

Opbouw tarieven jeugd

Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe

Auteurs	Peter Bakker Harm Eskes Nikita Buitenhuis
Opdrachtgever	Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe
Kenmerk	NB/24/1816/rtmijov
Publicatiedatum	28 oktober 2024 © Bureau HHM



Inhoud

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	5
1.3	De gehanteerde aanpak.....	5
2.	Het kostprijsmodel.....	7
2.1	Beschrijving van parameters	7
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	8
2.3	Opslagen	10
2.4	Personeel Niet In Loondienst.....	11
2.5	Sociale Lasten	11
2.6	Opslag overhead	12
2.7	Productiviteit	13
2.8	Risico-opslag.....	14
2.9	Overige kosten	14
2.10	Vervoer	18
3.	Uitkomsten.....	19
3.1	Adviestarieven prijspeil 2024.....	19
3.2	Advies voor indexatie naar 2025 en verder	21
Bijlage 1.	Overzicht schalen en opleidingsniveau per functie/beroep	22
Bijlage 2.	Cao-mix, functiemix, ORT en reiskosten per product	23
Bijlage 3.	Definities overhead in het sociaal domein	25
Bijlage 4.	Declarabiliteit.....	26
Bijlage 5.	Rekenvoorbeelden	28
Bijlage 6.	Rekenvoorbeeld sociale lasten	29

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven te komen voor de diverse producten binnen de jeugdhulp in Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe (hierna Zorgregio MIJ/OV) begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van verschillende producten zowel bij Wmo als Jeugd. In deze notitie beschrijven we alleen de tarieven voor de **jeugdhulp** producten (zowel de integrale producten als de specifieke jeugdhulp producten). Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven per 1 januari 2025 voor de volgende producten:

Specifiek Jeugd	
Behandeling Jeugd GGZ - Beschikbaarheidscomponent Crisis (per traject)*	Verblijf Jeugd-GGZ categorie A
ADHD-zorg kinderartsen (per traject)	Verblijf Jeugd-GGZ categorie B
Psychische en psychiatrische zorg kinderartsen (per traject)*	Verblijf Jeugd-GGZ categorie C
Behandeling Basis	Verblijf Jeugd-GGZ categorie D
Behandeling Hoog	Verblijf Jeugd-GGZ categorie E
Behandeling Jeugd-GGZ Diagnostiek (volumenorm 1.500 min)	Verblijf Jeugd-GGZ categorie F
Behandeling Jeugd-GGZ Basale Stoornissen (volumenorm 8.000 min)	Verblijf Jeugd-GGZ categorie G
Behandeling Jeugd-GGZ Stabilisatie (volumenorm 10.000 min)	Verblijf Jeugd-GGZ categorie H
Behandeling Jeugd-GGZ EPA (volumenorm 12.000 min)	Verblijf Behandelgroep
Behandeling Jeugd-GGZ Crisis (volumenorm 1.800 min)	Verblijf 3-milieu

Specifiek Jeugd	
Dyslexie Pre-screening (volumenorm 60 min.)	Jeugdzorg Plus
Dyslexie Diagnostiek (volumenorm 840 min.)	Respijtopvang Laag Jeugd
Dyslexie Behandeling (volumenorm 4.140 min.)	Respijtopvang Basis Jeugd
Dyslexie Verlenging behandeling (volumenorm 720 min.)	Respijtopvang Hoog Jeugd
Behandeling Groep	Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief - partnerplaats
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief - partnerplaats	Wonen/verblijf groep met begeleiding Perspectief (scheiden wonen/zorg)
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief (scheiden wonen/zorg)	Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief - partnerplaats
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam - partnerplaats	Wonen/verblijf individueel met begeleiding perspectief (scheiden wonen/zorg)
Wonen/verblijf groep met begeleiding Duurzaam (scheiden wonen/zorg)	Wonen/verblijf Crisis Hoog
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief	Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief
Wonen/verblijf Crisis Basis	

Integrale producten – opbouw Jeugd en Wmo	
Begeleiding Crisis	Begeleiding Individueel Basis
Begeleiding Groep Basis	Begeleiding Individueel Complex
Begeleiding Groep Complex	Time-Out Voorziening
Begeleiding Individueel Licht	Vervoer Plus

*Voor deze producten is vooralsnog het plan om de bestaande tarieven te indexeren

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de concept productomschrijvingen uit het zorgproductenboek (versie 1 januari 2024) van Zorgregio MII/OV. Daarnaast hebben we rekening gehouden met uitkomsten van eerdere tariefonderzoeken in de regio. Verder gebruiken we uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

Voor de *blauw* gekleurde producten leiden we het tarief af van de max tarieven die de NZa voor deze producten heeft berekend in de Zvw; we gaan uit van 95% van dat maximumtarief.

Voor de integrale producten die zowel voor Jeugd als Wmo van toepassing zijn, bevat deze notitie de parameterwaarden die passend zijn voor Jeugd. Uiteindelijk worden er voor deze producten integrale tarieven berekend aan de hand van een gewogen gemiddelde (o.b.v. de cliëntenaantallen in 2022).

Prijspeil 2025

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024, gebaseerd op de recent aangepast cao's. We gaan ervan uit dat de adiestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie worden opgetild tot prijspeil 2025. In paragraaf 3.2 geven we een advies voor de wijze van indexatie.

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) die sinds 1-7-2017 voor de Wmo van kracht is, verplicht gemeenten bij vormen van maatschappelijke ondersteuning reële tarieven te vergoeden aan de dienstverleners die deze ondersteuning leveren. Sinds 1 juli 2022 is de Wet maatschappelijk verantwoord inkopen Jeugdwet en Wmo 2015 in werking getreden. In artikel 2.11, lid 2¹ van de Jeugdwet staat dat als de uitvoering van de wet door derden wordt verricht, er regels opgesteld dienen te worden voor een goede verhouding tussen de prijs en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit. In het wettelijk kader is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen waarover de gemeente zich moet uitspreken bij het opstellen van tarieven. Ook schrijft de wet voor dat de gemeente bij het bepalen van die factoren rekening moet houden met de praktijk van de gecontracteerde dienstverleners. Het wettelijk kader zegt niets over de waarde per kostprijs-element en dus de tarieven. Die kunnen van gemeente tot gemeente verschillen.

De AMvB bepaalt niet wat de tarieven moeten zijn, maar stelt wel de eis dat tarieven reëel moeten zijn. Het begrip 'reëel' weerspiegelt de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening in de betreffende gemeente of regio. Wanneer een tarief 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeenten².

Gemeenten hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijs-elementen normatief vast te stellen. Anders gezegd: de producten die de gemeente opstelt moeten voor het bijbehorende tarief door een efficiënt georganiseerde aanbieder kunnen worden geleverd. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend hoeft te zijn.

Belangrijke toetssteen hierbij is dat het tarief tot stand komt in een transparant proces met de aanbieders en dat het tarief herleidbaar en herkenbaar is. Daarom maakt consultatie en dialoog met aanbieders onderdeel uit van het proces om tot reële tarieven te komen, hiermee wordt inzicht in de regionale uitvoeringspraktijk verkregen. Spannend blijft het wanneer die waarden op enkele componenten in de praktijk variatie vertonen en de gemeente (dus) dient te bepalen welke waarden in het tarief worden betrokken.

Disclaimer!

Het is aan de gemeente om over tarieven te besluiten. Er kunnen derhalve geen rechten worden ontleend aan deze notitie.

