Kostprijsonderzoek Jeugdzorg en Wmo-begeleiding

Regio Zuid Oost Utrecht (ZOU) - Perceel Open House aanbesteding

Definitieve versie

Regio Zuid Oost Utrecht (regio ZOU)

—

16 oktober 2020

Inhoudsopgave

1. Introductie onderzoek	3
2. Gevolgde aanpak	5
3. Uitkomsten onderzoek	10
Bijlagen	12
I Toelichting opties data uitvraag	13
II Conversietabel oude-nieuwe productstructuur	16
III Inputformat dataverzameling	20
IV Overzicht onderzochte regio’s en gemeenten	36

1. Introductie onderzoek (1 van 2)

Aanleiding voor dit onderzoek

De samenwerking in het sociaal domein tussen de gemeenten Bunnik, De Bilt, Utrechtse Heuvelrug, Wijk bij Duurstede en Zeist bestaat reeds een aantal jaren.

Met de huidige systematiek heeft de regio een goede relatie opgebouwd met de zorgaanbieders. Tegelijkertijd wordt door de gemeenten ervaren dat op een aantal aspecten (nog) te weinig grip is.

De transformatie in zorg die de regio Zuid Oost Utrecht (hierna: regio ZOU) beoogt is lastig door te voeren binnen de huidige overeenkomsten, die dateren van 2015. Hierdoor wordt ingezet op een nieuwe inkoopronde voor Jeugdzorg en Wmo-begeleiding. Deze inkoopronde is gericht op nieuwe contracten per 1 juli 2021. Te beginnen met een aanbesteding voor het taakgerichte deel Jeugd Verblijf en vervolgens het Open House deel voor de overige segmenten Jeugd en voor Wmo.

Vraagstelling en opzet onderzoek

Voor de continuïteit en de kwaliteit van de zorgdienstverlening is het nodig dat instellingen een reëel tarief bij de gemeente in rekening kunnen brengen, ook in het belang van de inwoners van de gemeenten die zijn aangewezen op de ondersteuning bij deze aanbieders. Onderdeel van de voorbereiding voor de nieuwe aanbesteding is dit kostprijsonderzoek waarbij gecontracteerde aanbieders de mogelijkheid hebben gekregen input te geven voor deze tariefstelling.

Uitgangspunt voor de regio ZOU is dat sprake is van kostendekkende tarieven voor de producten en diensten binnen de Jeugdhulp en Wmo, gegeven het feit dat de instellingen een efficiënte werkorganisatie hebben. Dit is ook verankerd in een AMvB reële prijs Wmo 2015 en ook voor de Jeugdhulp wil de regio ZOU hierop aansluiten.

De regio ZOU wil daartoe inzicht in de omvang van de kosten van aanbieders voor de geleverde zorg aan de regio ZOU, gerelateerd aan de deelsegmenten Jeugd en Wmo en de daaruit afgeleide kostprijzen voor de verschillende producten en diensten die horen bij deze deelsegmenten. Daarbij wil de regio ZOU ook rekening houden met regionale en organisatie specifieke effecten, zodat de tarieven ook specifiek zijn afgestemd op de zorgvraag in de regio. Daarom heeft de regio ZOU KPMG gevraagd om:

A. te ondersteunen bij het uitvoeren van een kostprijsonderzoek conform de reikwijdte benoemd in volgende paragraaf en
B. advies en aanbevelingen te geven naar aanleiding van uitkomsten van dit kostprijsonderzoek.

Reikwijdte

— Het kostprijsonderzoek is uitgevoerd voor de Jeugdhulp en Wmo-zorg binnen het aanbestedingsdeel Open House. Het aanbestedingsdeel Jeugdhulp Verblijf valt buiten scope.
— Voor het Open House aanbestedingsdeel is het kostprijsonderzoek uitgevoerd voor drie segmenten binnen de Jeugdhulp en Wmo-zorg namelijk voor Jeugd: (1) dagbesteding, (2) dagbehandeling, (3) veelvoorkomend specialistisch ambulant en (4) crisis; en voor Wmo het segment Wmo-begeleiding met onderliggend drie productgroepen: (1) Begeleiding individueel, (2) Begeleiding groep (3) en Kortdurend verblijf.
— Het kostprijsonderzoek is uitgevoerd voor de producten/diensten die vallen onder de hiervoor beschreven segmenten en onderdeel zijn van de inkoopronde voor de nieuwe contractvorming in 2021.
— De Wmo-zorg die niet binnen de regio ZOU valt betreft: (1) Beschermd Wonen, (2) Regiotaxi en (3) Huishoudelijke hulp, hulpmiddelen en trapliften. Deze zorg maakt geen onderdeel uit van dit onderzoek.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

1. Introductie onderzoek (2 van 2)

Disclaimer

- De aard van de werkzaamheden houdt in dat wij geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assurance opdracht hebben uitgevoerd. Daarom kan aan dit rapport geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van financiële of andere informatie worden ontleend.
- Bij uitbrengen van deze rapportage is rekening gehouden met de huidige wet- en regelgeving en juridische en administratieve interpretaties van wet- en regelgeving. Mocht de op de inhoud van deze rapportage van toepassing zijnde wet- en regelgeving na het uitbrengen van deze rapportage wijzigen dan wordt de inhoud van deze rapportage niet met terugwerkende kracht hierop aangepast.
- Voor de volledigheid merken wij op dat de regio ZOU verantwoordelijk is voor de juistheid en de volledigheid van de aan KPMG, ter beschikking gestelde informatie. KPMG aanvaart geen verantwoordelijkheid voor de kwaliteit, juistheid of volledigheid van de door andere partijen aangeleverde informatie.
- Deze rapportage is tot stand gekomen met medewerking van medewerkers van de gecontracteerde zorgaanbieders die Jeugdhulp en Wmo-begeleiding leveren aan de regio ZOU. Er heeft afstemming plaatsgevonden met de stuurgroep van vertegenwoordigers vanuit de regio ZOU.
- Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor de regio ZOU en de aanbieders die betrokken zijn bij de Open House aanbesteding. Zonder onze uitdrukkelijke en voorafgaande schriftelijke toestemming is het de regio ZOU en de bij de Open House betrokken aanbieders niet toegestaan deze rapportage, dan wel delen van deze rapportage, te gebruiken voor andere doeleinden, openbaar te maken en/of verder aan derden te verstrekken. KPMG aanvaardt geen aansprakelijkheid voor het gebruik van deze rapportage anders dan waarvoor deze is opgesteld en aan u beschikbaar is gesteld.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

2. Gevolgde aanpak (1 van 5)

Toelichting proces in aanloop tot het onderzoek en beschrijving de daarna gevolgde processtappen

In dit hoofdstuk wordt de aanpak van het kostprijsonderzoek beschreven. Hierin wordt het proces in aanloop tot het onderzoek en de verdere processtappen gedurende het onderzoek verder toegelicht.

Proces in aanloop tot het onderzoek

Zoals beschreven in het vorige hoofdstuk heeft de regio ZOU KPMG gevraagd te ondersteunen bij het uitvoeren van een kostprijsonderzoek ten behoeve van de inkoopronde gericht op contractering per 1 juli 2021 voor de producten en diensten binnen de Jeugdhulp en Wmo. Deze inkoopronde bestaat uit twee aanbestedingen, namelijk voor (1) het taakgerichte deel Jeugd Verblijf en het (2) Open House gedeelte voor de overige segmenten binnen Jeugd en Wmo.

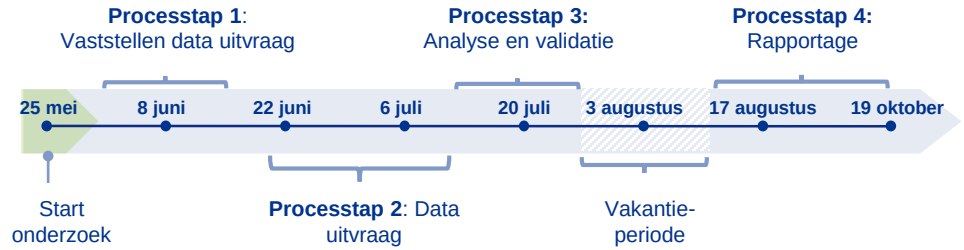
KPMG heeft de regio ZOU geadviseerd een verdiepend kostprijsonderzoek uit te voeren naar de kostprijzen van zorgaanbieders voor de producten en diensten voor Jeugd en Wmo in beide aanbestedingen.

De regio ZOU heeft vervolgengs KPMG de opdracht gegund gericht op het uitvoeren van een verdiepend kostprijsonderzoek voor de producten en diensten die uitsluitende binnen de Open House aanbesteding vallen.

Op 3 maart 2020 heeft de regio ZOU middels een nieuwsbrief dit kostprijsonderzoek aangekondigd bij de zorgaanbieders in de regio en de planning voor het onderzoek gedeeld (zie figuur 1).

Processtap 1: Vaststellen data uitvraag

Gedurende de opstartfase van het onderzoek (zie tijdslijn onderzoek in figuur 1) heeft een pilot met 4 zorgaanbieders plaatsgevonden. Gezamenlijk met deze zorgaanbieders is het inputformat voor de data uitvraag vastgesteld en de template voorbereid op de brede data uitvraag. De data over 2019 zijn uitgevraagd middels de volgende kostencategorieën:



Figuur 1: Tijdslijn onderzoek

Directe kosten

- Medewerkers primaire processen (in loondienst)
- Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)
- Vergoeding aan onderaannemers
- Vervoerskosten
- Materiële zorggebonden kosten
- Kosten huisvesting zorg

Indirecte kosten

- Aansturing, coaching en coördinatie
- Overhead - Personeelskosten management en staf
- Overhead - Overige bedrijfskosten
- Overhead - Gebouw- en terreingebonden kosten
- Kapitaallasten

Kostenontwikkelingen

- Verwachte kostenontwikkelingen (indexaties) per kostencategorie voor 2020 en 2021 (tot en met juni)
- Verwachte kostenontwikkelingen als gevolg van Covid-19 voor 2021 en 2022 en verder

Waarbij voor de verschillende kostencategorieën (voor zover mogelijk) is aangesloten bij het grootboekrekeningschema (Prismant) wat herkenbaar is voor veel aanbieders. In deze kostencategorieën komende de verschillende kostprijselementen terug zoals genoemd in het derde lid van artikel 5.4 van het Uitvoeringsbesluit Wmo 2015[1].

[1]https://wetten.overheid.nl/BWBR0035733/2020-10-01

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

2. Gevolgde aanpak (2 van 5)

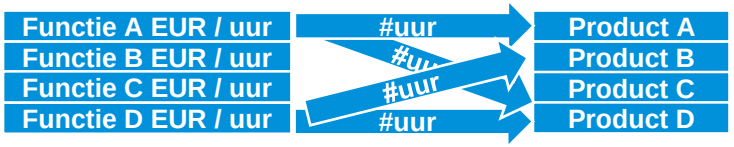
Uit de pilot kwam naar voren dat er verschillen zijn tussen de zorgaanbieders in de manier waarop zij intern hun kostprijzen berekenen en administreren. Om ervoor te zorgen dat alle zorgaanbieders de mogelijkheid hebben te participeren in het onderzoek, zijn voor de kostprijsberekening in het met aanbieders gedeelde inputformat 3 verschillende opties voorgelegd voor de aanlevering van de input voor dit kostprijsonderzoek.

