



jeugdgezondheidszorg

Blankenstein 550
Postbus 1
7940 AA Meppel

Telefoon (088) 38 33 101
Internet www.icarejgz.nl

KvK 68184239 Noord-Nederland

Icare JGZ is partner van het CJG

College van Burgemeester en Wethouders
van de Gemeente Aa en Hunze
T.a.v. burgemeester heer P. van Dijk
Postbus 93
9460 AB Gieten

Datum 25 april 2019
Onderwerp Verantwoording subsidie 2018 Icare JGZ

Geachte heer Van Dijk,

Op 20 september 2017 heeft de gemeente Aa en Hunze een subsidiebeschikking van € 319.885, - met kenmerk 179419 afgegeven voor de uitvoering van het basispakket JGZ, het maatwerk en de uitvoering van VVE voor het kalenderjaar 2018. Via deze brief verzoeken wij u om deze subsidie vast te stellen.

Ten behoeve van deze vaststelling ontvangt u hierbij de financiële verantwoording van de uitvoering van het basispakket JGZ, het maatwerk en VVE door Icare Jeugdgezondheidszorg (JGZ), evenals de bijbehorende accountantsverklaring. In bijgaand memo hebben we de belangrijkste verschillen tussen de financiële verantwoording en de begroting nader toegelicht.

Daarnaast vindt u in de bijlage ons interactieve jaarverslag met een inhoudelijke terugblik op 2018. U vindt deze ook op onze website www.icarejgz.nl. Tot slot hebben we de belangrijkste feiten en cijfers over de uitvoering van de jeugdgezondheidszorg in de gemeente Aa en Hunze voor u samengevat in een poster.

Mocht u naar aanleiding van deze verantwoording over 2018 nog vragen of opmerkingen hebben, dan zijn wij natuurlijk graag bereid tot een nadere toelichting in een persoonlijk gesprek.

Met vriendelijke groet,

Mevrouw C.E. Kerkdijk
Rayonmanager Icare JGZ

Bijlagen

- Financiële verantwoording 2018 (inclusief accountantsverklaring)
- Memo toelichting verschillen verantwoording en begroting 2018
- Interactief jaarverslag 'Icare JGZ in 2018'
- Poster 'Icare JGZ in de gemeente Aa en Hunze'

cc

- Mevrouw A. Oskam, Beleidsadviseur gemeente Aa en Hunze
- De heer J. Alting, Controller Icare Jeugdgezondheidszorg

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg

Verklaring over de financiële verantwoording

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording inzake de Uitvoering Jeugdgezondheidszorg 0-4-jarigen van gemeente Aa en Hunze, in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist weer in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2006 van gemeente Aa en Hunze en de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van in totaal €331.809.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde, financiële verantwoording ingevolge de Uitvoering Jeugdgezondheidszorg 0-4-jarigen over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg te Meppel gecontroleerd.

Voor dit project heeft gemeente Aa en Hunze per brief van 20 september 2017 met kenmerk 179419 een subsidie verleend aan Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg van maximaal €319.885.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, de Algemene Subsidieverordening 2006 van gemeente Aa en Hunze en de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

X62HSDPWSA-1507450082-20

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800,
3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld ter verantwoording aan gemeente Aa en Hunze. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg en gemeente Aa en Hunze en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen, zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur voor de financiële verantwoording

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2006 van gemeente Aa en Hunze en de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Algemene Subsidieverordening 2006 van gemeente Aa en Hunze, de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 25 maart 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'drs. H.A.B. de Coninck RA'.

drs. H.A.B. de Coninck RA

Stichting Icare
Jeugdgezondheidszorg



jeugdgezondheidszorg

Verantwoording jaar 2018 Uniform Deel	Werkelijk jaar 2018	Offerte 2018	Beschikking 2018
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Aa en Hunze	€	€	€
<i>Kosten uitvoering</i>			
Loonkosten direct	135.371	143.971	
Loonkosten indirect	26.467	19.505	
Reiskosten direct	5.136	5.621	
Reiskosten indirect	2.286	1.374	
Zorgcentrale	4.144	4.047	
Huisvesting	51.000	51.000	
Automatiseringskosten	23.538	22.926	
Overhead	28.433	23.317	
Totaal kosten	276.375	271.760	271.760

Verantwoording jaar 2018 Maatwerk en VVE	Werkelijk jaar 2018	Offerte 2018	Beschikking 2018
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Aa en Hunze	€	€	€
Uitvoeringskosten maatwerk	55.433	48.125	48.125
Saldo	55.433	48.125	48.125
Totaal verantwoording jaar 2018	331.809	319.885	319.885