1.3 De gehanteerde aanpak

Om uiteindelijk tot adviestarieven te komen, doorlopen we een aantal stappen:

- 1) Op basis van de documentatie van de Zorgregio MIJ/OV over de verschillende producten, hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel en een concept voor deze notitie opgesteld. Hierin is een reële opbouw van de verschillende producten vertaald naar parameterwaarden, nog niet naar tarieven. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van landelijke benchmarks en van uitkomsten van recent doorlopen vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten.
- 2) In ambtelijke werksessies is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijvingen. Op basis daarvan is een eerste versie van deze notitie bijgesteld.
- 3) Deze notitie is op **8 april** met aanbieders uit de regio besproken, om tot een goed conceptstuk te komen. De aanbieders hebben aansluitend de

¹ https://wetten.overheid.nl/BWBR0034925/2022-08-01#Hoofdstuk2_Artikel2.11

² AMvB reële prijs Wmo 2015: Handelingsperspectieven voor gemeente (2017), VNG

mogelijkheid gekregen om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.

- 4) Na afloop van de reflectietermijn heeft bureau HHM de reacties geanalyseerd. We hebben 185 vragen ontvangen van 24 aanbieders. Op basis van de reacties van de aanbieders heeft bureau HHM een advies gegeven aan het regioteam voor aanpassingen van parameterwaarden. Dit advies heeft het regioteam niet overgenomen in de door het regioteam gedeelde nota van inlichtingen. Het regioteam heeft een eigenstandige afweging gemaakt om de parameterwaarden na de eerste consultatie van aanbieders niet te wijzigen, mede op basis van het volgens de regio geringe aantal reacties.
- 5) Vervolgens heeft het regioteam de ongewijzigde concepttarieven, op basis van de consultatie-parameterwaarden op 8 april, met de aanbieders gedeeld op 29 augustus en daarop een reactie gevraagd.
- 6) Hierna heeft het regioteam bureau HHM gevraagd om alsnog aanpassingen door te voeren in parameterwaarden op basis van de reacties van de aanbieders uit de eerste consultatieronde. Deze aanpassingen zijn vertaald naar de opbouw van de tarieven.
- 7) Vervolgens is er een definitieve rapportage opgesteld. Hierin zijn de definitieve waarden beschreven op de verschillende kostprijs-elementen. Die waarden zijn opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar is gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. Deze rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 8) Uiteindelijk stellen de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de gemeenten uit de Zorgregio MIJ/OV de definitieve tarieven vast.

2. Het kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de Zorgregio MIJ/OV hanteren.

2.1 Beschrijving van parameters

Om te komen tot reële tarieven die alle kosten bij de verschillende producten omvatten, maken we in aansluiting op de inhoud van de AMvB Reële Tarieven gebruik van onderstaand kostprijsmodel. Bij elk van de parameters geven we in de navolgende paragrafen een beschrijving van de waarden die we voor de Zorgregio MIJ/OV voorstellen.

De kern is steeds de inzet van een professional die tijd besteedt aan een cliënt, individueel of in groepsverband. Die inzet vormt de basis van het tarief. Alle overige kosten, zoals de kosten van de organisatie (overhead) en de kosten van gebouwen (zoals bij dagbesteding), zien we in dit model als een opslag op de kosten van de professional. We spreken dus steeds van opslag-percentages op de kosten van de dienstverlening in het primaire proces.

Parameter	Omschrijving
Inschaling	Dit betreft zowel de functiemix van personeel in de directe ondersteuning, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus (salarisschalen).
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc. Deze kunnen per cao verschillen.
Personeel Niet In Loondienst	Dit betreft een opslag voor de meerkosten van personeel dat op basis van inhuur (tijdelijk) wordt ingezet indien de reguliere bezetting daartoe aanleiding geeft.

Parameter	Omschrijving
Overhead	Hierbij gaat het om een opslag voor de kosten van de organisatie waarin het personeel dat de behandeling/ ondersteuning biedt, werkzaam is. Vaak onderverdeeld in personele overhead (de kosten van overig personeel, zoals management, staf, beleid, administratie, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiele kosten).
Productiviteit/ declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe ondersteuning voor niet-productieve uren. Vaak als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit een correctie voor niet declarabele uren, zoals bijvoorbeeld vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg en ziekte-verzuim.
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor de financiële risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
Overige kosten	Voor bepaalde vormen van zorg gelden er aanvullende kosten gekoppeld aan de voorziening. Hierbij gaat het bijvoorbeeld bij het wonen/verblijf en bij de dagbehandeling/-besteding om de kosten van de stenen (huur, onderhoud, afschrijvingen, rente, etc.) en de kosten van hotelmatige voorzieningen (schoonmaak, levensonderhoud, maaltijden, etc.). De waarde van deze component drukken we uit in een vast bedrag per dagdeel of per etmaal.

Tabel 1: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Een **belangrijk aandachtspunt** bij dit model is dat de beschreven parameter-waarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden!³

2.2 Maandsalaris en inschaling

De begeleiding en behandeling binnen de Jeugdhulp wordt geboden door professionals met verschillende opleidingsniveaus. De ervaring leert dat dit varieert van MBO-4 niveau tot en met de medisch specialist (kinder- en jeugdpsychiater); het aandeel van de verschillende opleidingsniveaus verschilt per product. De inschaling (de hoogte van het salaris) hangt samen met het opleidingsniveau. In tabel 2 hebben we per onderscheiden opleidingsniveau aangegeven wat het aantal jaren opleiding is. Daarnaast zijn de verschillende aanbieders in de praktijk vanuit de historie verbonden met meerdere cao's.

In tabel 3 geven we weer met welke mix van schalen we hebben gerekend per opleidingsniveau. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

Opleidings-niveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
MBO-3	3 jaar opleiding op MBO-niveau
MBO-4	3-4 jaar opleiding op MBO-niveau
HBO	4 jaar opleiding op HBO-niveau
HBO+	4 jaar opleiding op HBO-niveau + HBO vervolgopleiding (ca. 2 jaar)

³ De eisen/normen waaraan zorgaanbieders zich moeten houden bij de zorgverlening zijn terug te vinden in de aanbestedingsdocumenten.

Opleidings-niveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
WO	4 jaar opleiding op WO-niveau
WO+	4 jaar opleiding op WO-niveau + WO vervolgopleiding (ca. 2 jaar)
WO++	4 jaar opleiding op WO-niveau + WO vervolgopleiding (ca. 4 jaar)
MS/KJP	Opleiding tot arts (ca. 6 jaar) + specialisatie (ca. 4 jaar)

Tabel 2: Jaren opleiding per opleidingsniveau

Cao / Niveau	GGZ, GHZ en VWT	SW	Jeugdzorg
MBO – 3	FWG 30 (50%) FWG 35 (50%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)
MBO – 4	FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)	schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)
HBO	FWG 50 (80%) FWG 55 (20%)	schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)	schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)
HBO+	FWG 55 (50%) FWG 60 (50%)	schaal 9 (50%) schaal 10 (50%)	schaal 9 (20%) schaal 10 (80%)
WO	FWG 60 (50%) FWG 65 (50%)	schaal 10 (50%) schaal 11 (50%)	schaal 11 (80%) schaal 12 (20%)
WO+	FWG 65 (50%) FWG 70 (50%)	schaal 11 (50%) schaal 12 (50%)	schaal 13 (100%)
WO++	FWG 70 (25%) FWG 75 (75%)		
MS/KJP	AMS		

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau

In bijlage 1 hebben we een overzicht opgenomen van beroepen/functies met het bijbehorende opleidingsniveau en de inschaling.

Cao-mix

Per product zijn verschillende cao's van toepassing. Naar aanleiding van de consultatie hebben we de cao verdeling aangepast. Hierbij hebben we gebruik gemaakt van het eerdere tarievenonderzoek in de regio (2018). In bijlage 2 is per product de cao-mix opgenomen.

Omdat niet elke hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we steeds met **93% van het maximum** van het hoogste (reguliere) salarisbedrag van de aangegeven salarisschaal. Voor de inschaling van de KPJ (kinder- en jeugdpsychiater) gaan we uit van 100% van het maximum van de schaal voor de Algemeen Medisch Specialist (AMS) in de betreffende cao.