De 3 opties worden in bijlage I verder in detail toegelicht. In het kort houden deze het volgende in:

1. Optie 1: is bedoelt voor aanbieders die intern geen gebruik maken van een kostprijsmodel of kostprijsberekening. Middels een kostenaanlevering met specifieke verdeelsleutels worden kosten toebedeeld naar de specifieke producten. Dit is hieronder in een versimpelde weergave visueel gemaakt:

2. Optie 2 : is voor aanbieders die al kostprijzen per product tot hun beschikking hebben. Deze kunnen simpelweg deze specifieke kostprijsberekening die is gehanteerd om de kostprijzen per product te berekenen invullen in het inputformat.

3. Optie 3: dit alternatief wordt gebruikt door aanbieders die kostprijzen per functionaris per uur tot hun beschikking hebben. Met behulp van deze uurtarieven van de verschillende functionarissen en de inzet die zij verrichten voor de verschillende producten kan een kostentoerekening worden gemaakt en een kostprijs worden berekend.



Processtap 2: Data uitvraag

Op 19 juni is via een beveiligde omgeving van KPMG (Large File Transfer-portal) het data inputformat (zie bijlage III) en begeleidend document met handleiding gedeeld met alle 374 zorgaanbieders die zorg hebben geleverd aan de regio ZOU. De deadline voor data aanlevering was vastgesteld op 10 juli, de aanbieders hebben daarmee 3 weken de tijd gekregen voor het aanleveren van de data (zie figuur 1 op pagina 5).

Naast de uitnodigingsmail voor toegang tot de portal is een begeleidende mail uitgestuurd naar de aanbieders met stapsgewijze instructies voor downloaden van de bestanden én uploaden van het ingevulde inputformat. Een separaat document met hierin de planning en fasering van het onderzoek is daarbij mee verzonden.

Aanbieders die als gevolg van technische redenen geen toegang hadden tot de portal zijn vervolgens per e-mail benaderd. Deze aanbieders hebben nadien de desbetreffende bestanden per e-mail ontvangen. Een aantal aanbieders gaf aan het inputformat vanwege tijdsrestricties niet te kunnen invullen, deze aanbieders hebben de mogelijkheid gekregen de data middels ‘dumps’ uit hun administraties aan te leveren, vervolgens is deze data (indien mogelijk) door KPMG vertaald naar de opzet van het inputformat.

In de week van de deadline zijn enkele aanbieders die nog geen activiteiten hadden vertoond in de portal per e-mail nogmaals benaderd en gerappelleerd om deel te nemen aan het onderzoek. Vervolgens heeft de regio ZOU de aanbieders middels een nieuwsbrief op 16 juli geattendeerd om input te geven voor het kostprijsonderzoek.

Voor specifieke productgroepen waar geen of weinig respons op is ontvangen, is een aantal aanbieders in week 30 (20-26 juli) gericht benaderd door zowel KPMG als de contactpersonen van de regio ZOU met het verzoek mee te werken aan het onderzoek.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

2. Gevolgde aanpak (3 van 5)

Processtap 3: Analyse en validatie

Uiteindelijk hebben 24 zorgaanbieders data aangeleverd. Deze data is door KPMG geanalyseerd op volledigheid en consistentie. Van een aantal aanbieders waren de aangeleverde data niet betrouwbaar en valide genoeg om op te nemen in het onderzoek. De desbetreffende aanbieders zijn opnieuw benaderd en hebben de mogelijkheid gekregen om een aangepaste data aanlevering te doen. Uiteindelijk hebben we de data van 7 aanbieders niet kunnen meenemen in het onderzoek (zie tabel 1).

***Methode A**: kostprijsberekening op basis van aangeleverde data zorgaanbieders*

Het merendeel van de totale omzet binnen regio ZOU wordt behaald op producten waarvan voldoende data van zorgaanbieders is verzameld voor het berekenen van kostprijzen. Voor iedere individuele zorgaanbieder zijn de kostprijzen voor 2019 berekend op basis van de 'oude' productenstructuur. Deze kostprijzen zijn geconverteerd naar de productenstructuur voor 2021 middels de door regio ZOU aangeleverde conversietabel (zie bijlage II). Vervolgens zijn deze kostprijzen geïndexeerd met gemiddelde cao ontwikkelingen (cao GHZ, Jeugdzorg en GGZ) tot juli 2021. Van de kostprijzen van individuele aanbieders zijn daarna gewogen gemiddelde kostprijzen berekend. In de berekening hiervan is rekening gehouden met de relevante grootte (omzet) voor de regio ZOU van de individuele aanbieders door deze te wegen middels de totale omzet voor de regio ZOU per aanbieder.

***Methode B**: alternatieve kostprijsberekening op basis van gemiddelde afwijkingen ten opzichte van de tarieven*

Voor de producten waar geen of te weinig respons is geleverd is een alternatieve kostprijsberekening gehanteerd. Van de producten waar wel genoeg respons was, zijn separaat voor Jeugd en Wmo, na eliminatie van uitschieters (buiten 1 maal de standaarddeviatie van het gemiddelde), de afwijkingen tussen de berekende kostprijzen voor 2021 en de huidige tarieven (geïndexeerd voor 2021) berekend.

De kostprijzen van de producten met te weinig respons zijn berekend door de huidige geïndexeerde (voor 2021) tarieven te verhogen of te verlagen met de voorgenoemde afwijkingen.

***Methode C**: verdieping op basis van tarieven vergelijkbare regio's/gemeenten*

Voor de voor regio ZOU nieuwe producten zijn de tarieven berekend op basis van verdiepend onderzoek naar tarieven in vergelijkbare regionale samenwerkingsverbanden en gemeenten (zie bijlage IV). Tarieven met een afwijking van 50% of meer ten opzichte van de gemiddelde tarieven en waar geen verdere onderbouwing van is gegeven in de inkoop- en tarievendocumentatie van betreffende regio's en gemeenten zijn geëlimineerd in de berekening van de gemiddelde tarieven.

Cijfermatig overzicht uitvraag en respons kostprijsonderzoek regio ZOU		
Totaal aantal aanbieders benaderd		374
Aantal aanbieders aangeleverd		24
Aantal aanbieders meegenomen in het onderzoek		17
Totale omzet regio ZOU (2019) alle aanbieders[2]	EUR	44.735.142 (100%)
Totale omzet (2019) van 24 aangeleverde aanbieders	EUR	17.748.930 (40%)

Tabel 1: Cijfermatig overzicht uitvraag en respons kostprijsonderzoek

[2] Van de 374 unieke aanbieders waarvan de contactgegevens zijn ontvangen hebben 242 unieke aanbieders daadwerkelijk het afgelopen jaar zorg geleverd voor de regio ZOU (dit betekent dan ook dat alleen voor deze aanbieders omzetgegevens beschikbaar zijn)

Processtap 4: Rapportage

In de laatste fase van het onderzoek is de rapportage opgesteld waarin de finale uitkomsten van het kostprijsonderzoek is gerapporteerd. Het is aan de regio ZOU om verdere invulling te geven aan de interpretatie van de uitkomsten uit dit onderzoek.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

2. Gevolgde aanpak (4 van 5)

Beperkingen van het onderzoek

- In de uitvraag bij aanbieders valt op dat een groot aantal aanbieders geen oproep heeft gegeven om deel te nemen aan het kostprijsonderzoek. Terwijl dit onderzoek gelegenheid geeft aan aanbieders om in het kader van de aanbesteding input te geven op de tariefstelling voor de nieuwe zorgproducten voor Jeugdhulp en Wmo-begeleiding. Daarbij wordt door ons onderkend dat het hierbij deels gaat om vrijgevestigden, kleine aanbieders en aanbieders met een beperkte omzet binnen de regio ZOU die een mogelijk onredelijke (tijds)inspanning moeten doen om specifieke financiële cijfers te destilleren uit de onderliggende bronadministraties of moeite hebben om capaciteit te organiseren voor dergelijke uitvragen en onderzoeken. Tegelijkertijd roept dit ook vragen op of aanbieders op dit moment hier de noodzaak en urgentie voor voelen omdat tarieven op dit moment waarschijnlijk (voor velen) toereikend zijn.
- In dit onderzoek, maar ook uit andere onderzoeken elders in het land, komt naar voren dat aanbieders veel moeite ondervinden bij het isoleren van financiële cijfers en productiegegevens indien dit dient te geschieden voor één contractpartij, zoals de regio ZOU. Hiervoor dienen soms grove aannames en inschattingen te worden gedaan. Hier dient rekening mee gehouden te worden in de interpretatie van de resultaten van dit onderzoek.
- Niet alle zorgaanbieders die data hebben aangeleverd hanteren de producten waar onderzoek naar gedaan is, hierdoor is de deelwaarneming op productniveau lager dan de totale respons van zorgaanbieders.
- Ten aanzien van de productiviteit van de directe medewerkers zijn deze in het kader van dit kostprijsonderzoek niet gedeeld en hier is verder geen onderzoek naar gedaan. Dit is buiten beschouwing gelaten voor dit onderzoek en hier kunnen verder geen uitspraken over worden gedaan.
- In de berekende kostprijzen is geen rekening gehouden met kostenstijgingen als gevolg van Covid-19, dit omdat te weinig aanbieders deze verwachtingen hebben kunnen kwantificeren.
- Binnen GGZ wordt in de productstructuur onderscheid gemaakt tussen vrijgevestigden en instellingen. In principe zou voor beiden een verschil te zien kunnen zijn in de kostenopbouw en –structuur doordat beiden verschillend zijn georganiseerd. Het bleek echter niet mogelijk om hier onderzoek naar te kunnen doen. Deze data is wel uitgevraagd echter hebben alleen instellingen data aangeleverd voor dit onderzoek. Voor de kostprijzen van vrijgevestigden is gebruik gemaakt van alternatieve berekende kostprijzen op basis van de gemiddelde afwijkingen tussen de kostprijzen van instellingen en de huidige tarieven (methode B).
- Voor het product Behandeling Jeugdhulp, Individueel (41S) is op basis van aangeleverde data van aanbieders een kostprijs berekend. Echter de data van aanbieders voorziet niet in een functiemix en toedeling naar functieclusters, omdat deze functieclusters in 2019 niet bestonden. Om deze reden zijn deze tarieven onderzocht middels data van vergelijkbare regio’s en gemeenten die wel deze functieclustering hanteren (methode C).
- De producten Persoonlijke verzorging Jeugd (product 40A04) en Respijtzorg Jeugd (logeren) (producten 44A09, 44A32, 44A45 en 44A34) zijn nieuwe producten die niet direct vergelijkbaar zijn aan oude producten die zijn verricht in 2019. Om deze reden zijn deze tarieven onderzocht middels data van vergelijkbare regio’s en gemeenten (methode C).
- In de alternatieve benadering van de kostprijzen (methode B) voor de betreffende producten is in de gehanteerde methodiek rekening gehouden met een eliminatie van uitschieters aan de boven- en onderkant in de afwijking van het gemiddelde. De reden waarom niet alleen de uitschieters aan de bovenkant zijn geëlimineerd is omdat hierin een gevaar schuilt van doelredenatie en de uitkomsten een sterk vertekend beeld kunnen geven die geen recht doen aan de werkelijkheid.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

