

Bijlage 14 Gevraagde dienstverlening

De gevraagde dienstverlening bestaat uit:

	Diensten	Frequentie
1	Jaarrekeningcontrole (2 stichtingen) Stichting Heliomare: Accountantsverslag, controleverklaring, Stichting Heliomare Onderwijs: Accountantsverslag, controleverklaring, deelverklaringen m.b.t. OCW-subsidies (NB: rechtmatigheidscontroles)) Als onderdelen van de jaarrekeningcontrole: - Interimcontrole (Managementletter); - Opstellen auditplan ieder boekjaar uiterlijk in augustus; - Adviesgesprek Raad van Bestuur/ concerncontroller (advies wijziging wetgeving, relevante ontwikkelingen); Adviesgesprek auditcommissie en Raad van Toezicht (bespreken managementletter en jaarrekening).	Jaarlijks
2	WMO verantwoording (ambulantebegeleiding) conform ISD-protocol https://i-sociaaldomein.nl/page/view/730077d8-8a65-4aa8-bc77-81ff4caaf316/accountantsprotocol-en-productieverantwoording Stichting Heliomare	Jaarlijks
3	Nacalculatie/productieverantwoordingen WLZ (twee zorgkantoren) Stichting Heliomare	Jaarlijks
4	Beschikbaarheidsbijdrage artsen in opleiding (https://www.nza.nl/zorgsectoren/medisch-specialistische-zorg/beschikbaarheidsbijdrage-subsidie-aanvragen) Stichting Heliomare	Jaarlijks
5	Verantwoording KIPZ gelden (NB: regeling 2025 nog niet bekend!) https://www.dus-i.nl/subsidies/verbeteren-kwaliteit/verantwoorden-2024 Stichting Heliomare	Jaarlijks
6	Verantwoording REA Subsidie (Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholings-belemmeringen) https://wetten.overheid.nl/BWBR0018795/2023-10-01 Stichting Heliomare Onderwijs	Jaarlijks (volgt cohort)
7	Overeengekomen specifieke werkzaamheden (jaarlijks) op verplichte kostprijsaanlevering aan NZa voor de MSZ dienstverlening (COS4400N) https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_739805_22/ Stichting Heliomare	Jaarlijks
8	Specifieke overige verantwoordingen indien van toepassing, zoals bijvoorbeeld subsidies Stichting Heliomare Stichting Heliomare Onderwijs	PM

Controle van de jaarrekening

De primaire functie van de accountant is het als uitvoeren van de (wettelijke) accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek als bedoeld conform de geldende beroeps- en controleverordeningen. Verder zal de controle gebaseerd moeten zijn op andere wettelijke regelingen, controleprotocollen van diverse ministeries en gemeentelijke verordeningen, nota's en richtlijnen.

In overeenstemming met de wettelijke kaders bestaat de controle van de jaarrekening uit een controle op:

- Het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- Het in overeenstemming zijn van de door de aanbestedende diensten opgestelde jaarrekeningen met de:
 - Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) (Stichting Heliomare);
 - Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (Stichting Heliomare Onderwijs);
 - Vereisten conform Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Artikel 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW;
 - Vereisten conform de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.
- Voor wat betreft Stichting Heliomare Onderwijs specifiek:
 - Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - Onrechtmatigheden in de jaarrekening: in het verslag van bevindingen dient opdrachtnemer te rapporteren over de geconstateerde fouten en onzekerheden in de jaarrekening.

Controleplan

Jaarlijks stelt de accountant een controleplan op en voert hierover vooraf en zo nodig tussentijds overleg met de opdrachtgever. In dat kader overlegt de opdrachtnemer met de voor dit doel door de Raad van Toezicht ingestelde Auditcommissie over eventuele punten van de jaarrekening, functies en organisatieonderdelen. Dit betreffen speerpunten van de controle (maximaal twee per jaar).

Verder vindt afstemming plaats van de werkzaamheden van interne en externe controle en worden, voorafgaand aan de controlewerkzaamheden, afspraken gemaakt omtrent de door de aanbestedende diensten aan de accountant beschikbaar te stellen informatie.