Bron:

Uit een onderzoek van de Brancheorganisaties Zorg (uit 2021) naar beloningen in de zorg blijkt dat de relatieve salarispositie (percentage van het maximumloon in de schaal) in de GHZ, GGZ en VWT tussen 92% en 93% uitkomt.

Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten. Hierbij hebben we gebruikgemaakt van de productomschrijvingen en het eerdere tarievenonderzoek in de regio. In bijlage 2 is per product de functiemix opgenomen.

2.3 Opslagen

De opslagen worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid.

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,33% 8,964%	Dit is in de zorg-cao's gelijk (8,33% over het salaris). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT, zodat de opslag voor de cao SW op 8,964% uitkomt.

Tabel 4: Uitwerking opslagen

In de cao GGZ hebben de werknemers recht op een balansbudget ter waarde van € 500. Dit verrekenen we in de tarieven op basis van de cao-verdeling. Hetzelfde geldt voor het opleidingsbudget van de medisch specialist in de cao GGZ. Naar aanleiding van de consultatie is de complementaire bijdrage voor de MS in de GGZ toegevoegd.

ORT

De hoogte van opslag voor ORT is afhankelijk van de uren van de dag en de dagen van de week waarop medewerkers zorg moeten verlenen. In onderstaande tabel hebben we informatie daarover uit de productbeschrijvingen opgenomen en/of vertaald in een percentage. Hierbij hebben we gerekend met gelijke aandelen van de cao's.

Product(en)	(basis voor) ORT	Inzet 's nachts
Begeleiding Crisis	Incidentele inzet buiten 0% ORT-uren (0,3) ⁴	

Product(en)	(basis voor) ORT	Inzet 's nachts
Time-out Voorziening	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 20)	
Wonen/verblijf Crisis Basis	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 25)	
Wonen/verblijf Crisis Hoog	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 20)	
Wonen/Verblijf Groep met begeleiding Intensief	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 20)	
Wonen/Verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	Incidentele inzet buiten 0% ORT-uren (0,3%) Slaapwacht (1 op 30)	
Wonen/Verblijf Groep met begeleiding Perspectief	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 8)	
Wonen/Verblijf Individueel met begeleiding Perspectief	Incidentele inzet buiten 0% ORT-uren (0,3%%)	
Verblijf Behandelgroep	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 8)	
Verblijf 3-milieu	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT)	

⁴ Het percentage ORT is berekend met het uitgangspunt dat van elke 100 uur inzet er 3 uur tijdens ORT-uren worden geleverd (1 uur op een doordeweekse avond, 1 uur zaterdags en 1 uur zondags).

Product(en)	(basis voor) ORT	Inzet 's nachts
	Slaapwacht (1 op 8)	
JeugdzorgPlus	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 8)	
Respijtopvang Laag Jeugd	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 10)	
Respijtopvang Basis Jeugd	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 8)	
Respijtopvang Hoog Jeugd	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 8)	

Tabel 5: Uitwerking ORT en inzet 's nachts

2.4 Personeel Niet In Loondienst

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt bij vervanging van vertrokken personeel en bij ziekteverzuim, zetten zorgaanbieders tijdelijk personeel in dat niet in loondienst is.. We gaan ervan uit dat de beloning met alle bijbehorende componenten van dit 'Personeel Niet In Loondienst' (PNIL), gelijk is aan de hiervoor beschreven uitgangspunten voor personeel in loondienst. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van BTW wanneer dat aan de orde is.

Voor de cao's GGZ (9,6%), GHZ (11,0%), JZ (13,7%) en de VVT (10,4%) is het percentage PNIL bekend⁵. Voor het PNIL percentage van SW rekenen we met

⁵ [EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg \(2023\)](#)

⁶ [officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf](#)

het percentage van de GGZ. Het gemiddelde van deze cao's is 10,9%, waarvoor er meerkosten van 21% aan de orde zijn. We rekenen met een gemiddelde opslag van **2,3%** ($10,9 \times 0,21$). Dit doen we bij alle producten.

2.5 Sociale Lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijsspeil 2024)⁶.

Wet arbeidsmarkt in balans

De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB, 2020) heeft geleid tot differentiatie in de premies voor de WW. We hanteren dit jaar als uitgangspunt een verdeling van **85%** medewerkers met een aanstelling voor onbepaalde tijd (2,64%) en **15%** medewerkers op een tijdelijk contract (7,64%). Er is ons geen onderzoek bekend waaruit een reëel beeld is af te leiden over de verhouding vast/flex. Wel is bekend dat de cao-partners in de zorg hebben aangegeven ernaar te streven dat aan het einde van de looptijd van de cao 90% van alle medewerkers een dienstverband voor onbepaalde tijd heeft.

Arbeidsongeschiktheidsfonds

Bij het bepalen van de sociale premies wordt onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de Zorgregio MIJ/OV gaan wij uit van een verdeling van **85%** grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **15%** kleine organisaties (t/m 25 fte).

Transitievergoeding

Daarnaast is een opslag toegevoegd voor de transitievergoeding die in de WAB is aangepast. Dit betreft de uitkering die wordt gegeven aan medewerkers waarbij op verzoek van de werkgever de aanstelling wordt beëindigd

(ook als die aanstelling tijdelijk was). De hoogte van deze opslag is bepaald op basis van:

- De inschatting dat jaarlijks 15% van alle contracten aflopen of worden beëindigd op verzoek van de werkgever (gebaseerd op de verhouding vast/flex);
- De inschatting van aanbieders in vergelijkbare trajecten dat bij een derde van alle aflopende contracten een transitievergoeding aan de orde;
- Hoogte van de vergoeding is een derde van een maandsalaris per volledig gewerkt jaar, dat is $(1/3/12 \Rightarrow) 2,78\%$.

Dat leidt tot een opslag van $(2,78\% \cdot 1/3 \cdot 15\% \Rightarrow) \mathbf{0,14\%}$.

De totale werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van percentage **19,22%** (zie tabel 6).

Component sociale lasten		2024
WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang)	15% van 6,68%	7,84%
WAO/IVA/WGA) GROOT (incl. kinderopvang)	85% van 8,04%	
WW-premie (Awf) LAAG (onbepaalde tijd)	85% van 2,64%	3,39%
WW-premie (Awf) HOOG (flex)	15% van 7,64%	
ZVW-premie werkgever		6,57%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%
Transitievergoeding $(2,78\% \cdot 1/3 \cdot 15\%)$		0,14%
Totaal opslag sociale lasten		19,22%

Tabel 6: Opbouw sociale lasten

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) in 2024 toepast, rekening houdend met de franchises (deel van het salaris waarover geen premie wordt geheven i.v.m. de AOW-uitkering). De premie is een combinatie van de premie voor het ouderdomspensioen (OP) en het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP). Aangezien het werkgeversaandeel in de OP- en AP-premie varieert per cao, hebben we dit effect via de cao-mix verdisconteerd in de percentages. Verder hebben we rekening gehouden met het maximaal pensioengevend salaris. De pensioenpremie varieert van 8,51% tot 11,24%.

2.6 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter die in de praktijk tot veel discussie leidt. Diverse onderzoeken laten zien dat er in de praktijk grote verschillen voorkomen. Deze verschillen, zowel tussen de verschillende branches als tussen vergelijkbare aanbieders binnen een bepaalde branche, omvatten een bandbreedte van soms wel tientallen procenten.

Naast deze grote verschillen tussen organisaties, worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. Onze afbakening van de kosten die tot de overhead behoren is opgenomen in bijlage 3.