2. Gevolgde aanpak (5 van 5)

Beperkingen van het onderzoek (vervolg)

- De regio's (zie bijlage IV) die zijn onderzocht voor de herberekening van de tarieven (methode C) hanteren niet één op één dezelfde productstructuur en productcodes als de regio ZOU. Op basis van de inhoudelijke onderbouwing en productomschrijvingen is (voor zover mogelijk) een koppeling gelegd tussen de producten van de regio ZOU en de producten van vergelijkbare regio's en gemeenten.
- Voor de herberekening van tarieven in methode C is onderzoek gedaan naar 19 regio's en 1 gemeente (zie bijlage IV). De op basis van dit onderzoek berekende gemiddelde tarieven zijn dus gebaseerd op de tarieven vanuit een deelwaarneming en niet op de gehele populatie van regionale samenwerkingsverbanden en gemeenten. Logischerwijs hebben de 20 partijen in de deelwaarneming niet een identiek productportfolio in vergelijking met de regio ZOU, voor enkele producten hebben we dus geen 20 maar iets minder partijen waarop het gemiddelde is gebaseerd, maar het is in die gevallen nog steeds een aanzienlijke populatie.
- In de herberekening van de tarieven op basis van de tarieven van vergelijkbare regionale samenwerkingsverbanden en gemeenten (methode C) zijn in de gehanteerde methodiek observaties met een afwijking van 50% of hoger ten opzichte van het gemiddelde geëlimineerd (zowel aan de boven- en onderkant). Deze eliminatie is uitgevoerd wanneer geen aanvullende documentatie over de opbouw van deze tarieven gevonden is waaruit blijkt waarom de hoogte van de tarieven afwijkend is.
- Methode C is gebaseerd op tarieven gehanteerd door andere regio's voor vergelijkbare producten. Er is bij deze methode niet gekeken naar kostprijzen.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

3. Uitkomsten onderzoek (1 van 2)

Uitkomsten kostprijsonderzoek

In onderstaande tabel zijn per product de uitkomsten van het kostprijsonderzoek weergegeven. Per product is daarnaast weergegeven of de kostprijzen zijn berekend op basis van (A) de data aanlevering van zorgaanbieders, de (B) gemiddelde afwijkingen ten opzichte van de tarieven of (C) de tarieven van vergelijkbare regionale samenwerkingsverbanden en gemeenten. Voor de producten waarvoor is gekeken naar tarieven van vergelijkbare regio's en gemeenten (zie bijlage IV) is vermeld om hoeveel regio's en gemeenten het gaat (N).

Producten			Methode A	Methode B	Methode C	
Productcode	Productbeschrijving	Eenheid	Kostprijzen o.b.v. aanlevering aanbieders	Kostprijzen o.b.v. gemiddelde afwijking t.o.v. het tarief	Verdieping op basis van tarieven vergelijkbare regio's/gemeenten	N (aantal regio's en gemeenten)
Wmo begeleiding						
02A03	Product Begeleiding regulier	Uren	55,53			
02A05	Product Begeleiding individueel specialistisch	Uren	66,38			
07A03	Product Begeleiding groep / Dagbesteding	Dagdelen		42,90		
04A04	Product Kortdurend Verblijf	Dagen		169,54		
08A03	Product Vervoer regulier	Dagen	28,95*			
08A04	Product Vervoer Rolstoel	Dagen		22,61*		
02A25	Product Bemoeizorg	Uren	66,38			
Jeugd - Persoonlijke verzorging						
40A04	Persoonlijke verzorging	Uren			50,37	11
Jeugd - Ambulante hulp						
45A48	Begeleiding Basis, individueel	Uren		51,09		
45A53	Begeleiding Specialistisch, individueel	Uren	86,96			
45A49	Begeleiding Basis, groep	Dagdelen		44,41		
45A54	Begeleiding Specialistisch, groep	Dagdelen		82,56		
Jeugd - Behandeling individueel						
41S01	Functiegroep 1	Uren			80,08	5
41S02	Functiegroep 2	Uren			82,81	6
41S03	Functiegroep 3	Uren			112,37	8
41S04	Functiegroep 4	Uren			130,58	8
Jeugd - Vervoer						
42A03	Vervoer Regulier	Dag		9,38*		
42A04	Vervoer Rolstoel	Dag		21,89*		
Jeugd - Dagbehandeling						
41A11	Dagbehandeling Jeugd Basis	Uren		93,57		
41A14	Dagbehandeling Jeugd Specialistisch	Uren		118,19		
Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling						
54B01	Functiegroep 1	Uren		83,72		
54B02	Functiegroep 2	Uren	90,55			
54B03	Functiegroep 3	Uren	110,42			
54B04	Functiegroep 4	Uren		169,28		

* Voor de vervoersproducten heeft de regio ZOU besloten de laagste kostprijs van één specifieke aanbieder voor 08A03 (EUR 23,34) als tarief te hanteren in de aanbesteding 2021 (zonder onderscheid in regulier/rolstoel en Wmo/Jeugd), dit omdat dit het meest recht doet aan de input van de zorgaanbieders

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

3. Uitkomsten onderzoek (2 van 2)

Uitkomsten kostprijsonderzoek (vervolg)

Producten			Methode A	Methode B	Methode C	
Productcode	Productbeschrijving	Eenheid	Kostprijzen o.b.v. aanlevering aanbieders	Kostprijzen o.b.v. gemiddelde afwijking t.o.v. het tarief	Verdieping op basis van tarieven vergelijkbare regio's/gemeenten	N (aantal regio's en gemeenten)
Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde						
54B05	Functiegroep 1	Uren		72,02		
54B06	Functiegroep 2	Uren		80,64		
54B07	Functiegroep 3	Uren		91,10		
54B08	Functiegroep 4	Uren		164,97		
Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling						
54S01	Functiegroep 1	Uren	99,00			
54S02	Functiegroep 2	Uren	108,29			
54S03	Functiegroep 3	Uren	129,60			
54S04	Functiegroep 4	Uren	168,99			
Jeugd - Forensische GGZ zorg**						
55S01	Functiegroep 1	Uren	99,00			
55S02	Functiegroep 2	Uren	108,29			
55S03	Functiegroep 3	Uren	129,60			
55S04	Functiegroep 4	Uren	168,99			
Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde						
54S05	Functiegroep 1	Uren		73,25		
54S06	Functiegroep 2	Uren		80,64		
54S07	Functiegroep 3	Uren		96,64		
54S08	Functiegroep 4	Uren		167,44		
Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)						
54D01	Diagnose EED (gemiddeld 14 uur)	Traject	1806,85***			
54D04	Behandeling EED (gemiddeld 51 uur)	Traject	2847,07***			
54D02	Onvolledig diagnosetraject EED (minder of gelijk aan 7 u	Uren		94,18***		
54D03	Onvolledig behandeltraject EED (minder of gelijk aan 1	Uren		92,95***		
54D00	Factuurcode lopende behandeling EED	Uren		91,72***		
Jeugd - Respijtzorg						
44A09	Logeren Basis	Etmalen			165,05	12
44A32	Logeren Basis	Dagdelen			52,54	3
44A45	Logeren Specialistisch	Etmalen			260,82	6
44A34	Logeren Specialistisch	Dagdelen			67,91	3
Jeugd - Specialistische jGGZ overig						
54E01	Electroconvulsie-therapie (ECT)	Behandeling		370,91		
54M01	Ambulante methadon-verstrekking (AMV)	Maand		21,89		

** Voor Forensische GGZ zorg (55S) kunnen de tarieven van Specialistische GGZ zorg (54S) worden gehanteerd

*** Vanwege grote afwijkingen tussen de berekende kostprijzen en de huidige tarieven heeft de regio ZOU besloten de huidige (rekening houdend met indexatie) tarieven te hanteren in de aanbesteding 2021

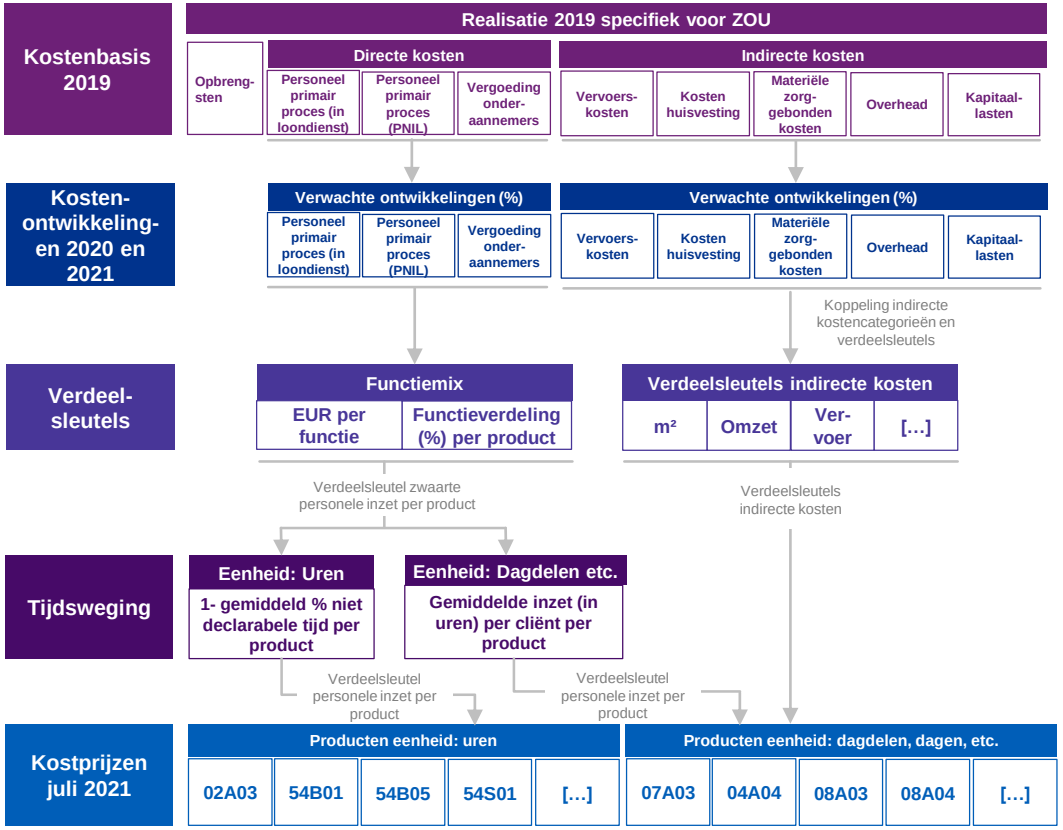
© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlagen

I Toelichting opties data uitvraag
II Conversietabel oude-nieuwe productstructuur
III Inputformat dataverzameling
IV Overzicht onderzochte regio’s en gemeenten

Bijlage I - Toelichting opties data uitvraag (1 van 3)

Schematische weergave systematiek berekening kostprijzen op basis van aanlevering door middel van optie 1



Toelichting

Optie 1 is gebruikt door aanbieders die intern geen gebruik maken van een kostprijsmodel of kostprijsberekening.