Verantwoording van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg
inzake besteding van de subsidie Jeugdgezondheidszorg
jaar 2018

Gemeente Aa en Hunze
Aantal zuigelingen in zorg
Aantal peuters in zorg

162
535

Omschrijving	Aantal	Tarief	Totaal
Uniform: Zuigelingen			
Screeningshuisbezoek	162	44,42	7.195
Derde screeningshuisbezoek coördinatoren	2	57,08	114
			7.310
Telefonische consulten zorgcentrale overdag			3.726
Telefonische consulten zorgcentrale nacht			418
Totaal			4.144
Loonkosten afsprakenbureau			1.107
Loonkosten schooling en overige directe ondersteuning			12.474
Maatwerk			
Intensiveren bereik:			
CJG ketenpartner netwerk JGZ jeugdverpleegkundige	368 x 60 min	64,70	23.777
CJG ketenpartner netwerk JGZ jeugdarts	12 x 60 min	92,10	1.105
Opvoedingsondersteuning orthopedagoog	110 x 60 min	75,40	8.294
Extra activiteiten rondom geboorte	203 x 60 min	64,70	13.134
VVE jeugdverpleegkundige	141 x 60 min	64,70	9.123
Kosten totaal maatwerk en VVE			55.433

J.L. Kauffeld
Bestuurder

functie	totale aantal fte	fte voor marktwerk, projecten en prentaal	tarieven verantwoording 2018	loonkosten verantwoording 2018
Functie				
Jeugdverpleegkundige	1,55	0,62	€ 57.674	€ 59.629
Jeugdarts	0,38	0,34	€ 89.347	€ 24.053
CB assistenten	0,51	0,00	€ 40.275	€ 20.546
Teamsecretresse	0,22	0,03	€ 45.593	€ 10.253
Inzet zelfstandigen				
Screener	via aantal screenings x tarief			

[illegible]

Toelichting financiële verantwoording 2018:

Aantal kinderen in zorg:

Het aantal kinderen in zorg (zuigelingen en peuters) geeft het aantal kinderen in zorg aan op peildatum 2 januari 2019 volgens de zorgadministratie.

Loonkosten direct:

Uitgangspunt zijn de geregistreerde betaalluren van jeugdartsen, jeugdverpleegkundigen, cb-assistenten en teamsecretaresses, zoals door de medewerkers aangegeven en geaccordeerd door de rayonmanager. De loonkosten jeugdartsen, jeugdverpleegkundigen, cb-assistenten en teamsecretaresses is een telling van de geregistreerde betaalluren per functie x loonkosten. De loonkosten zijn berekend op basis van de werkelijk uitbetaalde gemiddelde loonkosten per functie. De loonkosten van de screeners is een telling van de geregistreerde activiteiten x tarief (loonkosten per productie uur). De loonkosten zijn berekend op basis van de werkelijk uitbetaalde loonkosten omgerekend naar de duur van een consult (rekening houdend met het productiviteitspercentage zoals deze in de laatst ingediende begroting 2018 zijn opgenomen).

Daarnaast zijn hier de werkelijke loonkosten van het afsprakenbureau, overige directe ondersteuning en scholing opgenomen (verdeelsleutel: aantal zuigelingen in zorg). Als zelfstandige jeugdartsen of nurse practitioners diensten hebben uitgevoerd dan zijn de gefactureerde bedragen opgenomen.

Loonkosten indirect:

De loonkosten indirect betreffen de kosten van de ondersteuning om de JGZ uit te kunnen voeren (secretariaat, adviesteam en management). Als verdeelsleutel om de kosten toe te rekenen zijn het aantal zuigelingen in zorg per gemeente genomen.

Reiskosten direct:

De reiskosten zijn gebaseerd op de werkelijk uitbetaalde reiskosten van de uitvoerende medewerkers (verdeelsleutel: aantal zuigelingen in zorg).

Reiskosten indirect:

De reiskosten indirect betreffen de uitbetaalde reiskosten van de ondersteuning (verdeelsleutel: aantal zuigelingen in zorg).

Zorgcentrale:

Per gemeente worden de werkelijke telefonische consulten bijgehouden. Op basis van de opgave van Zorgcentrale Noord zijn de kosten per gemeente opgenomen.

Huisvestingskosten:

De huisvestingskosten zijn verdeeld op basis van de geoffreerde bedragen. De overige huisvestingskosten, bv. centrale huisvesting en algemene kosten, worden via de overhead verdeeld.