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden zoals door Berenschot onderzocht en verwerkt in de [definitieve versie van de rekentool Wmo voor 2024 van de VNG](#). Daarbij gaan we uit van **1,5%** aandeel voor de kosten van kantoorvastgoed. Daarnaast hebben we een opslag toegevoegd van **1,5%** toegevoegd voor woon-werk verkeer.

Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- Overhead percentage GGZ – 35,7%
- Overhead percentage GHZ – 28,6%
- Overhead percentage SW – 35,7%
- Overhead percentage VWT – 27,8%
- Overhead percentage JZ – 35,7%

De Zorgregio Mij/OV gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers een goede basis voor de tarieven in de Zorgregio Mij/OV.

Het overheadpercentage is gebaseerd op de zorginfrastructuur van een normaal efficiënt opererende jeugdhulpaanbieder en de mate waarin wordt verwacht een beleidsmatige bijdrage te leveren aan het zorglandschap en een achtervang te zijn voor de meest complexe hulpvragen. Gezien de verschillen in de omvang van de overhead tussen de sectoren die blijken uit de benchmarks, zullen de percentages niet voor iedere aanbieder feitelijk kosten-dekkend zijn.

2.7 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. Deze direct cliëntgebonden tijd is de inzet die in de Zorgregio Mij/OV declarabel is. Voor behandeling geldt een uitzondering; daar is zowel de directe als de indirect cliëntgebonden tijd declarabel. In bijlage 2 is de productiviteit per product weergegeven

Basis

We leiden het aantal declarabele uren per jaar af uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (1.878) verminderd met de feest- en verlofdagen (cao-

afhankelijk), ziekteverzuim en niet-clientgebonden uren (zoals opleiding en algemeen overleg). De laatste zijn gebaseerd op verschillende benchmarks.

Voor de feestdagen rekenen we met 50 uur per fte per jaar. Het aantal verlofuren varieert per cao. In onderstaande tabel hebben we per cao het aantal verlofuren inclusief feestdagen weergegeven. Daarin hebben we ook rekening gehouden met bijzonder verlof en de diverse regelingen voor 'vitaliteitsturen' voor oudere medewerkers.

	GGZ	GHZ	VWT	SW	JZ
Aantal verlofuren	267	267	253,4	247,8	277,8

Tabel 7: Aantal verlofuren per fte (inclusief feestdagen) per cao

Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een langere periode, namelijk de afgelopen vier jaar. Hierbij maken we gebruik van [Vernet](#) verzuimcijfers van de veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland, over de sectoren GGZ en Gehandicaptenzorg. Voor Jeugdzorg kijken naar de website van Jeugdzorg werkt. Gemeten van het kwartaal 4 in 2019 tot en met kwartaal 3 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- VWT: 8,7%
- GGZ: 7,2%
- GHZ: 8,1%
- SW: 6,8%
- JZ: 6,6%

Niet-clientgebonden uren

Tot de niet-clientgebonden uren reken we de uren voor opleiding/intervisie, algemene administratie, algemeen overleg en pauzes. In totaal gaan we uit van **170 uur** per fte per jaar (waarvan 50 uur voor opleiding/intervisie). Naar

aanleiding van de reacties van de aanbieders in de marktconsultatie hebben we voor de ambulante behandelproducten gerekend met 220 niet cliëntgebonden uren in verband met een hoger aantal uren voor opleiding, intervisie, supervisie en afstemming. Bij de verblijfsproducten en producten die in dagdelen in groepsverband worden geleverd, gaan we uit van **120 uur**, omdat een deel van deze activiteiten tijdens de ingeroosterde uren worden verricht.

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor cliëntgebonden dossiervorming en overleg rekenen we **75 uur** bij de ambulante producten. Bij verblijfsproducten en de producten in dagdelen gaan we uit van **60 uur**. Dit omdat deze activiteiten voor een deel op de groep of tijdens de in- en uitloopuren van de dagbesteding wordt verricht.

Reistijd

Wanneer de begeleiding (deels) bij de cliënt thuis wordt geleverd, heeft de medewerker te maken met reistijd. Het aantal uren reistijd zal per product variëren. Naar aanleiding van de reacties van de aanbieders bij de consultatie is de modelmatige onderbouwing voor de reistijd aangepast. We gaan uit van werkweek waarin op 4 dagen er gemiddeld 4 cliënten per dag bezocht worden, en op de vijfde dag 2 cliënten. Dat resulteert in gemiddeld 13 dienstreizen per week. Met gemiddeld 15 minuten per rit en 42 werkweken⁷ per jaar komt dat uit op **136,5 uur per jaar**.

In een andere regio (gebaseerd op een uitvraag) zien we gemiddeld circa 130 uur aan cliëntgebonden reistijd, met een bandbreedte tussen 80 en 190 uren. De 136,5 uur past goed binnen deze bandbreedte. In bijlage 4 is per product de afleiding van het aantal declarabele uren opgenomen.

⁷ Na correctie voor feestdagen, verlof en ziekteverzuim resteren circa 42 werkweken van 36 uur.

⁸ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

2.8 Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen⁸ nodig. Hiertoe is een opslag voor het creëren van dergelijke buffers realistisch. De hoogte van de opslag is onderwerp van discussie; er zijn geen landelijke richtlijnen voor wat hierbij reëel genoemd kan worden. Bij de berekening is uitgegaan van een percentage van **2%**. Voor de innovatie achten wij het verstandig een separate vergoeding beschikbaar te stellen, buiten het tarief. Daarmee wordt voorkomen dat het budget voor innovatie wordt uitgesmeerd over alle aanbieders.

Bron:

Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden.

2.9 Overige kosten

Locatiekosten groepsproducten

De hoogte van de kosten van de locatie bij de 'groepsproducten' leiden we af uit de NZa-tarieven voor de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en de normatieve inventariscomponent (NIC) voor dagbesteding in de Wlz (de Modulaire Pakketten Thuis). Onderstaand overzicht is gebaseerd op de bijlagen bij de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024](#).

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijsspeil 2024)

Dagbesteding	Maximumprijs per dagdeel
--------------	--------------------------

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2024)	
H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,36
H001g: GGZ Wonen 1	€ 8,82

Tabel 8: NHC en NIC voor dagbesteding (bron NZa- beleidsregels BR/REG-24123)

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 8,- per dagdeel** ter dekking van de kosten van huisvesting bij de groepsproducten. Aan de component huisvesting voegen we nog een bedrag toe ter dekking van het deel van de materiële kosten van de groepsproducten die niet al verdisconteerd zijn in de opslag voor overhead. De hoogte van deze component hebben we bepaald door de dekking van de materiële kosten uit de opslag overhead te vergelijken met de materiële kosten van een dagbestedingsprestatie in de Wlz. We rekenen hier met een vergoeding van **€ 6,- per dagdeel**.

Op basis van deze analyse becijferen we het totaal van huisvestingskosten en materiële kosten op **€ 14,-** per cliënt per dagdeel van 4 uren

Extra kosten van de verblijfsvoorziening

Voor de intramurale producten gelden aanvullende kosten, dit betreft de kapitaallasten van het verblijf en de hotelmatige voorzieningen. De hoogte van de kapitaallastencomponent leiden we af uit tarieven die de NZa hanteert voor vergelijkbare producten binnen de Wlz en Zvw. De kosten van de hotelmatige voorzieningen baseren we op het KPMG kostenonderzoek Wlz.