Uitgevraagde data

Door middel van optie 1 is de volgende data uitgevraagd bij aanbieders:

- De opbrengsten en kosten over 2019 die specifiek gerelateerd zijn aan de producten (die worden ingekocht via de Open House aanbesteding) die zijn verricht voor de regio ZOU.
- De productie 2019 (aantal eenheden gedeclareerd per product) plus het gemiddelde percentage niet declarabele tijd per product of het gemiddelde aantal uren verricht per cliënt per product.
- De verwachte kostenontwikkelingen per kostencategorie in 2020 en 2021 (tot en met juni).
- De gemiddelde functiemix per product (percentueel) en gemiddelde personeelslast per functionaris.
- Zelf gekozen verdeelsleutels voor de verdeling van indirecte lasten inclusief de waarden van deze sleutels per product.

Systematiek

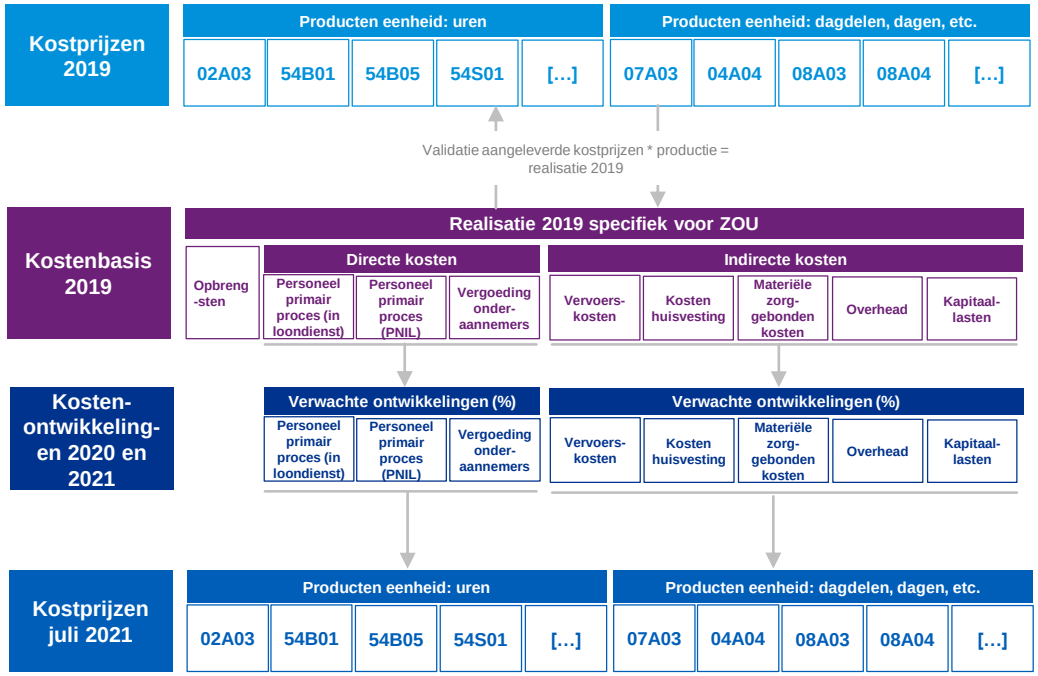
Door middel van de volgende systematiek zijn kostprijzen berekend op basis van bovenstaande data:

- De directe kosten zijn verdeeld door middel van een verdeelsleutel per product, berekend op basis van de tijdsweging en functiemix van een product.
- De indirecte kosten zijn verdeeld door middel van de door aanbieders zelf gekozen verdeelsleutels (bijvoorbeeld omzet, m²).
- De door de aanbieder opgegeven kostenontwikkelingen zijn gebruikt voor indexatie van de kostprijzen zodat deze toepasbaar zijn voor juli 2021.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage I - Toelichting opties data uitvraag (2 van 3)

Schematische weergave systematiek berekening kostprijzen op basis van aanlevering door middel van optie 2



Toelichting

Optie 2 is gebruikt door aanbieders die al kostprijzen per product tot hun beschikking hebben.

Uitgevraagde data

Door middel van optie 2 is de volgende data uitgevraagd bij aanbieders:

— De kostprijzen per product in 2019.

— De opbrengsten en kosten over 2019 die specifiek gerelateerd zijn aan de producten (die worden ingekocht via de Open House aanbesteding) die zijn verricht voor de regio ZOU.

— De productie 2019 (aantal eenheden gedeclareerd per product).

— De verwachte kostenontwikkelingen per kostencategorie in 2020 en 2021 (tot en met juni).

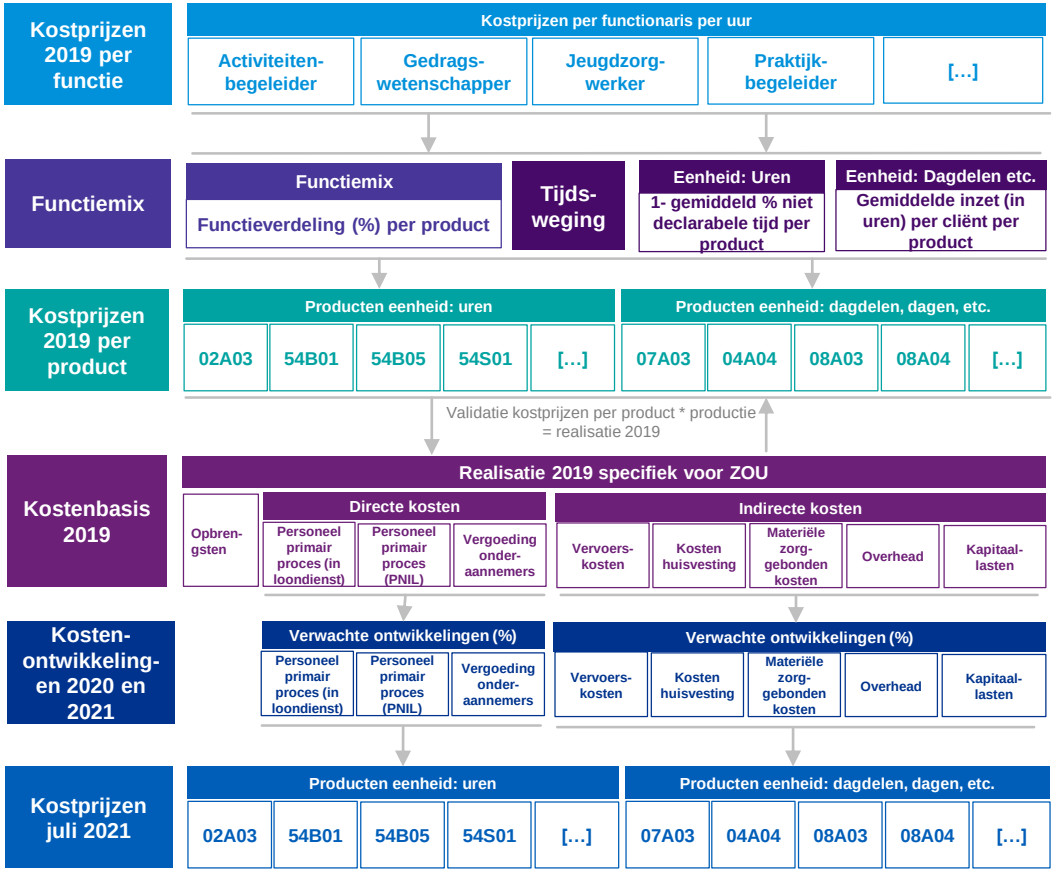
Systematiek

De aanbieders die deze optie hebben gebruikt hebben de kostprijzen 2019 aangeleverd. Deze kostprijzen zijn geïndexeerd en toepasbaar gemaakt voor juli 2021 door middel van de door de aanbieder opgegeven kostenontwikkelingen. Daarnaast zijn de kostprijzen gevalideerd door onder andere de kostprijzen te vermenigvuldigen met de productie en te vergelijken met de aangeleverde kosten.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage I - Toelichting opties data uitvraag (3 van 3)

Schematische weergave systematiek berekening kostprijzen op basis van aanlevering door middel van optie 3



Toelichting

Optie 3 is gebruikt door aanbieders die kostprijzen per functionaris per uur tot hun beschikking hebben.

Uitgevraagde data

Door middel van optie 3 is de volgende data uitgevraagd bij aanbieders:

- De kostprijzen per functionaris per uur.
- De opbrengsten en kosten over 2019 die specifiek gerelateerd zijn aan de producten (die worden ingekocht via de Open House aanbesteding) die zijn verricht voor de regio ZOU.
- De productie 2019 (aantal eenheden gedeclareerd per product) plus het gemiddelde percentage niet declarabele tijd per product of het gemiddelde aantal uren verricht per cliënt per product.
- De verwachte kostenontwikkelingen per kostencategorie in 2020 en 2021 (tot en met juni).
- De gemiddelde functiemix per product (percentueel) en gemiddelde personeelslast per functionaris.

Systematiek

Door middel van de volgende systematiek zijn kostprijzen berekend op basis van bovenstaande data:

- Door middel van de kostprijzen per functionaris per uur en de functiemix en tijdsweging per product zijn kostprijzen per product berekend.
- De door de aanbieder opgegeven kostenontwikkelingen zijn gebruikt voor indexatie van de kostprijzen zodat deze toepasbaar zijn voor juli 2021.
- de kostprijzen zijn gevalideerd door de kostprijzen te vermenigvuldigen met de productie en te vergelijken met de aangeleverde kosten.