Interim controle

Jaarlijks wordt één interim-controle gehouden. De interim-controle dient uiterlijk voor 1 december uitgevoerd te zijn en 31 december besproken te zijn. De exacte planning van de interim-controle en de jaarrekeningcontrole dient in overleg met de aanbestedende diensten te worden vastgesteld. Tenminste zes weken voorafgaand aan de interim-controle maakt u afspraken met de aanbestedende diensten omtrent de door de aanbestedende diensten beschikbaar te stellen informatie en de wijze waarop dit gaat plaatsvinden. Na afloop van de interim-controle brengt u een concept managementletter en een definitieve managementletter uit.

In deze documenten wordt ingegaan op mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de interne beheersing en de beheersing van de rechtmatigheid en getrouwheid. De managementletter wordt door de accountant mondeling toegelicht aan de Concerncontroller, met als doel de geconstateerde feiten te verifiëren. Hierna wordt het concept aangeboden aan en toegelicht bij de Raad van Bestuur. De accountant bespreekt vervolgens de managementletter met de auditcommissie van de Raad van Toezicht en daarna met de Raad van Toezicht.

De natuurlijke adviesfunctie

De accountant voorziet in een natuurlijke adviesfunctie. Zij adviseert de Auditcommissie en de Raad van Toezicht en de Concerncontroller. Dit doet opdrachtnemer zowel ongevraagd (op eigen initiatief) als gevraagd. De adviezen liggen in het verlengde van diverse controles die zij uitvoeren en vastleggen in accountantsverklaringen, rapporten van bevindingen en managementletters. Ook een signalerende functie met betrekking tot nieuwe ontwikkelingen en risico's is hier van belang. Een proactieve houding wordt hierin verwacht, de adviezen zijn oplossingsgericht en op Heliomare toegesneden.

De accountant beschikt over de uitgebreide kennis en ervaring op van de zorg- en onderwijs-specifieke wet- en regelgeving en bijbehorende jurisprudentie. Ook de mate waarin de accountant binnen zijn eigen organisatie kan of moet terugvallen op voor de aanbestedende diensten relevante deskundigheid inzake EDP-audits, fiscaliteit en relevante externe ontwikkelingen omtrent accountancy, digitale risico's, privacy enzovoort is hierbij van belang.

Alle kosten behorend bij de natuurlijke adviesfunctie zitten in de ingediende prijs voor het jaarwerk inbegrepen. Als er sprake is van een aanvullende opdracht dan zal opdrachtnemer dit vóóraf eerst melden alvorens een opdracht op regiebasis aanvaard kan worden.

Meer- of minder werk – Wezenlijke wijziging

In het programma van eisen staat beschreven dat er geen sprake kan zijn van meerwerk. De huidige stand van zaken is leidend op het moment van afsluiten van de overeenkomst. De voor de jaarrekening geldende wet- en regelgeving op moment van de publicatie van het aanbestedingsdocument zijn betrokken bij deze procedure.

Een wetswijziging kan gevolgen hebben op de opdracht en leiden tot meer/minderwerk. Een aanpassing van de prijs is alleen mogelijk wanneer er substantiële wijzigingen in de wet- en regelgeving betreft en dit ook leidt tot (aantoonbare) uitbreiding of vermindering van de controlewerkzaamheden van meer dan 8% per boekjaar van het aantal uren dat is opgenomen in de offerte.

Meerwerk

- Het meerwerk dient vooraf (minimaal 2 weken) bekend te zijn bij de Opdrachtgever;
- De Opdrachtnemer maakt aan de Opdrachtgever bekend wat de aard en omvang van de werkzaamheden is en daarbij wordt er een raming van de kosten gegeven;
- Voor de uitvoering is er een schriftelijk akkoord noodzakelijk van de bestuurder met de portefeuille bedrijfsvoering.

Minderwerk

Mocht regelgeving dermate wijzigen dat de controles vereenvoudigd kunnen worden dan gaan Opdrachtgever en Opdrachtnemer terstond in overleg om tot een herziening te komen.