Kapitaallasten

Voor de producten Time-out voorziening, alle Wonen/verblijf producten, Respijtopvang en Verblijf behandelgroep gebruiken we de NHC en NIC voor ZP1 en ZP2 van de GGZ B-profielen een schatter van de kapitaallasten. In bijlage 4 bij de NZa beleidsregel “prestatiebeschrijvingen en tarieven zorg-zwaartepakketten en volledig pakket thuis 2024” (BR/REG-24123b) is per zorgprofiel het bedrag voor de NHC en de NIC opgenomen. De NHC+NIC voor deze profielen (inclusief behandeling en exclusief dagbesteding) bedraagt gemiddeld € 22,68 per dag (prijspeil 2024); wij hanteren € 22,- per etmaal. Het College bouw zorginstellingen heeft in het verleden namelijk een verkenning gedaan naar een NHC voor de Jeugdzorg (2006). Daaruit valt af te leiden dat de NHC in de jeugdzorg kleiner is dan in de toenmalige AWBZ. In de jeugdzorg gelden namelijk bescheidener eisen voor de grootte van de kamer en een minder ingrijpende ‘midlife renovatie’. Al met al leidt dat tot een lagere NHC per plaats per jaar dan in de huidige Wlz.

Voor de producten Verblijf 3-milieu en **Jeugdzorg Plus** gebruiken we de NHC en NIC voor LVG4 en LVG5 als schatter van de kapitaallasten. De NHC+NIC voor deze profielen (inclusief behandeling en dagbesteding) bedraagt gemiddeld € 53,40 per dag (prijspeil 2024); wij hanteren € 53,- per etmaal.

Hotelmatige voorzieningen

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG-kostenonderzoek Wlz⁹. De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewoner-gebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten¹⁰. Voor de hotelmatige voorzieningen gebruiken we de middelste GGZ B-profielen als basis. De hotelmatige kosten voor de profielen 3B en 4B bedragen gemiddeld

⁹ KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg.

¹⁰ Dit betreft de kosten die geboekt worden in de rubrieken 43 (voeding), 44 (andere hotelmatige kosten) en rubriek 46 (cliënt c.q. bewonergebonden kosten) inclusief energiekosten (473), exclusief onderhoudskosten (471) en exclusief dotaties voorzieningen groot onderhoud (472) van het Prismant rekeningschema voor zorginstellingen.

circa € 21,70 per dag (prijsspeil 2016). Voor de jeugdhulp prijspeil 2024 hanteren we € 28,50 per dag (o.b.v. prijsindexcijfers materiële kosten NZa).

Zak- en kleedgeld

Bij de verblijfsproducten voegen we nog een vergoeding toe ter dekking van zak- en kleedgeld. Dit zijn kosten die normaliter door de ouders gedragen worden (onderhoudsplicht); in de praktijk worden die kosten echter niet altijd betaald door de ouders.

- Zak- en kleedgeld: hier gaan we uit van gemiddeld € 126 per jeugdige per maand¹¹, waarbij bij 20% van de jeugdigen deze kosten niet door de ouders worden gedragen. Per jeugdige komen we dan uit op gemiddeld € 0,84 per dag.

Reiskosten

Wanneer de medewerker naar de cliënten thuis gaat, voegen we de reiskosten als aparte component toe aan de tarieven. De kosten zijn berekend met de volgende uitgangspunten per fte:

- 13 reisbewegingen per week,
- 42 werkbare weken per jaar,
- gemiddelde afstand per reisbeweging is 7,5 km (dit kan per gemeente variëren),
- vergoeding van € 0,36 per km

Het aantal reisbewegingen is aangepast is lijn met de berekening voor reistijd (zie paragraaf 2.7). De gemiddelde reisafstand is verhoogd naar aanleiding van de reacties van de aanbieders. De totale kosten per fte komen daarmee uit op € 1.474,20 per jaar. In bijlage 2 staat voor welke producten wij de reiskosten hebben meegerekend. Naar aanleiding van de consultatie hebben we bij de behandel producten ook een component reiskosten opgenomen omdat de behandeling zowel jeugdige thuis als in de praktijk van de behandelaar plaats

kan vinden. Omdat er bij behandeling minder vaak wordt gereisd dan bij begeleiding, is er gerekend met de helft van de totale reiskosten.

Groepsgrootte / inzet per etmaal

Bij 'groepsbegeleiding/dagbesteding' is sprake van groepsgerichte ondersteuning. Dat betekent dat de kosten van de professional kunnen worden gedeeld over meerdere jeugdigen. In de volgende tabel is weergegeven van welke maximale groepsgrootte de regio uitgaat (gebaseerd op de productbeschrijvingen en/of het eerdere tarievenonderzoek). Voor de verblijfsproducten is de gemiddelde inzet per etmaal opgenomen.

Product	Maximale groepsgrootte / intensiteit inzet
Begeleiding Groep Basis	7 jeugdigen per begeleider
Begeleiding Groep Complex	4 jeugdigen per begeleider
Time-Out Voorziening	2,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 20
Wonen/verblijf Crisis Basis	2,0 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 25
Wonen/verblijf Crisis Hoog	3,1 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 20
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief	2,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 20
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	1,2 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 30

¹¹ Gebaseerd op de handreiking Zak- en kleedgeld ([Handreiking Zak- en kleedgeld](#) | Publicatie | voor Jeugd & Gezin ([voordejeugdenhetgezin.nl](#))).

Product	Maximale groepsgrootte / intensiteit inzet
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief	2,5 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8
Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief	1,2 uur inzet per cliënt per dag
Behandeling Groep	4 jeugdigen per begeleider
Verblijf Behandelgroep	2,7 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8
Verblijf 3-milieu	3,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8
Jeugdzorg Plus	4,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8
Respijtopvang Laag Jeugd	1,6 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 10
Respijtopvang Basis Jeugd	2,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8
Respijtopvang Hoog Jeugd	3,2 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 8

Tabel 9: Groepsgrootte / inzet per etmaal

No-show

Bij dagbesteding/groepsbegeleiding passen we een correctie toe van 5% op de groepsgrootte vanwege no show. Concreet betekent dit dat we bij een groepsgrootte van gemiddeld 4 jeugdigen per begeleider, het tarief berekenen met een groepsgrootte van 3,8 jeugdigen per begeleider.

Naar aanleiding van de reacties van de aanbieders bij de consultatie nemen we 3% no show op bij de producten¹² begeleiding crisis en begeleiding individueel complex.

Bezettingsgraad

Naar aanleiding van de reacties van de aanbieders hebben we voor de verblijfsproducten gerekend met een bezettingsgraad van 97%. Dit is identiek aan de bezettingsgraad die in de Wlz wordt gehanteerd voor de kapitaallastencomponent. Hoewel de gemiddelde verblijfsduur in de Jeugdzorg korter is dan in de Wlz (en er dus meer mutaties plaatsvinden) verwachten we dat dit percentage ook passend is voor de Jeugdzorg met verblijf omdat er daar een tekort aan verblijfsplekken bestaat, waardoor lege plekken snel weer worden opgevuld.

Toezicht tijdens de nacht

Voor de kosten van de *slaapwacht* gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Eén slaapdienst op het aantal cliënten zoals genoemd in tabel 9
- De slaapwacht is ingeschaald op 50% MBO-4 niveau en 50% HBO niveau.
- De duur van een nachtdienst is 8 uur (van 23.00 – 7.00 uur).
- Per slaapwacht met een duur van 8 uur rekenen we een vergoeding van vier reguliere uren inzet.
- Daarnaast is per nacht gemiddeld één uur inzet noodzakelijk, met circa 40% ORT.

Bereikbaarheidsdienst

Bij het product Begeleiding Crisis geldt dat de begeleiding 24/7 bereikbaar moet zijn. De verschillende cao's hebben elk eigen bepalingen voor het compenseren of uitbetalen van de uren dat een medewerker bereikbaarheidsdienst heeft. Voor de berekening gebruiken we een gemiddelde van

¹² Bij deze producten is namelijk sprake van regieverlies bij de cliënt, waardoor er kans is op no-show.

die cao's. Op basis van een bereikbaarheid gedurende 16 uren per etmaal op ma t/m vrij en 24 uur op zaterdag en zondag, moeten er per jaar 686 uren gecompenseerd/uitbetaald worden. De kosten daarvan bedragen circa € 28.000. Om deze kosten te verdisconteren in het uurtarief voor Begeleiding Crisis hanteren we de aanname dat er per jaar 100 cliënten het product Begeleiding Crisis ontvangen en dat deze cliënten gedurende 8 weken in totaal gemiddeld 32 uur Begeleiding Crisis ontvangen. De totale kosten van de bereikbaarheid kunnen we dan delen door 3.200 uur. De kosten van de bereikbaarheid komen daarmee uit op € 8,82 per uur.