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage II - Conversietabel oude-nieuwe productstructuur (1/4)

Wmo **Conversietabel productstructuur 2019 en 'nieuwe' productstructuur**

Product-code 2019	Productbeschrijving 2019	Productbeschrijving 2019 - 2	Productcode 2021	Productbeschrijving 2021	Productbeschrijving 2021 - 2	Toelichting
02RB1	Wmo	Begeleiding - Reguliere begeleiding	02A03	Wmo	Product Begeleiding regulier	
02GB1	Wmo	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	02A05	Wmo	Product Begeleiding individueel specialistisch	
07RD1	Wmo	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding	07A03	Wmo	Product Begeleiding groep / Dagbesteding	Één product dagbesteding, moet mix-tarief w orden, in analyse moeten w e laten zien of het mogelijk is deze producten samen te voegen, dus liggen de kosten ver uiteen?
07GD1	Wmo	Dagbesteding - Gespecialiseerde dagbesteding	07A03	Wmo	Product Begeleiding groep / Dagbesteding	Één product dagbesteding, moet mix-tarief w orden, in analyse moeten w e laten zien of het mogelijk is deze producten samen te voegen, dus liggen de kosten ver uiteen?
04KV1	Wmo	Kort verblijf - Kortdurend verblijf	04A04	Wmo	Product Kortdurend Verblijf	
08894	Wmo	Vervoer - Vervoer dagbesteding/dagbehandeling GHZ extramuraal	08A03	Wmo	Product Vervoer regulier	
08895	Wmo	Vervoer - Vervoer dagbesteding/dagbehandeling GHZ rolstoel extramuraal	08A04	Wmo	Product Vervoer Rolstoel	
			02A25	Wmo	Product Bemoeizorg	Nieuw product, is in het verleden verricht onder 'Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding (oude code: 02GB1). In de analyse bekijken of kostprijzen voor dit product ver uit elkaar liggen en of het mogelijk is iets te zeggen over het nieuw e product

Brondocument: “200706, Conversietabel Wmo.xlsx”, ZOU, 6 juli 2020

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage II - Conversietabel oude-nieuwe productstructuur (2/4)

Jeugdhulp **Conversietabel productstructuur 2019 en 'nieuwe' productstructuur**

Productcode 2019	Productbeschrijving 2019	Productbeschrijving 2019 - 2	Productcode 2021	Productbeschrijving 2021	Productbeschrijving 2021 - 2	Toelichting
45A45	Jeugd - Diagnostiek	Observatie/screening				Product vervalt, hoeft niet meegenomen te worden in de analyse
45A46	Jeugd - Diagnostiek	Medische diagnose				Product vervalt, hoeft niet meegenomen te worden in de analyse
45A52	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel op locatie instelling	45A48	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Basis, individueel	In 2021 geen onderscheid meer waar de hulp wordt verricht, instelling of huis, verschillende effecten in oude producten wel meenemen in de analyse, vanuit daar het advies of het slim is deze producten samen te voegen
45A51	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel in het netwerk	45A48	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Basis, individueel	In 2021 geen onderscheid meer waar de hulp wordt verricht, instelling of huis, verschillende effecten in oude producten wel meenemen in de analyse, vanuit daar het advies of het slim is deze producten samen te voegen
45A32	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel zwaar op locatie instelling	45A53	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Specialistisch, individueel	In 2021 geen onderscheid meer waar de hulp wordt verricht, instelling of huis, verschillende effecten in oude producten wel meenemen in de analyse, vanuit daar het advies of het slim is deze producten samen te voegen
45A29	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel zwaar in het netwerk	45A53	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Specialistisch, individueel	In 2021 geen onderscheid meer waar de hulp wordt verricht, instelling of huis, verschillende effecten in oude producten wel meenemen in de analyse, vanuit daar het advies of het slim is deze producten samen te voegen
45A57	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel specialistisch op locatie instelling	41S	Jeugd - Ambulante hulp	Behandeling Jeugdhulp, individueel	Kijken of het mogelijk is om 41S op te splitsen naar functies clusters (zoals bij GGZ). Kijken of dit mogelijk is vanuit de aangeleverde functiemix (optie 1 en 3)
45A56	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel specialistisch in het netwerk	41S	Jeugd - Ambulante hulp	Behandeling Jeugdhulp, individueel	Kijken of het mogelijk is om 41S op te splitsen naar functies clusters (zoals bij GGZ). Kijken of dit mogelijk is vanuit de aangeleverde functiemix (optie 1 en 3)
45A41	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant individueel multidisciplinair op locatie instelling	41S	Jeugd - Ambulante hulp		Kijken of het mogelijk is om 41S op te splitsen naar functies clusters (zoals bij GGZ). Kijken of dit mogelijk is vanuit de aangeleverde functiemix (optie 1 en 3)

Brondocument: “200706, Conversietabel Jeugd.xlsx”, ZOU, 6 juli 2020

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage II - Conversietabel oude-nieuwe productstructuur (3/4)

Jeugdhulp **Conversietabel productstructuur 2019 en 'nieuwe' productstructuur**

Productcode 2019	Productbeschrijving 2019	Productbeschrijving 2019 - 2	Productcode 2021	Productbeschrijving 2021	Productbeschrijving 2021 - 2	Toelichting
45A49	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant groep (groep > 6)	45A49	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Basis, groep	
45A25	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant groep intensief (groep = 5 of 6)		Jeugd - Ambulante hulp		Product vervalt, in analyse w el meenemen om te kijken of er grote verschillen te constateren zijn.
45A54	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant groep specialistisch (groep < 5)	45A54	Jeugd - Ambulante hulp	Begeleiding Specialistisch, groep	
45A38	Jeugd - Ambulante hulp	Ambulant groep LVG specialistisch		Jeugd - Ambulante hulp		Product vervalt, oude producten w el meenemen in de analyse
42A03	Jeugd - Vervoer	Vervoer regulier	42A03	Jeugd - Vervoer	Vervoer Regulier	
42A04	Jeugd - Vervoer	Vervoer rolstoel gebonden	42A04	Jeugd - Vervoer	Vervoer Rolstoel	
41A12	Jeugd - Dagbehandeling	Dagbehandeling regulier	41A11	Jeugd - Dagbehandeling	Dagbehandeling Jeugd Basis	
41A13	Jeugd - Dagbehandeling	Dagbehandeling		Jeugd - Dagbehandeling		Product vervalt, oude producten w el meenemen in de analyse
41A15	Jeugd - Dagbehandeling	Dagbehandeling specialistisch	41A14	Jeugd - Dagbehandeling	Dagbehandeling Jeugd Specialistisch	
54B01	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 1	54B01	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 1	
54B02	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 2	54B02	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 2	
54B03	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 3	54B03	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 3	
54B04	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 4	54B04	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - instelling	Functies cluster 4	
54B05	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 1	54B05	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 1	
54B06	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 2	54B06	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 2	
54B07	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 3	54B07	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 3	
54B08	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 4	54B08	Jeugd - Generalistische basis jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 4	

Brondocument: “200706, Conversietabel Jeugd.xlsx”, ZOU, 6 juli 2020

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage II - Conversietabel oude-nieuwe productstructuur (4/4)

Jeugdhulp **Conversietabel productstructuur 2019 en 'nieuwe' productstructuur**

Productcode 2019	Productbeschrijving 2019	Productbeschrijving 2019 - 2	Productcode 2021	Productbeschrijving 2021	Productbeschrijving 2021 - 2	Toelichting
54S01	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 1	54S01	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 1	
54S02	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 2	54S02	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 2	
54S03	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 3	54S03	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 3	
54S04	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 4	54S04	Jeugd - Specialistische jGGZ - instelling	Functies cluster 4	
54S05	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 1	54S05	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 1	
54S06	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 2	54S06	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 2	
54S07	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 3	54S07	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 3	
54S08	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 4	54S08	Jeugd - Specialistische jGGZ - vrijgevestigde	Functies cluster 4	
54D01	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Diagnose EED (gemiddeld 14 uur)	54D01	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Diagnose EED (gemiddeld 14 uur)	
54D04	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Behandeling EED (gemiddeld 51 uur)	54D04	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Behandeling EED (gemiddeld 51 uur)	
54D02	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Onvolledig diagnosetraject EED (minder of gelijk aan 7 uur)	54D02	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Onvolledig diagnosetraject EED (minder of gelijk aan 7 uur)	
54D03	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Onvolledig behandeltraject EED (minder of gelijk aan 17 uur)	54D03	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Onvolledig behandeltraject EED (minder of gelijk aan 17 uur)	
54D00	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Factuurcode lopende behandeling EED	54D00	Jeugd - Enkelvoudige ernstige Dyslexie (EED)	Factuurcode lopende behandeling EED	
54E01	Jeugd - Specialistische jGGZ overig	Electroconvulsie-therapie (ECT)	54E01	Jeugd - Specialistische jGGZ overig	Electroconvulsie-therapie (ECT)	
54M01	Jeugd - Specialistische jGGZ overig	Ambulante methadon-verstrekking (AMV)	54M01	Jeugd - Specialistische jGGZ overig	Ambulante methadon-verstrekking (AMV)	

Brondocument: “200706, Conversietabel Jeugd.xlsx”, ZOU, 6 juli 2020

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (1 van 16)

Generieke input (1 van 4)

Contactinformatie

— Hier kunt u de contactgegevens van de contactpersonen van uw organisatie invullen (naam, functie, telefoonnummer en e-mailadres).

		1ste contactpersoon	*2de contactpersoon (indien van toepassing)*
1.1	Naam organisatie		
1.2	Naam contactpersoon		
1.3	Functie contactpersoon		
1.4	Telefoonnummer contactpersoon		
1.5	E-mailadres contactpersoon		

Kenmerken organisatie

— Hier kan parameterinformatie m.b.t. uw organisatie ingevuld worden (Type organisatie, totale omzet organisatie, totale omzet Wmo en Jeugd, Totale omzet ZOU, Totale omzet ZOU Jeugd en Wmo en de totale formatie primair proces).

2.1	Type organisatie (vrijgevestigde/instelling)	*Keuze*	
2.2	Totale omzet (gehele organisatie)	*EUR*	
2.3	Totale omzet Wmo zorg (gehele organisatie)	*EUR*	
2.4	Totale omzet Jeugd zorg (gehele organisatie)	*EUR*	
2.5	Totale omzet Wmo zorg (ZOU)	*EUR*	
2.6	Totale omzet Jeugd zorg (ZOU)	*EUR*	
2.7	Totale formatie organisatie (primair proces)	*# FTE*	

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (2 van 16)

Generieke input (2 van 4)

Contactinformatie

— Hier kunt u aangeven of uw organisatie voor de productie over 2019 nacalculatieformulieren aan ZOU/gemeenten heeft aangeleverd die van een accountantsverklaring zijn voorzien. Indien dit niet het geval is kunt u in onderdeel 3.2 een toelichting hierover geven.

3. Nacalculatieformulieren

3.1 Heeft uw organisatie voor de productie over 2019 nacalculatieformulieren aan ZOU/gemeenten aangeleverd die van een accountantsverklaring zijn voorzien?

3.2 Indien het antwoord op de vraag in 3.1 nee is, dan gelieve hieronder de reden benoemen waarom deze niet zijn aangeleverd:

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (3 van 16)

Generieke input (3 van 4)

Verwachte kostenontwikkelingen a.g.v. prijsontwikkelingen (indexatie)

— In onderdeel 1.1 van dit tabblad kan middels een dropdown menu geselecteerd worden welke cao voor uw organisatie van toepassing is.

— In onderdeel 1.2 van dit tabblad worden de verwachte kostenontwikkelingen a.g.v. prijsindexaties opgevraagd. Middels het invoeren van een percentage kunnen de prijsontwikkelingen voor 2020 en 2021 (t/m juni) per kostencategorie ingevuld worden. Per kostencategorie kan daarnaast aangegeven worden welke indexatieparameter (bv. cao of CPI) van toepassing is.

