

College van Burgemeester en Wethouders
van de Gemeente Tynaarlo
T.a.v. wethouder heer H. Berends
Postbus 5
9480 AA Vries

Zaaknr.	
Ref.nr.	
Ingekomen gem. Tynaarlo	Jeugdgezondheidszorg
	25 APR 2018
	Blankenstein 550 Postbus 1 7940 AA Meppel
	Telefoon (088) 38 33 101 Internet www.icarejgz.nl
Team	

KvK 68184239 Noord-Nederland

Icare JGZ is partner van het CJG

Datum 24 april 2018
Onderwerp Verantwoording subsidie 2017 Icare JGZ

Geachte heer Berends,

Op 12 september 2017 heeft de gemeente Tynaarlo een subsidiebeschikking van € 436.143, - met kenmerk 60973, afgegeven ten behoeve van de uitvoering van het basistakenpakket en het maatwerk voor het kalenderjaar 2017. Middels deze brief verzoeken wij u om deze subsidie vast te stellen.

Ten behoeve van deze vaststelling ontvangt u hierbij de verantwoording van de uitvoering van het basistakenpakket en het maatwerk door Icare Jeugdgezondheidszorg (JGZ), evenals de bijbehorende accountantsverklaring.

We laten u graag zien wat wij in 2017 hebben bereikt. We hebben weer mooie stappen gezet om onze visie 'Ouder in regie' nog meer in de praktijk te brengen. Icare JGZ doet dit in samenwerking met betrokken lokale partners, binnen gemeenten en over gemeentegrenzen heen.

In bijgaande verantwoording ontvangt u de gegevens uitgewerkt op het niveau van uw gemeente. In het jaarverslag vindt u meer informatie over de interventies, de kwaliteit van zorgverlening en de ontwikkelingen binnen Icare JGZ

Mocht u naar aanleiding van de verantwoording en/of het jaarverslag 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 - Jaarverslag gemeente Tynaarlo 2017
- Financiële verantwoording 2017 (inclusief accountantsverklaring)
- Memo toelichting verschillen verantwoording en begroting 2017

c.c. Mevrouw E.M. Kuiper, Beleidsambtenaar gemeente Tynaarlo



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 Tynaarlo, in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist weer in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2011 van gemeente Tynaarlo en de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van in totaal €453.285.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde, financiële verantwoording ingevolge Uitvoering Jeugdgezondheidszorg 0-4 jarigen over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg te Meppel gecontroleerd.

Voor dit project heeft gemeente Tynaarlo per brief van 12 september 2017 met kenmerk 60973 een subsidie verleend aan Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg van maximaal €436.143.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, de Algemene Subsidieverordening 2011 van gemeente Tynaarlo 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 assuranceopdrachten (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.

AAV626KJV6CT-1233690282-57

*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 Tynaarlo. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg en gemeente Tynaarlo 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 van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg voor de financiële verantwoording

Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2011 van gemeente Tynaarlo en de bijgevoegde toelichting financiële verantwoording inzake de toerekening van kosten. Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg 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 2011 van gemeente Tynaarlo, 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.
- Het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg 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, 16 maart 2018
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. H.A.B. de Coninck RA

Verantwoording jaar 2017 Uniform Deel	Werkelijk jaar 2017	Offerte 2017	Beschikking 2017
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Tynaarlo	€	€	€
Kosten uitvoering			
Loonkosten direct	234.660	213.549	
Loonkosten indirect	49.002	51.912	
Reiskosten direct	9.338	9.667	
Reiskosten indirect	3.839	3.798	
Zorgcentrale	5.579	6.755	
Huisvesting	56.000	56.000	
Automatiseringskosten	34.038	33.348	
Overhead	45.341	47.480	
Totaal kosten	437.797	422.509	422.509

Verantwoording jaar 2017 Maatwerk en prenataal	Werkelijk jaar 2017	Offerte 2017	Beschikking 2017
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Tynaarlo	€	€	€
Uitvoeringskosten maatwerk	15.487	24.000	13.654
Saldo	15.487	24.000	13.654

Totaal verantwoording jaar 2017	453.285	446.509	436.163
--	----------------	----------------	----------------

Verantwoording van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg
inzake besteding van de subsidie jeugdgezondheidszorg
jaar 2017