2.10 Vervoer

De regio maakt onderscheid tussen de producten Vervoer en Vervoer Plus. Bij Vervoer Plus is er sprake van cliënten jonger dan 18 jaar en/of rolstoel gebonden cliënten.

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hiervoor beschreven kostprijselementen. Dit hangt samen met het feit dat er vele manieren zijn waarop de aanbieders dit vervoer in de praktijk organiseren; variërend van professionele taxibusjes tot vrijwillige chauffeurs. Daarom komen wij tot een modelmatige benadering van een reëel tarief voor vervoer, door aan te sluiten bij de tarieven voor vergelijkbare voorzieningen t.b.v. de dagbesteding Wlz in 2024 (zie de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024](#)). Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek.

Voor het product **Vervoer** gaan we uit van het gemiddelde van de doelgroepen: Eigen vervoer aanbieder en volwassenen; gewoon. We gaan uit van een (enkele reis) afstand tot 20 km. Op basis van deze uitkomsten komen we op **€ 18,44 per cliënt per dag**.

Voor het product **Vervoer Plus** gaan we uit van het gemiddelde van de doelgroepen: Volwassenen; rolstoel, individueel vervoer, kind, en kind rolstoel. We gaan uit van een (enkele reis) afstand tot 20 km. Op basis van deze uitkomsten komen we op **€ 34,74 per cliënt per dag**.

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km	20-29 km	30-39 km
Eigen vervoer aanbieder	€ 9,29	€ 9,29	€ 21,08	€ 28,84	€ 55,58
Volwassenen; gewoon	€ 21,08	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78
Volwassenen; rolstoel	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78	€ 55,58
Individueel vervoer	€ 28,84	€ 39,78	€ 55,58	€ 55,58	€ 76,92
Kind	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78	€ 55,58
Kind rolstoel	€ 28,84	€ 28,84	€ 55,58	€ 55,58	€ 76,92

Tabel 10: vervoersvergoedingen Wlz-dagbesteding

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk nemen we de uiteindelijke adviestarieven op voor de Jeugd-producten voor de Zorgregio MIJ/OV.

3.1 Adviestarieven prijspeil 2024

Specifiek Jeugd

Product	Advies tarief	Eenheid
Behandeling Basis	€ 94,75	uur
Behandeling Hoog	€ 106,03	uur
Behandeling Jeugd-GGZ Diagnostiek (volumenorm 1.500 min)	€ 2,16	minuut
Behandeling Jeugd-GGZ Basale Stoornissen (volumenorm 8.000 min)	€ 2,10	minuut
Behandeling Jeugd-GGZ Stabilisatie (volumenorm 10.000 min)	€ 2,19	minuut
Behandeling Jeugd-GGZ EPA (volumenorm 12.000 min)	€ 2,29	minuut
Behandeling Jeugd-GGZ Crisis (volumenorm 1.800 min)	€ 2,35	minuut
Dyslexie Pre-screening (volumenorm 60 min.)	€ 1,82	minuut
Dyslexie Diagnostiek (volumenorm 840 min.)	€ 1,83	minuut
Dyslexie Behandeling (volumenorm 4.140 min.)	€ 1,82	minuut
Dyslexie Verlenging behandeling (volumenorm 720 min.)	€ 1,82	minuut
Behandeling Groep	€ 0,44	minuut
Verblijf Jeugd-GGZ categorie A	€ 214,65	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie B	€ 250,42	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie C	€ 335,32	etmaal

Product	Advies tarief	Eenheid
Verblijf Jeugd-GGZ categorie D	€ 375,47	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie E	€ 431,05	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie F	€ 533,26	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie G	€ 670,88	etmaal
Verblijf Jeugd-GGZ categorie H	€ 638,36	etmaal
Verblijf Behandelgroep	€ 307,64	etmaal
Verblijf 3-milieu	€ 428,18	etmaal
JeugdzorgPlus	€ 586,02	etmaal
Respijtopvang Laag Jeugd	€ 181,99	etmaal
Respijtopvang Basis Jeugd	€ 251,17	etmaal
Respijtopvang Hoog Jeugd	€ 347,04	etmaal
Wonen/verblijf Crisis Basis	€ 238,30	etmaal
Wonen/verblijf Crisis Hoog	€ 340,12	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief	€ 269,18	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief - partnerplaats	€ 246,34	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief (scheiden wonen/zorg)	€ 215,35	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	€ 153,19	etmaal

Product	Advies tarief	Eenheid
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam - partnerplaats	€ 130,35	etmaal
Wonen/verblijf groep met begeleiding Duurzaam (scheiden wonen/zorg)	€ 99,77	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief	€ 315,01	etmaal
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief - partnerplaats	€ 292,17	etmaal
Wonen/verblijf groep met begeleiding Perspectief (scheiden wonen/zorg)	€ 261,17	etmaal
Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief	€ 143,86	etmaal
Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief - partnerplaats	€ 121,02	etmaal
Wonen/verblijf individueel met begeleiding perspectief (scheiden wonen/zorg)	€ 90,31	etmaal

Integrale producten Wmo en Jeugd

Product	Adviestarief	Eenheid
Begeleiding Crisis	€ 108,49 107,22	uur
Begeleiding Groep Basis	€ 13,84 13,72	uur
Begeleiding Groep Complex	€ 24,25 22,75	uur
Begeleiding Individueel Licht	€ 72,40 71,48	uur

Hierin zijn de integrale tarieven vervangen door de specifiek Jeugd tarieven

Product	Adviestarief	Eenheid
Begeleiding Individueel Basis	€ 85,09 83,99	uur
Begeleiding Individueel Complex	€ 100,13 98,86	uur
Time-Out Voorziening	€ 261,15 261,84	etmaal
Vervoer Plus	€ 34,74	etmaal

3.2 Advies voor indexatie naar 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. De tarieven voor de Jeugdhulp producten zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Een eerste moment voor indexatie zal in het najaar van 2024 plaatsvinden voor de tarieven van 2025.

Wij adviseren de Zorgregio de volgende uitgangspunten te hanteren (conform advies VNG).

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij Jeugdbegeleiding/-behandeling ongeveer **90%**. Voor de indexatie kan gebruik worden gemaakt van de OVA, zoals de overheid die vaststelt; zie hiervoor [de website van de NZa](#) (prijsindexcijfer personele kosten).

2) Materiële kosten

Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten **10%**. De best bruikbare index is volgens ons de Prijsindex Particuliere Consumptie (PPC); zie hiervoor [de website van de NZa](#) (prijsindexcijfer materiële kosten).

De werkwijze die wij adviseren:

- Voorafgaand aan het nieuwe jaar worden de tarieven geïndexeerd op basis van de voorlopige indices zoals die voor het volgende jaar worden voorzien.
- Bij de voorlopige indices voor het jaar waarvoor de tarieven worden bepaald, wordt het verschil opgeteld tussen de voorlopige en de definitieve indices over het lopende jaar. Omdat de adviestarieven zijn bepaald op basis van prijspeil 2024, speelt deze correctie pas vanaf 2026.