1.1 Cao van toepassing binnen uw organisatie

Cao (keuze via dropdown)

1.2 Verwachte kostenontwikkelingen (indexatie) in 2020 en 2021 (t/m juni 2021) per kostencategorie

Opbrengsten- of kostencategorie	*Definitie*	*Eenheid*	*2020*	*2021 (t/m juni)*	*Indexatieparameter (bijv. cao of CPI)*
Directe kostencategorieën					
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	Dit zijn de salarislasten voor medewerkers uit het primaire proces, bv. jeugzorgwerker en activiteitenbegeleider etc. incl. ORT, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, vitaliteitsbudget en incl. sociale lasten (bv. rekening 4132 t/m 4135, 4137 en 41363).	%			
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	Dit zijn dezelfde type lasten als 'medewerkers primaire processen (in loondienst)' maar dan voor medewerkers die niet in loondienst zijn (PNIL, uitzendkrachten etc.) (bv. rekening 41832, 418132 en 41814).	%			
Vergoeding aan onderaannemers	Kosten die worden gemaakt voor het inhuren van onderaannemers als hoofdaannemer zijnde, kosten die worden gemaakt als onderaannemer zijnde zijn uitgesloten.	%			
Vervoerskosten	Vervoerskosten per jaar (geen reistijd) die gemaakt worden bij de uitvoering van directe zorg- en hulpverleningstaken (bv. rekening 443000).	%			
Materiële zorggebonden kosten	Materiele Kosten die gemaakt worden voor de uitvoering van directe zorg- en hulpverlenerstaken (denk aan gebruiksartikelen zoals: verzorgings- en verpleegmaterialen, dagbestedingsmaterialen, specifieke overige materiele kosten).	%			
Kosten huisvesting zorg	De totale kosten (huur-, rente- en afschrijvingskosten, onderhoud en beheer) verbonden aan de ruimte waar (ambulante) zorg plaatsvindt.	%			
Indirecte kostencategorieën					
Aansturing, coaching en coördinatie	Totale personeelskosten van direct leidinggevenden, teamcoaches en (behandel)coördinatoren die toewijsbaar zijn aan het primaire proces (salaris, toeslagen en sociale lasten) (bv. rekening 41311, 41361 en 418131)	%			

En verder naar beneden (scrollen)

Overige indirecte kostencategorieën

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (4 van 16)

Generieke input (4 van 4)

Verwachte kostenontwikkelingen a.g.v. Covid-19

— Wanneer er binnen uw organisatie bepaalde kostenontwikkelingen als gevolg van Covid-19 verwacht worden kunnen deze opgevoerd worden in onderdeel 2 van dit tabblad.
— Wanneer deze kostenontwikkelingen te kwantificeren zijn kunnen deze ingevoerd worden in onderdeel 2.1 van dit tabblad. Hierbij worden per kostencategorie de verwachte percentuele kostenontwikkelingen (inschatting) in 2021 en 2022 en verder uitgevraagd. Daarnaast kan per kostencategorie een toelichting van deze ontwikkelingen gegeven worden.
— Indien de kostenontwikkelingen als gevolg van Covid-19 (nog) niet te kwantificeren zijn, kan er in onderdeel 2.2 een kwalitatieve toelichting van de verwachte ontwikkelingen gegeven worden.

2.1 Verwachte kostenontwikkelingen a.g.v. Covid-19 in 2021 en verder per kostencategorie (indien deze gekwantificeerd kunnen worden)

Opbrengsten- of kostencategorie	*Definitie*	*Eenheid*	*2021*	*2022 en verder*	*Toelichting (wat zijn de kostenontwikkelingen)*
Directe kostencategorieën					
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	Dit zijn de salarislasten voor medewerkers uit het primaire proces, bv. jeugzorgwerker en activiteitenbegeleider etc. incl. ORT, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, vitaliteitsbudget en incl. sociale lasten (bv. rekening 4132 t/m 4135, 4137 en 41363).	%			
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	Dit zijn dezelfde type lasten als 'medewerkers primaire processen (in loondienst)' maar dan voor medewerkers die niet in loondienst zijn (PNIL, uitzendkrachten etc.) (bv. rekening 41832, 418132 en 41814).	%			
Vergoeding aan onderaannemers	Kosten die worden gemaakt voor het inhuren van onderaannemers als hoofdaannemer zijnde, kosten die worden gemaakt als onderaannemer zijnde zijn uitgesloten.	%			

Overige kostencategorieën

En verder naar beneden (scrollen)

2.2 kwalitatieve toelichting kostenontwikkelingen a.g.v. Covid-19 in 2021 en verder (indien deze niet gekwantificeerd kunnen worden)

Toelichting

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (5 van 16)

Uitgevraagde data optie 1 (1 van 5)

Realisatie

— Op dit tabblad kunnen in onderdeel 1.1 de gemaakte opbrengsten en kosten over 2019 ingevuld worden (uitsluitend m.b.t. de Jeugd- en Wmo zorg in scope voor ZOU).
— De ingevulde kosten moeten behoren tot de ingevulde opbrengsten.

Opbrengsten- of kostencategorie	Definitie	Eenheid	
Opbrengsten	Alle zorgopbrengsten die worden gegenereerd uit de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU. Overige opbrengsten die niet gerelateerd zijn aan de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU dienen hierin niet meegenomen te worden. De opbrengsten dienen betrekking te hebben op het jaar 2019, opbrengsten die vallen in 2019 maar betrekking hebben op 2018 of 2020 moeten worden uitgesloten.	EUR	
Totaal Opbrengsten		**EUR**	-
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	Dit zijn de salarislasten voor medewerkers uit het primaire proces, bv. jeugzorgwerker en activiteitenbegeleider etc. incl. ORT, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, vitaliteitsbudget en incl. sociale lasten (bv. rekening 4132 t/m 4135, 4137 en 41363).	EUR	
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	Dit zijn dezelfde type lasten als 'medewerkers primaire processen (in loondienst)' maar dan voor medewerkers die niet in loondienst zijn (PNIL, uitzendkrachten etc.) (bv. rekening 41832, 418132 en 41814).	EUR	
Vergoeding aan onderaannemers	Kosten die worden gemaakt voor het inhuren van onderaannemers als hoofdaannemer zijnde, kosten die worden gemaakt als onderaannemer zijnde zijn uitgesloten.	EUR	
Vervoerskosten	Vervoerskosten per jaar (geen reistijd) die gemaakt worden bij de uitvoering van directe zorg- en hulpverleningstaken (bv. rekening 443000).	EUR	
Materiële zorggebonden kosten	Materiele Kosten die gemaakt worden voor de uitvoering van directe zorg- en hulpverlenerstaken (denk aan gebruiksartikelen zoals: verzorgings- en verpleegmaterialen, dagbestedingsmaterialen, specifieke overige materiele kosten).	EUR	
Kosten huisvesting zorg	De totale kosten (huur-, rente- en afschrijvingskosten, onderhoud en beheer) verbonden aan de ruimte waar (ambulante) zorg plaatsvindt.	EUR	
Totaal Directe kosten		*EUR*	-
Aansturing, coaching en coördinatie	Totale personeelskosten van direct leidinggevenden, teamcoaches en (behandel)coördinatoren die toewijsbaar zijn aan het primaire proces (salaris, toeslagen en sociale lasten) (bv. rekening 41311, 41361 en 418131)	EUR	
Overhead - Personeelskosten, management en staf	Totale personeelskosten van bestuur, algemeen management en leden van stafafdelingen (salaris, toeslagen en sociale lasten). (bv. rekening 411111 en 411121)	EUR	

En verder naar beneden (scrollen)

Overige indirecte kostencategorieën

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (6 van 16)

Uitgevraagde data optie 1 (2 van 5)

Verdeelsleutels

— Alle kosten anders dan de kosten voor ‘medewerkers primaire processen (in loondienst en niet in loondienst)’ en ‘onderaannemers’ worden toebedeeld aan de producten middels door de zorgaanbieder te kiezen verdeelsleutels. In onderdeel 2.1 kan worden aangegeven welke verdeelsleutels hiervoor gekozen worden.

— In paragraaf 2.2. kunnen deze verdeelsleutels gekoppeld worden aan de kostencategorieën, zodat de kosten van een bepaalde categorie middels de gekozen verdeelsleutel gealloceerd worden aan de producten. Er kan bijvoorbeeld voor worden gekozen om de vervoerskosten te verdelen o.b.v. het aantal vervoersbewegingen.

2.1 Verdeelsleutels

Verdeelsleutel

Te kiezen verdeelsleutels

2.2 Te gebruiken verdeelsleutels per kostencategorie

Directe kosten	*Verdeelsleutel (via dropdown)*
Vervoerskosten	
Materiële zorggebonden kosten	
Kosten huisvesting zorg	

Indirecte kosten	*Verdeelsleutel (via dropdown)*
Aansturing, coaching en coördinatie	
Overhead - Personeelskosten, management en staf	
Overhead - Overige bedrijfskosten	
Overhead - Gebouw- en terreingebonden kosten	
Kapitaallasten	

Koppeling verdeelsleutels en kostencategorieën

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (7 van 16)

Uitgevraagde data optie 1 (3 van 5)

Directe functies

- De kosten voor ‘medewerkers primaire processen (in loondienst en niet in loondienst)’ en ‘onderaannemers’ worden middels een functieverdeling per product toebedeeld aan de producten. Om deze kosten te alloceren wordt voor de verdeelsleutel voor deze allocaties in onderdeel 3.1 van dit tabblad de gemiddelde personeelslast per functie uitgevraagd. Hiernaast wordt ook de gemiddelde formatie over 2019 per functie uitgevraagd.
- Indien mogelijk kunnen voorgenoemde gegevens ingevuld worden middels de voor ingevulde functies (witte cellen), indien deze niet geheel toereikend zijn kunnen middels de blauwe cellen (vanaf regel 105) overige functies opgevoerd worden.
- In onderdeel 4 worden de directe personeelslasten o.b.v. de aangeleverde formatie en gemiddelde personeelslast berekend en vergeleken met de aan te leveren personeelslasten (onderdeel 1.1.). Deze gegevens zijn bedoeld voor validatie van de aangeleverde inputdata.