Gemeente Tynaarlo

Aantal zuigelingen in zorg

279

Aantal peuters in zorg

1.111

Omschrijving	Aantal	Tarief	Totaal
Uniform: Zuigelingen			
Screeningshuisbezoek	277	47,88	13.263
Derde screeningshuisbezoek coördinatoren		53,99	-
			13.263
Telefonische consulten zorgcentrale overdag			4.900
Telefonische consulten zorgcentrale nacht			679
Totaal			5.579
Loonkosten afsprakenbureau			2.786
Loonkosten scholing en overige directe ondersteuning			15.156
Maatwerk:			
Netwerk versterken / CJG activiteiten (jvk)	57,67 x 60 min	62,85	3.625
netwerk versterken / CJG activiteiten (arts)	10,25 x 60 min	62,85	644
Vroeg erbij (jvk)	28,00 x 60 min	62,85	1.760
vroeg erbij (arts)	2,00 x 60 min	62,85	126
Kosten totaal maatwerk			6.154
Prenataal:			
Voorzorg/prezorg	148,50 x 60 min	62,85	9.333
Kosten totaal prenataal			9.333

J.L. Kauffeld
Bestuurder Stichting Espria



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Werkelijk ingezette formatie uniform basistakenpakket, maatwerk en prenatale zorg jaar 2017

Gemeente Tynaarlo

	totaal aantal fte	fte maatwerk, prenataal en projecten	fte uniform	tarieven verantwoording 2017	loonkosten verantwoording 2017
Jeugdverpleegkundige	2,05	0,21	1,85	€ 58.342	€ 107.726
Jeugdarts	0,46	0,01	0,45	€ 89.013	€ 40.036
CB assistenten	1,04	0,00	1,04	€ 39.747	€ 41.377
Teamsecretaresse	0,27	0,00	0,27	€ 43.315	€ 11.832
Inzet zelfstandigen					€ 2.484
Screeener	obv aantal screenings x tarief				

		Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	/m Decembe
Totaal formatie	107016 JGZ Tynaarlo	3,58	3,39	3,95	3,50	4,21	3,40	3,28	4,40	4,56	3,63	4,17	3,82	3,82
	50621 Teamsecretaresse JGZ	0,29	0,25	0,30	0,25	0,30	0,25	0,30	0,25	0,25	0,33	0,26	0,25	0,27
	83444 Bos	0,29	0,25	0,30	0,25	0,30	0,25	0,30	0,25	0,25	0,33	0,26	0,25	0,27
	70341 jeugdverpleegkundige 0-4 jaar								0,50	1,04	0,44	0,61	0,51	0,26
	235042 Koster								0,50	1,04	0,44	0,61	0,51	0,26
	70351 Lactatiekundige (JGZ)	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,17	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04
	8422 Berendsen - Oosterhuis	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,17	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04
	70371 voorzorgverpleegkundige	0,11	0,11	0,06	0,03	0,11	0,10	0,11	0,11	0,11	0,11	0,11	0,07	0,09
	1809 Linde - Veurink	0,11	0,11	0,06	0,03	0,11	0,10	0,11	0,11	0,11	0,11	0,11	0,07	0,09
	70451 jeugdverpleegkundige 0-4 jaar/ta	1,86	1,60	1,82	1,82	2,06	1,59	1,48	1,56	1,58	1,36	1,56	1,58	1,66
	1809 Linde - Veurink	0,67	0,67	0,85	0,67	0,91	0,66	0,73	0,67	0,67	0,59	0,67	0,66	0,70
	229091 Abbes - Alkema	0,13	0,04	0,04	0,18	0,04	0,27	0,13	0,14	0,00		0,32	0,36	0,14
	229112 Deelstra				0,08	0,05	0,10	0,07	0,02	0,10	0,02	0,02		0,04
	2306 Dekens								0,06	0,10	0,10			0,02
	2558 Wiersma	0,50	0,50	0,54	0,50	0,50								0,21
	4460 Spoelman	0,56	0,39	0,39	0,39	0,56	0,56	0,56	0,68	0,71	0,65	0,55	0,56	0,55
	74011 CB-assistent	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74	0,74
	139 Darwinkel	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
	19165 Stant - Meems	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27
	82709 Laven	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
	74014 CB-assistent		0,18	0,53	0,09	0,46	0,12	0,21	0,88	0,34	0,14	0,44	0,22	0,30
	234228 Machiels - Benoist			0,33	0,07	0,02	0,07	0,21	0,17	0,10	0,11	0,04	0,06	0,10
	234230 Hommes		0,18	0,20	0,01	0,44	0,05		0,72	0,24	0,03	0,41	0,16	0,20
	74515 Jeugdarts	0,55	0,48	0,48	0,54	0,51	0,57	0,40	0,18	0,46	0,48	0,42	0,42	0,46
	231348 Beem	0,49	0,42	0,42	0,48	0,45	0,51	0,34	0,12	0,43	0,42	0,42	0,42	0,41
	232777 Pot	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,03	0,06			0,05