Automatiseringskosten:

Een deel van de automatiseringskosten bestaan uit de begrote directe kosten (aantal werkplekken, accounts, datalijnen etc.). De overige automatiseringskosten zijn verdeeld op basis van het aantal zuigelingen in zorg.

Overhead:

De kosten overhead betreffen de overige kosten die uitvoering van de JGZ mogelijk maakt, hierbij valt te denken aan de doorbelastingen HRM, Marketing, FEZ, materiaalkosten en overige personele kosten. (verdeelsleutel: aantal zuigelingen in zorg). Ook de accountantskosten zijn hierin opgenomen.

Tarieven maatwerk / prenataal:

De kosten zijn een telling van de geregistreerde uren x tarief (op basis van begroting 2018). Als ketenpartners, zoals verloskundigen of kraamzorg, diensten hebben uitgevoerd, dan zijn de gefactureerde bedragen opgenomen.

Aan Gemeente Aa en Hunze
 Van Jeroen Alting – Senior Business Controller
 Onderwerp Toelichting verantwoording 2018 versus begroting 2018
 Datum 25 april 2019

Introductie

In dit memo wordt een toelichting gegeven op verschillen tussen de verantwoording 2018 en de begroting 2018. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het uniform deel (basispakket JGZ) en het maatwerk gedeelte van de subsidie (inclusief VVE).

Toelichting verantwoording 2018 versus begroting 2018

Uniform deel (basispakket JGZ)

	Werkelijk jaar 2018	Offerte 2018	Beschikking 2018
Verantwoording jaar 2018 Uniform Deel			
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Aa en Hunze	€	€	€
<i>Kosten uitvoering</i>			
Loonkosten direct	135.371	143.971	
Loonkosten indirect	26.467	19.505	
Reiskosten direct	5.136	5.621	
Reiskosten indirect	2.286	1.374	
Zorgcentrale	4.144	4.047	
Huisvesting	51.000	51.000	
Automatiseringskosten	23.538	22.926	
Overhead	28.433	23.317	
Totaal kosten	276.375	271.760	271.760

De werkelijke kosten van € 276.375 overschrijden de begroting 2018 van € 271.760 met € 4.615 (2%). Gezien het aantal zuigelingen in zorg hoger is dan begroot is het logisch dat op totaalniveau de werkelijke kosten hoger zijn dan begroot.

Het aantal zuigelingen in zorg is 12% hoger dan begroot. Daarentegen is het aantal peuters in zorg 9% lager dan begroot. Rekening houdend met het feit dat de zorgverlening aan zuigelingen intensiever is dan aan peuters, ligt het niveau van 2% hogere kosten op totaalniveau logisch in lijn met het totale aantal kinderen in zorg.

De werkelijke directe en indirecte loonkosten (€ 161.838) liggen in lijn met de begrote directe en indirecte loonkosten (€ 163.476). In de verantwoording 2018 is echter een onderschrijding waarneembaar bij de directe loonkosten en een overschrijding bij de indirecte loonkosten. Dit geeft echter geen juist beeld van de realiteit omdat in de begroting 2018 de indirecte loonkosten te laag zijn

Datum 25 april 2019
 Onderwerp Toelichting verantwoording 2018 versus begroting 2018
 Blad 2

opgenomen. Wanneer een vergelijking wordt gemaakt met de verantwoording 2017 blijkt dan ook dat de werkelijke indirecte loonkosten in 2018 lager zijn dan de werkelijke indirecte loonkosten in 2017 (€ 27.223).

Verder is opvallend dat de kosten voor overhead hoger zijn dan begroot. De kosten voor overhead bestaan onder meer uit overige personele kosten, waarin opleidingskosten een groot aandeel hebben. In 2018 zijn er meer opleidingskosten besteed dan begroot. Dit verklaart grotendeels de overschrijding van de kosten voor overhead.

Maatwerk deel (inclusief VVE)

	Werkelijk jaar 2018	Offerte 2018	Beschikking 2018
Verantwoording jaar 2018 Maatwerk en VVE			
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Aa en Hunze	€	€	€
Uitvoeringskosten maatwerk	55.433	48.125	48.125
Saldo	55.433	48.125	48.125

De werkelijke kosten van € 55.433 zijn € 7.308 hoger dan de begroting van € 48.125. Deze hogere kosten worden vooral veroorzaakt doordat er meer uren zijn besteed aan VVE (141 uur) dan was begroot (80 uur). Voor nadere details wordt verwezen naar de VVE kwartaalrapportages.

Tot slot

Wij hopen u middels deze toelichting voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u behoefte hebben aan een nadere toelichting neemt u dan gerust contact met ons op.