Functie	Niveau cao Jeugdzorg (schaal) indicatief	Niveau cao GGZ (FWG) indicatief		Gemiddelde formatie 2019		Gemiddelde personeelslast
Activiteitenbegeleider	7		# FTE		EUR	
Gedragswetenschapper B	11		# FTE		EUR	
Ambulant behandelmedewerker jeugd		FWG 50	# FTE		EUR	
Ambulant behandelmedewerker jeugd - vpk		FWG 50	# FTE		EUR	
Arts in opleiding tot psychiater		AIOS	# FTE		EUR	
Gezinstherapeut		FWG 60	# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	
			# FTE		EUR	

En verder naar beneden (scrollen)

Overige voor-ingevulde functies

Overige functies (indien van toepassing)

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (8 van 16)

Uitgevraagde data optie 1 (4 van 5)

Productie

- In onderdeel 1.1 worden, per product, het aantal cliënten uitgevraagd die in 2019 dit product hebben ontvangen (ongeacht de periode van zorg en het aantal declaraties). Hiervoor wordt de productstructuur van 2019 gebruikt (bestaande producten).
- In onderdeel 1.2 kunnen het aantal declaraties per product in 2019 ingevuld worden. Per product staan ook de eenheden vermeld (uren, dagdelen, dagen etc.), de declaraties moeten conform deze eenheden aangeleverd worden. Wanneer de eenheid van een product bijvoorbeeld ‘uren’ is, kunnen het totaal aantal gedeclareerde uren aangeleverd worden. Indien 2019 voor uw organisatie nog niet is afgesloten kan er in paragraaf 1.4 een mutatie onderhanden werk per product aangeleverd worden, om zo tot een juiste productie te komen. Indien dit niet het geval is hoeft dit niet ingevuld te worden.
- Voor de producten waarbij niet o.b.v. uren wordt gedeclareerd (dagdelen, dagen, trajecten etc.) wordt in paragraaf 1.5 een inschatting van het gemiddeld aantal uren wat per cliënt door zorgfunctionarissen is verricht uitgevraagd. Hierin moet ook rekening gehouden worden met groepsgrootte (6 uur inzet van een medewerker op een groep van 6 personen komt overeen met 1 uur per cliënt).
- Voor de producten waarbij o.b.v. uren wordt gedeclareerd kan in paragraaf 1.6 een inschatting van het percentage niet declarabele tijd (voorbereiding, naslagwerk etc.) aangeleverd worden.

En verder naar rechts (scrollen)

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1	Overige producten
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen	
	Omschrijving:	Dummy (voorbeeld)	Wmo	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding	
1.1 Aantal cliënten per product in 2019	# Cliënten	150	-				
1.2 Declaraties per product in 2019 (gedeclareerd in 2019)	# producten	2.000	-				
1.3 Productie in 2019 per product	# producten	2.000	-	-	-	-	
1.4 Mutatie onderhanden werk in 2019 per product (indien 2019 niet afgesloten)	# producten		-				
1.5 Gemiddeld aantal uren verricht per cliënt per declaratie (inschatting)	# uren	4					
1.6 Percentage niet declarabele tijd per product (inschatting)	%						

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (9 van 16)

Uitgevraagde data optie 1 (5 van 5)

Functiemix

— In paragraaf 2.1 wordt de gemiddelde functiemix per product uitgevraagd. Hierbij kan per product de percentuele verdeling van de inzet op dat product per functie opgevoerd worden (totaal moet overeenkomen met 100%).

En verder naar rechts (scrollen)

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen
	Omschrijving:	Dummy (voorbeeld)	Wmo	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding
2.1 Percentuele verdeling van de tijdsbesteding naar verschillende functies per product						
Functie						
Activiteitenbegeleider	%	10%				
Gedragswetenschapper B	%					

Overige producten

Overige functies

En verder naar beneden (scrollen)

Waarde verdeelsleutels

— In paragraaf 3.1 kunnen de waarden van de gekozen verdeelsleutels ('I-Optie-1A-EUR' paragraaf 2.1) per product ingevuld worden, zodat de 'overige' kosten ('I-Optie-1A-EUR' paragraaf 2.2) middels deze verdeling toebedeeld worden aan de productie. Wanneer bijvoorbeeld de vervoerskosten middels de sleutel 'vervoersbewegingen' enkel aan de vervoersproducten gealloceerd moeten worden, moeten er waarden voor deze sleutel bij de vervoersproducten ingevuld worden en niet bij de overige producten.

En verder naar rechts (scrollen)

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen
	Omschrijving:	Dummy (voorbeeld)	Wmo	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding
3.1 Toegekende waarde verdeelsleutels per product (waarden voor de allocatie van 'overige kosten' naar producten)						
Verdeelsleutel						
	Waarde	200				
	Waarde	490				

Overige producten

Overige verdeel-sleutels

En verder naar beneden (scrollen)

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (10 van 16)

Uitgevraagde data optie 2 (1 van 3)

Realisatie

— Op dit tabblad worden de gemaakte opbrengsten en kosten over 2019 uitgevraagd (uitsluitend m.b.t. de Jeugd- en Wmo zorg in scope voor ZOU).
— De ingevulde kosten moeten behoren tot de ingevulde opbrengsten.
— De informatie wat middels dit tabblad wordt uitgevraagd wordt gebruikt ter validatie van de kostprijzen (kostprijzen * productie = kosten).

Opbrengsten- of kostencategorie	*Definitie*	*Eenheid*	
Opbrengsten	Alle zorgopbrengsten die worden gegenereerd uit de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU. Overige opbrengsten die niet gerelateerd zijn aan de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU dienen hierin niet meegenomen te worden. De opbrengsten dienen betrekking te hebben op het jaar 2019, opbrengsten die vallen in 2019 maar betrekking hebben op 2018 of 2020 moeten worden uitgesloten.	*EUR*	
Totaal Opbrengsten		***EUR***	**-**
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	Dit zijn de salarislasten voor medewerkers uit het primaire proces, bv. jeugzorgwerker en activiteitenbegeleider etc. incl. ORT, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, vitaliteitsbudget en incl. sociale lasten (bv. rekening 4132 t/m 4135, 4137 en 41363).	*EUR*	
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	Dit zijn dezelfde type lasten als 'medewerkers primaire processen (in loondienst)' maar dan voor medewerkers die niet in loondienst zijn (PNIL, uitzendkrachten etc.) (bv. rekening 41832, 418132 en 41814).	*EUR*	
Vergoeding aan onderaannemers	Kosten die worden gemaakt voor het inhuren van onderaannemers als hoofdaannemer zijnde, kosten die worden gemaakt als onderaannemer zijnde zijn uitgesloten.	*EUR*	
Vervoerskosten	Vervoerskosten per jaar (geen reistijd) die gemaakt worden bij de uitvoering van directe zorg- en hulpverleningstaken (bv. rekening 443000).	*EUR*	
Materiële zorggebonden kosten	Materiele Kosten die gemaakt worden voor de uitvoering van directe zorg- en hulpverlenerstaken (denk aan gebruiksartikelen zoals: verzorgings- en verpleegmaterialen, dagbestedingsmaterialen, specifieke overige materiele kosten).	*EUR*	
Kosten huisvesting zorg	De totale kosten (huur-, rente- en afschrijvingskosten, onderhoud en beheer) verbonden aan de ruimte waar (ambulante) zorg plaatsvindt.	*EUR*	
Totaal Directe kosten		*EUR*	-
Aansturing, coaching en coördinatie	Totale personeelskosten van direct leidinggevenden, teamcoaches en (behandel)coördinatoren die toewijsbaar zijn aan het primaire proces (salaris, toeslagen en sociale lasten) (bv. rekening 41311, 41361 en 418131)	*EUR*	
Overhead - Personeelskosten, management en staf	Totale personeelskosten van bestuur, algemeen management en leden van stafafdelingen (salaris, toeslagen en sociale lasten). (bv. rekening 411111 en 411121)	*EUR*	

Overige indirecte kostencategorieën

En verder naar beneden (scrollen)

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (11 van 16)

Uitgevraagde data optie 2 (2 van 3)

Productie

- In paragraaf 1.1 kunnen per product (producten staan in de kolommen) het aantal cliënten ingevuld worden die in 2019 dit product hebben ontvangen (ongeacht de periode van zorg en het aantal declaraties). Hiervoor wordt de productstructuur van 2019 gebruikt (bestaande producten).
- In paragraaf 1.2 worden het aantal declaraties per product in 2019 uitgevraagd. Per product staan ook de eenheden vermeld (uren, dagdelen, dagen etc.), de declaraties moeten conform deze eenheden aangeleverd worden. Wanneer de eenheid van een product bijvoorbeeld ‘uren’ is, moeten het totaal aantal gedeclareerde uren aangeleverd worden. Indien 2019 voor uw organisatie nog niet is afgesloten kan er in paragraaf 1.4 een mutatie onderhanden werk per product aangeleverd worden, om zo tot een juiste productie te komen. Indien dit niet het geval is hoeft dit niet ingevuld te worden.
- De informatie wat wordt uitgevraagd m.b.t. de productie wordt gebruikt ter validatie van de kostprijzen (kostprijzen * productie = kosten).

En verder naar rechts (scrollen) →

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen
	Omschrijving:	**Dummy (voorbeeld)**	**Wmo**	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding
1.1 Aantal cliënten per product in 2019	*# Cliënten*	150	-			
1.2 Declaraties per product in 2019 (gedeclareerd in 2019)	*# producten*	2.000	-			
1.3 Productie in 2019 per product	*# producten*	2.000	-	-	-	-
1.4 Mutatie onderhanden werk in 2019 per product (indien 2019 niet afgesloten)	*# producten*		-			

Overige producten

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (12 van 16)

Uitgevraagde data optie 2 (3 van 3)

Kostprijzen

— In paragraaf 2.1 kunnen de kostprijzen per product aangeleverd worden (producten staan in de kolommen). Voor een omschrijving van de kostencategorieën waarmee deze uitvraag wordt gedaan verwijs ik u naar hoofdstuk 3 van deze handleiding.

— In paragraaf 3.1 worden de totale lasten berekend o.b.v. de aan te leveren kostprijzen en productie. Deze lasten worden vervolgens vergeleken met de aan te leveren realisatie ('I-Optie-2A-EUR'). Deze gegevens zijn bedoeld voor validatie van de aangeleverde inputdata.

En verder naar rechts (scrollen) → Overige producten

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen
	Omschrijving:	**Dummy (voorbeeld)**	**Wmo**	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding
2.1 Kostprijs per product						
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	*EUR*	400				
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	*EUR*	100				
Vergoeding aan onderaannemers	*EUR*					
Vervoerskosten	*EUR*	200				
Materiële zorggebonden kosten	*EUR*					
Kosten huisvesting zorg	*EUR*	20				
Totaal Directe kosten	*EUR*	*720*		-	-	-
Aansturing, coaching en coördinatie	*EUR*	100				
Overhead - Personeelskosten, management en staf	*EUR*	100				
Overhead - Overige bedrijfskosten	*EUR*	100				
Overhead - Gebouw- en terreingebonden kosten	*EUR*	200				
Kapitaallasten	*EUR*	50				
Totaal Indirecte kosten	*EUR*	*550*		-	-	-
Totale Kostprijs	***EUR***	***1.270***		**-**	**-**	**-**

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (13 van 16)

Uitgevraagde data optie 3 (1 van 4)

Realisatie

— Op dit tabblad worden de gemaakte opbrengsten en kosten over 2019 uitgevraagd (uitsluitend m.b.t. de Jeugd- en Wmo zorg in scope voor ZOU).
— De ingevulde kosten moeten behoren tot de ingevulde opbrengsten.
— De informatie wat middels dit tabblad wordt uitgevraagd wordt gebruikt ter validatie van de kostprijzen (kostprijzen * productie = kosten).

