgever en de beoogde gebruikers vastgesteld dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1.3 Definities

Object van onderzoek: De verantwoording Opgave Gegarandeerde Capaciteit conform het format dat door het ministerie van Defensie is opgesteld en deel uitmaakt van de aanbestedingsstukken.

Accountant: een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

1.4 Proces met betrekking tot indienen van de verantwoording Opgave Gegarandeerde Capaciteit

De Opgave Gegarandeerde Capaciteit dient op verzoek van het ministerie van Defensie vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, verstrekt door een accountant.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de Accountant kunt u contact opnemen met Martijn Akerboom (mp.akerboom@mindef.nl) of Klaas Molkenboer (k.molkenboer@mindef.nl) van het ministerie van Defensie.

2 Accountantswerkzaamheden

2.1. Aard van de werkzaamheden

De Accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden.

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd in overeenstemming met NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit accountantsprotocol. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert.

Daarnaast laat de Accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De Accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake 'overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In het rapport vermeldt de Accountant welke overeengekomen specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

Het object van onderzoek betreft de opgave van Gegarandeerde Capaciteit met daarin de gegevens van de voertuigen zoals door de opdrachtgever opgenomen. De in paragraaf 2.3 opgenomen specifieke werkzaamheden worden verricht op het object van onderzoek.

Het is de verantwoordelijkheid van de opdrachtgever om te voldoen aan de voorwaarden en de verplichtingen zoals opgenomen in de aanbestedingsdocumenten.

2.2. Omvang van de werkzaamheden

De Accountant verricht voor alle opgenomen voertuigen in het onderzoeksobject : de Opgave Gegarandeerde Capaciteit de werkzaamheden zoals beschreven in 2.3.

2.3. Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant

In deze paragraaf worden de door de Accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden beschreven.

De accountant communiceert de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Van de accountant wordt geen oordeel of conclusie over de inhoud van de interne documentatie/onderliggende bewijsstukken als zodanig verwacht. De opdrachtgever en andere beoogde gebruikers overwegen voor zichzelf de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door de accountant zijn gerapporteerd en trekken hun eigen conclusies uit de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden.

De Accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de in het onderzoeksobject alle opgenomen voertuigen:

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1 De accountant verkrijgt voor alle in de Opgave Gegarandeerde Capaciteit opgenomen voertuigen de voertuigdocumentatie. De accountant gaat per voertuig na of het kenteken in de aangeleverde voertuigdocumentatie overeenkomt met het kenteken dat is opgenomen in het object van onderzoek.	
2 De accountant vergelijkt het kenteken en de tenaamstelling zoals opgenomen in het object van onderzoek met het kenteken en de tenaamstelling zoals opgenomen in de officiële registraties (bijvoorbeeld: RDW of buitenlandse equivalenten), en de bij stap 1 verkregen voertuigdocumentatie en/of andere administratieve vastleggingen/registraties. <i>De accountant vermeldt in het rapport van overeengekomen werkzaamheden welke bronnen/ respectievelijk documenten zijn ingezien/ geïnspecteerd.</i>	
3. De accountant vergelijkt de opgegeven eigendomsstatus zoals opgenomen in het object van onderzoek met eigendomsdocumenten, zoals eigendomsbewijzen of leasecontracten. De accountant vermeldt in het rapport de aard van het eigendom van de voertuigen (bijvoorbeeld eigendomsbewijs of leasecontract). <i>De accountant vermeldt in het rapport van overeengekomen werkzaamheden welke bronnen/ respectievelijk documenten zijn ingezien/ geïnspecteerd</i>	
4. In geval dat er een leaseovereenkomst rust op het opgegeven voertuig gaat de accountant na op basis van inspectie van de leaseovereenkomst of een verklaring van de leasemaatschappij is opgenomen inzake het bestaan van geen beletsel voor de inzet van materieel in contexten I,II, III en IV (zoals beschreven in paragraaf-2.1.2 van het Programma van Eisen) .	
5. In geval dat er een leaseovereenkomst rust op het opgegeven voertuig gaat de accountant na, op basis van de inspectie van een verklaring van de leasemaatschappij, dat er geen voornemen tot vordering van genoemde materieel in het land van registratie bestaat.	
6. De accountant gaat na of het opgegeven tonnage van het voertuig overeenkomt met het tonnage dat is vermeld op het kentekenbewijs en de technische specificaties	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
zoals opgenomen in de aangeleverde voertuigdocumentatie.	
7. De accountant vergelijkt het opgegeven kenteken van het voertuig met de officiële registraties (bijvoorbeeld RDW of buitenlandse equivalent) en vermeldt in het rapport het opgegeven land van registratie zoals opgenomen in het object van onderzoek.	
8. De accountant verkrijgt een bevestiging van de directie/het bestuur van de opdrachtgever waarin is opgenomen dat er geen voornemen tot vordering in het land van registratie van toepassing is op het materieel dat is opgenomen in het object van onderzoek.	

Van de Accountant wordt geen oordeel of conclusie over de inhoud van de interne documentatie/onderliggende bewijsstukken als zodanig verwacht.

3 Verslaglegging

De Accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in Standaard 4400.

Op de NBA website zijn de modellen voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden.

Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.