



Opbouw tarieven ambulante Jeugdhulp

Gemeente Lelystad



Colofon

Opdrachtgever
Gemeente Lelystad

Auteurs
Peter Bakker
Nikita Buitenhuis

Kenmerk
NB/25/1229/rtjl

Publicatiedatum
31 juli 2025

© Bureau HHM

Consultatieversie

Inhoud

1.	Inleiding	4
1.1	Aanleiding.....	4
1.2	Reële tarieven	5
1.3	De gehanteerde aanpak	6
1.4	Opbrengst consultatie	6
2.	Kostprijsmodel.....	7
2.1	Beschrijving van parameters	7
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	8
2.3	Opslagen.....	11
2.4	Sociale lasten	12
2.5	Opslag overhead	13
2.6	Productiviteit.....	14
2.7	Risico-opslag	15
2.8	Overige kosten.....	15
2.9	Vervoerskosten.....	17
3.	Uitkomsten.....	19
3.1	Adviestarieven 2025.....	19
3.2	Advies voor indexatie naar prijspeil 2026 en verder	19
Bijlage 1.	Opbouw ORT	20
Bijlage 2.	Rekenvoorbeeld	21
Bijlage 3.	Definitie overhead	22
Bijlage 4.	Opbouw productiviteit	23

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven te komen voor de diverse producten binnen de ambulante jeugdhulp in de gemeente Lelystad.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeente Lelystad begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van de voorzieningen vanuit de ambulante Jeugdhulp. Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven vanaf 1 juli 2026 voor:

Segment 1: Tijdelijke opvang en/of zorg tijdens onderwijstijd

- Begeleiding groep
- Begeleiding terug naar of in het onderwijs
- Naschoolse dagopvang
- Begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding
- Respijtzorg (tevens onderdeel van segment 2, 3b en 4)
- Vervoer: rolstoelvervoer en vervoer zonder rolstoel

Segment 2: langdurige dagbehandeling of -besteding

- Dagbehandeling op een Kinderbehandelcentrum (KBC)
- Dagbehandeling op een Medisch Kinderdagverblijf (MKD)

Segment 3a: Generalistische basis Jeugd GGZ

- Psychodiagnostiek I
- Generalistische basis GGZ: behandeling I

Segment 3b: Basis en Specialistische J-GGZ (instelling)

- Psychodiagnostiek II (instelling)
- Generalistische basis GGZ: behandeling II (instelling)
- Specialistische GGZ (instelling)
- Medicatiecontrole

Segment 4: Gezinsbegeleiding I en II

- Gezinsbegeleiding I
- Gezinsbegeleiding II
- Persoonlijke verzorging
- Vaktherapie

1

2

3



Consultatieversie

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de concept productbeschrijvingen. Daarnaast hebben we rekening gehouden met de opbouw van de huidige tarieven van enkele producten in de Jeugdhulp in de gemeente. Tot slot gebruiken we uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmark-rapporten.

Prijspeil 2025

Voor de cao's VVT, GGZ en GHZ zijn de nieuwe cao's bekend. Voor deze cao's hanteren we op basis daarvan het gewogen salaris voor heel 2025. De cao Sociaal Werk loopt af in 2025. We rekenen daarom met het gewogen gemiddelde salaris voor heel 2024, vermeerderd met de definitieve OVA (5,18%). Daarmee is de toepassing van de uitloopschaal (vanaf dit jaar in de lopende cao verwerkt) in het prijspeil verwerkt. In paragraaf 3.2 beschrijven we de mogelijke indexatie naar 2026 en verder.

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. Per 1 juli 2024 is de AMvB reële prijzen Jeugdwet in werking getreden. 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 inkoopt 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/lokale uitvoeringspraktijk verkregen. Spannend blijft het wanneer die waarden op enkele componenten in de

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

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

Consultatieversie

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 gemeente Lelystad 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/ regio's.
- 2) In een ambtelijke werksessie 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 **9 juli** met aanbieders uit de gemeente besproken. De aanbieders krijgen aansluitend de mogelijkheid om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.
- 4) Na afloop van de reflectietermijn worden de reacties van de aanbieders geanalyseerd (zie paragraaf 1.4) en met de gemeente besproken.
- 5) De uitkomsten van de consultatiefase worden in de definitieve rapportage verwerkt en vertaald naar de opbouw van het rekenmodel. Het rekenmodel wordt aan de gemeente beschikbaar gesteld.
- 6) Uiteindelijk stelt de gemeente Lelystad de definitieve tarieven vast.

1.4 Opbrengst consultatie

Deze paragraaf volgt in de definitieve rapportage.