Bijlage 1. Overzicht schalen en opleidingsniveau per functie/beroep

schaal	functie/beroep	opleidingsniveau
	CAO GGZ en Gehandicaptenzorg	
35	Dagactiviteitenleider	MBO-3
35	Zorgbegeleider	MBO-3
40	Begeleider	MBO-4
40	Groepsbegeleider	MBO-4
45	Psychiatrisch verpleegkundige	MBO-4
45	Woonbegeleider	MBO-4
45	Ambulant begeleider	HBO
45	Persoonlijk begeleider	HBO
50	Maatschappelijk werkende	HBO
50	Sociaal pedagogisch hulpverlener	HBO
50	Coördinerend begeleider	HBO
50	SKJ geregistreerde jeugd- en gezinsprofessional	HBO
55	Ambulant gezinsbegeleider (IAG)	HBO+
55	Agoog K&J Psychiatrie	HBO+
55	GZ Vaktherapeut	HBO+
55	Sociaal psychiatrisch verpleegkundige	HBO+
60	Pedagoog (waaronder orthopedagoog)	WO

schaal	functie/beroep	opleidingsniveau
60	Psycholoog	WO
60	Systeemtherapeut	WO
60/65	GGZ Verpleegkundig Specialist	WO
65	GZ-psycholoog	WO+
65	Orthopedagoog-Generalist	WO+
70/75	Arts verstandelijk gehandicapten	WO++
70/75	Klinisch psycholoog	WO++
70/75	Psychotherapeut / K&J therapeut	WO++
AMS	Psychiater / KJP	Medisch Specialist
	CAO JEUGDZORG	
7	Activiteitenbegeleider, woonbegeleider, jeugdzorgwerker D	MBO-4
8	Jeugdzorgwerker C, maatschappelijk werker	HBO
9	Jeugdzorgwerker B, therapeut, SPV, gezinsbegeleider	HBO/HBO+
10	Jeugdzorgwerker A	HBO+
11	Gedragwetenschapper B	WO
12	Gedragwetenschapper A	WO+

Bijlage 2. Cao-mix, functiemix, ORT en reiskosten per product

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT	Jeugd	MBO-3	MBO-4	HBO	HBO+	WO	WO +	WO ++	MS	ORT	Reiskosten (afh. van aantal declarabele uren)
Begeleiding Crisis	16,7%	16,7%	25,0%	16,7%	25%			100%						0,3%	€ 1,39
Begeleiding Groep Basis	24%	24%	17%	14%	22%	50%		50%							
Begeleiding Groep Complex	24%	24%	17%	14%	22%		10%	90%							
Begeleiding Individueel Licht	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%	90%		10%							€ 1,34
Begeleiding Individueel Basis	15,5%	16,5%	2%	16,5%	25%		80%	20%							€ 1,34
Begeleiding Individueel Complex	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%		20%	70%		10%					€ 1,39
Time-Out Voorziening	33%	33%			33%	20%	28%	52%						15,6%	
Wonen/verblijf Crisis Basis	29%	29%	17%		25%	20%	27%	53%						15,6%	
Wonen/verblijf Crisis Hoog	29%	29%	17%		25%	15%	19%	66%						15,6%	
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief	29%	29%	17%		25%		48%	52%						15,6%	
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	29%	29%	17%		25%		82%	18%						0,3%	
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief	29%	29%	17%		25%		47%	53%						15,6%	
Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief	29%	29%	17%		25%		45%	55%						0,3%	
Behandeling Basis	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%			55%	20%	20%	5%				€ 0,59
Behandeling Hoog	17%	16%	25%	16%	25%			25%	15%	50%	9%		1%		€ 0,59
Behandeling Jeugd-GGZ Diagnostiek	100%										100%				€ 0,59
Behandeling Jeugd-GGZ Basale Stoornissen	100%									20%	80%				€ 0,59
Behandeling Jeugd-GGZ Stabilisatie	100%									20%	70%	5%	5%		€ 0,59
Behandeling Jeugd-GGZ EPA	100%									20%	60%	10%	10%		€ 0,59
Behandeling Jeugd-GGZ Crisis	100%										80%	10%	10%		€ 0,59
Dyslexie Pre-screening	33%	33%			33%					85%	15%				

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT	Jeugd	MBO-3	MBO-4	HBO	HBO+	WO	WO +	WO ++	MS	ORT	Reiskosten (afh. van aantal declarabele uren)
Dyslexie Diagnostiek	33%	33%			33%					80%	20%				
Dyslexie Behandeling	33%	33%			33%					85%	15%				
Dyslexie Verlenging behandeling	33%	33%			33%					85%	15%				
Behandeling Groep	24%	24%	17%	14%	22%			60%	30%	5%	5%				
Verblijf Behandelgroep	29%	29%	17%		25%		15%	65%	15%	5%				15,6%	
Verblijf 3-milieu	29%	29%	17%		25%			60%	27%	5%	5%	2%	1,5%	15,6%	
JeugdzorgPlus	29%	29%	17%		25%			40%	30%	10%	10%	5%	5%	15,6%	
Respijtopvang Laag Jeugd	29%	29%	17%		25%		80%	20%						15,6%	
Respijtopvang Basis Jeugd	29%	29%	17%		25%		20%	80%						15,6%	
Respijtopvang Hoog Jeugd	29%	29%	17%		25%			100%						15,6%	

Bijlage 3. Definities overhead in het sociaal domein

Bij een aantal kostencomponenten verwijzen we naar de nummers uit het Prismant rekenschema voor zorginstellingen, een in de sector erkende opbouw van de administratie.

Overhead

Overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het primaire proces is het geheel aan diensten en voorzieningen dat door een zorgorganisatie geboden wordt aan een cliënt, om direct in de behoefte aan begeleiding, verzorging, voeding (en verpleging, behandeling, opvoeding) van de cliënt te voorzien. De volgende twee onderdelen maken deel uit van de overhead:

(Personele) Overhead

Niet-clientgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevend, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-clientgebonden personeel). Ook de overige personeelskosten vallen hieronder. Hierbij gaat het om de kosten van werving en selectie, extra verzuimkosten, kosten van scholing en reiskosten (woon-werkverkeer). Dat zijn de rekeningen uit rubriek 423 van het Prismant schema.

Overige kosten

Overige (niet personele) kosten ten behoeve van het primaire proces (voeding, hotelmatige kosten, cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, terrein en gebouw gebonden kosten, afschrijving, huur, lease, interest en algemene kosten (waaronder ICT, kantoorbenodigdheden, marketing, abonnementen etc.). Deze kostencomponenten lichten we hieronder nader toe.

Kosten van voeding

Totaaltelling van de materiële kosten die verband houden met de bereiding en verstrekking van maaltijden en andere voedingsproducten. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 43.

Andere hotelmatige kosten

Deze kostengroep bevat de materiële kosten die aan de hotelfunctie van de instelling kunnen worden toegerekend (inclusief de kosten van het vervoer van cliënten), met uitzondering van de kosten van voeding. In het Prismant rekeningsschema zijn dit rekeningen uit rubriek 44.

Algemene kosten

Kosten van algemene aard. Denk hierbij aan: kosten voor dienstreizen, materiële kosten voor administratie en registratie, ICT, communicatiekosten, kosten algemeen beheer, zakelijke lasten en verzekeringen, kosten audiovisuele apparatuur en andere algemene kosten. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 45.

Cliënt c.q. bewoner gebonden kosten

Dit betreft o.a. kosten voor onderzoek, laboratorium, geneesmiddelen en hulpmiddelen. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 46.

Terrein- en gebouw gebonden kosten

Het betreft hier de kosten die worden gemaakt voor onderhouden de dotaties die worden gedaan aan groot onderhoud, en de kosten voor nutsvoorzieningen: gas, elektriciteit, water. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 47.

Afschrijvingen, huur en leasing en interest

Afschrijvingskosten en huur van vervoersmiddelen, immateriële activa, gebouwen, automatisering, financieringskosten en dotaties egalisatie. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle kosten die vallen onder rubriek 48.