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Toelichting financiële verantwoording 2017:

Aantal kinderen in zorg:

Het aantal kinderen in zorg (zuigelingen en peuters) geeft het aantal kinderen in zorg aan op peildatum 2 januari 2018 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 2017 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 2017). Als ketenpartners, zoals verloskundigen of kraamzorg, diensten hebben uitgevoerd, dan zijn de gefactureerde bedragen opgenomen.



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Aan Gemeente Tynaarlo
Van Jeroen Alting – Controller a.i.
Onderwerp Toelichting verantwoording 2017 versus begroting 2017
Datum 18 april 2018

Introductie

In dit memo wordt een toelichting gegeven op verschillen tussen de verantwoording 2017 en de begroting 2017. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het uniform deel (basistakenpakket) en het maatwerk gedeelte van de subsidie.

Toelichting verantwoording 2017 versus begroting 2017

Uniform deel (basistakenpakket)

	Werkelijk jaar 2017	Offerte 2017	Beschikking 2017
Verantwoording jaar 2017 Uniform Deel			
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Tynaarlo	€	€	€
<i>Kosten uitvoering</i>			
Loonkosten direct	234.660	213.549	
Loonkosten indirect	49.002	51.912	
Reiskosten direct	9.338	9.667	
Reiskosten indirect	3.839	3.798	
Zorgcentrale	5.579	6.755	
Huisvesting	56.000	56.000	
Automatiseringskosten	34.038	33.348	
Overhead	45.341	47.480	
Totaal kosten	437.797	422.509	422.509

De werkelijke kosten van € 437.797 zijn € 15.288 hoger dan de begroting 2017 van € 422.509. Gezien het aantal kinderen in zorg hoger was dan begroot is het logisch dat op totaalniveau de werkelijke kosten hoger zijn dan begroot.

Op postniveau zijn relatief grote verschillen tussen de werkelijke kosten en de begroting waarneembaar bij de loonkosten direct, loonkosten indirect en de overhead. Deze posten worden daarom hieronder nader toegelicht.

Een hoger aantal kinderen in zorg heeft ertoe geleid dat er meer personeelsinzet heeft plaatsgevonden dan was begroot. Dit leidt ertoe dat de loonkosten direct hoger zijn dan begroot.

Datum 18 april 2018
 Onderwerp Toelichting verantwoording 2017 versus begroting 2017
 Blad 2

Daarnaast wordt de overschrijding op directe loonkosten veroorzaakt doordat er ten opzichte van de begroting 2017 een beperkt aantal wijzigingen in de classificatie van kosten zijn doorgevoerd. Dit betreft daardoor enkel een verschuiving tussen kostencategorieën. Deze verschuiving is waarneembaar bij de categorie 'loonkosten direct' waar sprake is van een stijging, welke wordt gecompenseerd door een daling van de categorieën 'loonkosten indirect' en 'overhead'.

Maatwerk deel

	Werkelijk jaar 2017	Offerte 2017	Beschikking 2017
Verantwoording jaar 2017 Maatwerk en prenataal			
Uitvoering JGZ 0-4 jarigen t.b.v. gemeente Tynaarlo	€	€	€
Uitvoeringskosten maatwerk	15.487	24.000	13.654
Saldo	15.487	24.000	13.654

De werkelijke kosten van € 15.487 zijn € 8.513 lager dan de begroting van € 24.000. De werkelijke kosten zijn lager omdat de werkelijke ureninzet in lijn is gebracht met het lager beschikte bedrag voor het maatwerk deel.

Tot slot

De totale werkelijke kosten van € 453.285 zijn hoger dan de beschikking 2017 van € 436.143. Deze overschrijding wordt weliswaar veroorzaakt doordat er sprake is van een hoger aantal kinderen in zorg, maar gezien de in 2017 gevoerde bestuurlijke en ambtelijke overleggen met betrekking tot de subsidie zal Icare JGZ deze overschrijding dit jaar voor haar eigen rekening nemen.

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.