Opbrengsten- of kostencategorie	***Definitie***	***Eenheid***	
Opbrengsten	Alle zorgopbrengsten die worden gegenereerd uit de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU. Overige opbrengsten die niet gerelateerd zijn aan de Jeugd (excl. verblijf) en Wmo zorg voor de ZOU dienen hierin niet meegenomen te worden. De opbrengsten dienen betrekking te hebben op het jaar 2019, opbrengsten die vallen in 2019 maar betrekking hebben op 2018 of 2020 moeten worden uitgesloten.	*EUR*	
Totaal Opbrengsten		***EUR***	-
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	Dit zijn de salarislasten voor medewerkers uit het primaire proces, bv. jeugzorgwerker en activiteitenbegeleider etc. incl. ORT, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, vitaliteitsbudget en incl. sociale lasten (bv. rekening 4132 t/m 4135, 4137 en 41363).	*EUR*	
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	Dit zijn dezelfde type lasten als 'medewerkers primaire processen (in loondienst)' maar dan voor medewerkers die niet in loondienst zijn (PNIL, uitzendkrachten etc.) (bv. rekening 41832, 418132 en 41814).	*EUR*	
Vergoeding aan onderaannemers	Kosten die worden gemaakt voor het inhuren van onderaannemers als hoofdaannemer zijnde, kosten die worden gemaakt als onderaannemer zijnde zijn uitgesloten.	*EUR*	
Vervoerskosten	Vervoerskosten per jaar (geen reistijd) die gemaakt worden bij de uitvoering van directe zorg- en hulpverleningstaken (bv. rekening 443000).	*EUR*	
Materiële zorggebonden kosten	Materiele Kosten die gemaakt worden voor de uitvoering van directe zorg- en hulpverlenerstaken (denk aan gebruiksartikelen zoals: verzorgings- en verpleegmaterialen, dagbestedingsmaterialen, specifieke overige materiele kosten).	*EUR*	
Kosten huisvesting zorg	De totale kosten (huur-, rente- en afschrijvingskosten, onderhoud en beheer) verbonden aan de ruimte waar (ambulante) zorg plaatsvindt.	*EUR*	
Totaal Directe kosten		*EUR*	-
Aansturing, coaching en coördinatie	Totale personeelskosten van direct leidinggevenden, teamcoaches en (behandel)coördinatoren die toewijsbaar zijn aan het primaire proces (salaris, toeslagen en sociale lasten) (bv. rekening 41311, 41361 en 418131)	*EUR*	
Overhead - Personeelskosten, management en staf	Totale personeelskosten van bestuur, algemeen management en leden van stafafdelingen (salaris, toeslagen en sociale lasten). (bv. rekening 411111 en 411121)	*EUR*	

Overige indirecte kostencategorieën

En verder naar beneden (scrollen)

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (14 van 16)

Uitgevraagde data optie 3 (2 van 4)

Kostprijzen

— In paragraaf 1.1 worden de kostprijzen per functie per uur uitgevraagd (functies staan in de kolommen).

En verder naar rechts (scrollen)

	Type functie	Dummy (voorbeeld)	Activiteitenbegeleider	Gedragswetenschap per B	Gedragswetenschap per A	Jeugdzorgwerker D
1.1 Integrale uurtarieven per functionaris						
Medewerkers primaire processen (in loondienst)	EUR	150				
Medewerkers primaire processen (niet in loondienst)	EUR					
Vergoeding aan onderaannemers	EUR					
Vervoerskosten	EUR	50				
Materiële zorggebonden kosten	EUR	20				
Kosten huisvesting zorg	EUR					
Totaal Directe kosten	EUR	*220*	-	-	-	-
Aansturing, coaching en coördinatie	EUR	20				
Overhead - Personeelskosten, management en staf	EUR	25				
Overhead - Overige bedrijfskosten	EUR					
Overhead - Gebouw- en terreingebonden kosten	EUR					
Kapitaallasten	EUR					
Totaal Indirecte kosten	EUR	*45*	-	-	-	-
Totale Kostprijs	***EUR***	***265***	**-**	**-**	**-**	**-**

Overige functies

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (15 van 16)

Uitgevraagde data optie 3 (3 van 4)

Productie

- In paragraaf 1.1 worden, per product, het aantal cliënten uitgevraagd die in 2019 dit product hebben ontvangen (ongeacht de periode van zorg en het aantal declaraties). Hiervoor wordt de productstructuur van 2019 gebruikt (bestaande producten).
- In paragraaf 1.2 kunnen het aantal declaraties per product in 2019 ingevuld worden. Per product staan ook de eenheden vermeld (uren, dagdelen, dagen etc.), de declaraties moeten conform deze eenheden aangeleverd worden. Wanneer de eenheid van een product bijvoorbeeld ‘uren’ is, kunnen het totaal aantal gedeclareerde uren aangeleverd worden. Indien 2019 voor uw organisatie nog niet is afgesloten kan er in paragraaf 1.4 een mutatie onderhanden werk per product aangeleverd worden, om zo tot een juiste productie te komen. Indien dit niet het geval is hoeft dit niet ingevuld te worden.
- Voor de producten waarbij niet o.b.v. uren wordt gedeclareerd (dagdelen, dagen, trajecten etc.) wordt in paragraaf 1.5 een inschatting van het gemiddeld aantal uren wat per cliënt door zorgfunctionarissen is verricht uitgevraagd. Hierin moet ook rekening gehouden worden met groepsgrootte (6 uur inzet van een medewerker op een groep van 6 personen komt overeen met 1 uur per cliënt).
- Voor de producten waarbij o.b.v. uren wordt gedeclareerd kan in paragraaf 1.6 een inschatting van het percentage niet declarabele tijd (voorbereiding, naslagwerk etc.) aangeleverd worden.

En verder naar rechts (scrollen)

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1	Overige producten
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen	
	Omschrijving:	Dummy (voorbeeld)	Wmo	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding	
1.1 Aantal cliënten per product in 2019	# Cliënten	150	-				
1.2 Declaraties per product in 2019 (gedeclareerd in 2019)	# producten	2.000	-				
1.3 Productie in 2019 per product	# producten	2.000	-	-	-	-	
1.4 Mutatie onderhanden werk in 2019 per product (indien 2019 niet afgesloten)	# producten		-				
1.5 Gemiddeld aantal uren verricht per cliënt per declaratie (inschatting)	# uren	4					
1.6 Percentage niet declarabele tijd per product (inschatting)	%						

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage III - Inputformat dataverzameling (16 van 16)

Uitgevraagde data optie 3 (4 van 4)

Functiemix

— In paragraaf 2.1 wordt de gemiddelde functiemix per product uitgevraagd. Hierbij kan per product de percentuele verdeling van de inzet op dat product per functie opgevoerd worden (totaal moet overeenkomen met 100%).

— Middels de aan te leveren kostprijzen per functie per uur en de functiemix worden de kostprijzen per product berekend.

En verder naar rechts (scrollen)

	Productcode:			02RB1	02GB1	07RD1
	Eenheid:			Uren	Uren	Dagdelen
	Omschrijving:	**Dummy (voorbeeld)**	**Wmo**	Begeleiding - Reguliere begeleiding	Begeleiding - Gespecialiseerde begeleiding	Dagbesteding - Reguliere dagbesteding
2.1 Percentuele verdeling van de tijdsbesteding naar verschillende functies per product						
Functie						
Activiteitenbegeleider	%	10%				
Gedragswetenschapper B	%					

Overige producten

Overige functies

En verder naar beneden (scrollen)

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

Bijlage IV - Overzicht onderzochte regio's en gemeenten

Overzicht onderzochte regio's en gemeenten		
Regio[3]	Gemeenten	Totaal inwonersaantal[4]
De Regionale Backoffice Lekstroom	Houten, Ijsselstein, Lopik, Nieuwegein, Vijfheerenlanden	218.996
Eindhoven	Eindhoven	234.400
Inkoop en Contractbeheer Gooi en Vechtstreek	Blaricum, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp, Wijdemeren	257.075
Inkoop Sociaal Domein Centraal Gelderland	Arnhem, Doesburg, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Wageningen, Westervoort, Zevenaar	467.330
Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland	Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Middelburg, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland, Sluis, Terneuzen, Tholen, Veere, Vlissingen	383.492
Jeugd FoodValley	Barneveld, Ede, Nijkerk, Renswoude, Rhenen, Scherpenzeel, Veenendaal	321.355
Jeugdhulp Haaglanden	Delft, Leidschendam-Voorburg, Midden-Delfland, Pijnacker-Nootdorp, Rijswijk, 's-Gravenhage, Voorschoten, Wassenaar, Westland, Zoetermeer	1.141.556
MGR Sociaal Domein Limburg Noord	Beesel, Bergen, Gennep, Horst aan de Maas, Peel en Maas, Venlo, Venray	274.758
Netwerk Sociaal Domein Midden-Holland	Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen, Zuidplas	237.795
Netwerkorganisatie Regio Alkmaar	Alkmaar, Bergen (NH), Castricum, Heerhugowaard, Heiloo, Langedijk, Uitgeest	298.780
Regionaal Inkoop en Subsidie Breau (RISB)	Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest, Woudenberg	303.627
Regionaal Ondersteuningsbureau Nijmegen	Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen	322.881
Regionaal Serviceteam Jeugd - Ijsselland	Dalfsen, Deventer, Hardenberg, Kampen, Olst-Wijhe, Ommen, Raalte, Steenwijkerland, Zwartewaterland, Zwolle	514.200
Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten	Appingedam, Delfzijl, Groningen, Het Hogeland, Loppersum, Midden-Groningen, Oldambt, Pekela, Stadskanaal, Veendam, Westerkwartier, Westerwolde	585.876
Rivierenland Kan Meer	Buren, Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Zaltbommel	246.121
Sociaal Domein Achterhoek	Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Montferland, Oost Gelre, Oude Ijsselstreek, Winterswijk	298.972
Sociaal Domein Midden-Limburg West	Leudal, Nederweert, Weert	103.003
Utrecht West Inkoop en Monitoring	De Ronde Venen, Montfoort, Oudewater, Stichtse Vecht, Woerden	185.835
Zorg in Regio Hart van Brabant	Dongen, Gilze en Rijen, Goirle, Heusden, Hilvarenbeek, Loon op Zand, Oisterwijk, Tilburg, Waalwijk	454.856
ZorgRegio Midden Ijssel Oost-Veluwe	Apeldoorn, Brummen, Epe, Hattem, Heerde, Lochem, Voorst, Zutphen	354.737
Zuid-Oost Utrecht	Bunnik, De Bilt, Utrechtse Heuvelrug, Wijk bij Duurstede, Zeist	196.728

Tabel 2: *Overzicht onderzochte regio's en gemeenten*

Bron: [3]RegioAtlas en [4]CBS

© 2020 KPMG Accountants N.V. Alle rechten voorbehouden.

KPMG on social media

KPMG app

© 2020 KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263683, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative (‘KPMG International’), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

De naam KPMG en het logo zijn geregistreerde merken van KPMG International.