Bijlage 4. Declarabiliteit

	Bruto	Feestdagen & Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk	Ziekteverzuim obv vierjarig gemiddelde	Werkbaar	Opleiding, Intervisie, overleg, administratie, pauze etc.	Cliëntgebonden tijd	Niet declarabele reistijd	Indirect cliëntgebonden	Direct cliëntgebonden (declarabel)	Percentage declarabiliteit
Begeleiding Crisis	1878	263	138	1478	170	1308	137	75	1063*	57%
Begeleiding Groep Basis	1878	264	139	1474	120	1354		60	1294	69%
Begeleiding Groep Complex	1878	264	139	1474	120	1354		60	1294	69%
Begeleiding Individueel Licht	1878	263	138	1478	170	1308	137	75	1096	58%
Begeleiding Individueel Basis	1878	263	138	1478	170	1308	137	75	1096	58%
Begeleiding Individueel Complex	1878	263	138	1478	170	1308	137	75	1063*	57%
Time-Out Voorziening	1878	271	137	1470	120	1350		60	1290	69%
Wonen/verblijf Crisis Basis	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Wonen/verblijf Crisis Hoog	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Duurzaam	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Wonen/verblijf Groep met begeleiding Perspectief	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Wonen/verblijf Individueel met begeleiding Perspectief	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Behandeling Basis	1878	263	138	1478	220	1258			1258	67%
Behandeling Hoog	1878	263	138	1478	220	1258			1258	67%

Behandeling Jeugd-GGZ Diagnostiek	1878	267	135	1476	220	1256			1256	67%
Behandeling Jeugd-GGZ Basale Stoornissen	1878	267	135	1476	220	1256			1256	67%
Behandeling Jeugd-GGZ Stabilisatie	1878	267	135	1476	220	1256			1256	67%
Behandeling Jeugd-GGZ EPA	1878	267	135	1476	220	1256			1256	67%
Behandeling Jeugd-GGZ Crisis	1878	267	135	1476	220	1256			1256	67%
Dyslexie Pre-screening	1878	271	137	1470	170	1300			1300	69%
Dyslexie Diagnostiek	1878	271	137	1470	170	1300			1300	69%
Dyslexie Behandeling	1878	271	137	1470	170	1300			1300	69%
Dyslexie Verlenging behandeling	1878	271	137	1470	170	1300			1300	69%
Behandeling Groep	1878	264	139	1474	170	1304			1304	69%
Verblijf Behandelgroep	1878	267	136	1476	170	1306		60	1246	66%
Verblijf 3-milieu	1878	267	136	1476	170	1306		60	1246	66%
JeugdzorgPlus	1878	267	136	1476	170	1306		60	1246	66%
Respijtopvang Laag Jeugd	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Respijtopvang Basis Jeugd	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%
Respijtopvang Hoog Jeugd	1878	267	136	1476	120	1356		60	1296	69%

*bij deze producten is gecorrigeerd voor no-show in het aantal declarabele uren

Bijlage 5. Rekenvoorbeelden

Product	Parameter waarden	Begeleiding Individueel Licht		Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief		Behandeling Jeugd- GGZ Stabilisatie (volumenorm 10.000 min)	
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 3.364		€ 4.129		€ 7.030	
Inschaling als % van max	93%	€ 37.542	(€3.364 * 12 maanden) *0,93	€ 46.074	(€4.129 * 12 maanden) *0,93	€ 78.450	(€7.030 * 12 maanden) *0,93
ORT	Per product	€ -		€ 7.179	15,6%	€ -	
Vakantiegeld	8%	€ 3.003		€ 3.686		€ 6.276	
Eindejaarsuitkering	Per product	€ 3.246	8,65% van €37.542	€ 3.960	8,59% van €46.074	€ 6.535	8,33% van €78.450
Balansbudget GGZ	€ 500,00	€ 83	obv cao mix	€ 146	obv cao mix	€ 500	obv cao mix
Bruto loonkosten		€ 43.875		€ 61.045		€ 91.761	
Werkgeverslasten		€ 12.168	*zie bijlage 6	€ 17.775	*zie bijlage 6	€ 23.936	*zie bijlage 6
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 56.042		€ 78.820		€ 115.696	
PNIL	2,3%	€ 1.278		€ 1.798		€ 2.639	
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten en PNIL		€ 57.321		€ 80.618		€ 118.335	
Opslag overhead	Per product	€ 19.030	33,2% obv cao mix	€ 27.111	33,6% obv cao mix	€ 42.246	35,7% obv cao mix
Risico-opslag	2,0%	€ 1.527		€ 2.155		€ 3.212	
Bezettingsgraad	97,0%			€ 3.232	3% van €80.618+€27.111		
Opleidingsbudget Medisch Specialist	€ 5.500,00	€ -		€ -		€ 275	€5.500 * aandeel MS (5%) 5% van salaris MS incl. werkgeverslasten (€178.527,40) * aandeel MS
Complementaire toeslag totaal	€ 178.527,40					€ 446	
Totale kosten		€ 77.878		€ 113.115		€ 164.513	
Declarabele uren		1.096		1.296		1.256	
UURTARIEF prijspeil 2024 (onafgerond)		€ 71,05	€77.878 / 1.096 uur	€ 87,31217	€113.115 / 1.296 uur	€ 131,00	€164.513 / 1.256 uur
Groepsgrootte				20			
Uren per dagdeel, etmaal of week				2,3			
Opslag locatiekosten incl lichte catering per etmaal	€ 22,00			€ 22,00			
Hotelmatige kosten per etmaal of dagdeel				€ 28,50			
Reiskosten op jaarbasis	€ 1.474,20	€ 1,34	€1.474,20 / 1.096 uur			€ 0,59	(€1.474,20 / 1.256 uur) / 2
Nachtelijk toezicht	€ 395,36			€ 19,77	€395,36 / 20 jeugdigen		
Kleedgeld	€ 0,84			€ 0,84			
Uitkomst 2024		€ 72,40	€71.05 + €1,34	€ 269,18	€87,31*2,3 + €22,00 + €28,50 + €19,77 + €0,84	€ 2,19	(€131,00+€0,59) / 60
Tarief eenheid per		uur		etmaal		minuut	

Bijlage 6. Rekenvoorbeeld sociale lasten

Sociale lasten 2024

Werkgeverslasten 2024	Verdeling	2024		
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang	15%	6,68%	7,84%	
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang	85%	8,04%		
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)	85%	2,64%	3,39%	
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)	15%	7,64%		
ZVW premie werkgever		6,57%		
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%		
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,04%	0,01%		
Transitievergoeding		0,14%	2,78%	0,33
Subtotaal		19,23%		

Pensioen grondslagen:		2024	Sociaal Werk
OP premie aandeel werkgever (50% van 25,8%)		12,90%	
aow-franchise	€	15.816	
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%)		0,25%	0,005
AP franchise	€	26.819	

Pensioen		Begeleiding Individueel Licht	Wonen/verblijf Groep met begeleiding Intensief	Behandeling Jeugd-GGZ Stabilisatie (volumenorm 10.000 min)
Rekensalaris (werkgeverslasten)	€	43.874,93	€ 61.045,23	€ 91.760,52
Check	€	8.434,95	€ 11.735,95	€ 17.640,96
Dubbelcheck	€	8.434,95	€ 11.735,95	€ 13.770,48
		19,22%	19,22%	15,01%
OP	€	3.675,72	€ 5.925,03	€ 9.948,73
AP	€	56,85	€ 114,09	€ 216,47
Pensioen	€	3.733	€ 6.039	€ 10.165
Gemiddeld pensioenpercentage		8,51%	9,89%	11,08%
Totaal		27,73%	29,12%	26,08%