1

2

3



2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Lelystad 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 gemeente Lelystad 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 groepsbegeleiding), 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.

Tabel 1. Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

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.

1

2

3



Consultatieversie

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 ziekteverzuim.
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

Parameter	Omschrijving
	deze component drukken we uit in een vast bedrag per dagdeel of per etmaal.

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!

2.2 Maandsalaris en inschaling

De tarieven worden opgebouwd vanuit de professional die de gevraagde inzet (ondersteuning) levert. Dit kunnen verschillende typen professionals zijn, die vanuit meerdere cao's worden ingeschaald. De ervaring leert dat dit varieert van MBO-3 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 uitkomst- en van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

Consultatieversie

Tabel 2. Jaren opleiding per opleidingsniveau

Opleidings-niveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
MBO-3	2-3 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)
WO	4 jaar opleiding op WO-niveau (bachelor en master)
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 3. Inschaling per opleidingsniveau

Niveau	Cao	GGZ, GHZ en VVT	SW	Jeugdzorg
MBO 3		FWG 35 (100%)	Schaal 5 (100%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)
MBO 4		FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	Schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)	Schaal 7 (100%)
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%)

Niveau	Cao	GGZ, GHZ en VVT	SW	Jeugdzorg
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 12 (100%)
WO++		FWG 70 (25%) FWG 75 (75%)		
MS/KJP		AMS		

Voor de tariefberekening is tabel 3 leidend; daarin wordt de koppeling gelegd tussen de in de productbeschrijvingen vermelde opleidingsniveaus en de inschaling.

Cao-mix

Per product zijn verschillende cao's van toepassing. Hierbij hebben we gebruik gemaakt van de productomschrijvingen en historische gegevens over de omzet/zorggebruik van aanbieders in de gemeenten. In tabel 4 is per product de cao-mix weergegeven.

Tabel 4. Cao-mix gemeente Lelystad

Product	GGZ	GHZ	SW	JZ
Begeleiding groep		20%	20%	60%
Begeleiding terug naar of in het onderwijs		5%		95%
Naschoolse dagopvang		25%	50%	25%
Begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding		35%	50%	15%

Consultatieversie

Product	GGZ	GHZ	SW	JZ
Respijtzorg	15%	60%		25%
Dagbehandeling op een Kinderbehandelcentrum (KBC)		70%	30%	
Dagbehandeling op een Medisch Kinderdagverblijf (MKD)		100%		
Psychodiagnostiek I	100%			
Generalistische basis GGZ: behandeling I	100%			
Psychodiagnostiek II	100%			
Generalistische basis GGZ: behandeling II (instelling)	100%			
Specialistische GGZ (instelling)	100%			
Medicatiecontrole	100%			
Gezinsbegeleiding I	20%	10%		70%
Gezinsbegeleiding II	10%	15%		75%
Persoonlijke verzorging	50%	50%		
Vaktherapie	100%			

Inschaling

Omdat niet elke hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we steeds met **93% van het maximum** dat is het salaris dat hoort bij de hoogste (reguliere) trede van de aangegeven salarisschaal. Voor de inschaling van de KJP (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: Door KPMG werd in 2014 geconstateerd dat een gemiddeld salaris ergens tussen 90 en 95% van het maximum van de salarisschaal ligt. Dit na een breed onderzoek bij aanbieders naar de interne kostprijzen van de

dienstverlening die vanaf 2015 naar de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. Hoewel het onderliggend onderzoek al een aantal jaar oud is, vormt deze uitkomst nog altijd een goede bron voor de inschatting voor het gemiddelde salaris. Zie bijvoorbeeld de bron "Beloningen in de zorg" uit 2021. Daar zien we dat de relatieve salarispositie in de GHZ, GGZ en VVT tussen 92% en 93% uitkomt.

Funciemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten. Hierbij hebben we gebruikgemaakt van de productomschrijvingen en van uitkomsten elders. In de tabel 5 is per product de funciemix opgenomen.

Tabel 5. Uitwerking funciemix bij de jeugdhulp voorzieningen in gemeente Lelystad

Product	Opleidingsniveau	MBO 3	MBO 4	HBO +	WO +	WO ++	MS
Begeleiding groep			50%	50%			
Begeleiding terug naar of in het onderwijs				100%			
Naschoolse dagopvang				90%	10%		
Begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding			90%	10%			
Respijtzorg		40%	50%	10%			
Dagbehandeling op (KBC)				90%		10%	
Dagbehandeling op (MKD)		20%	20%		40%	20%	
Psychodiagnostiek I							100%
Generalistische basis GGZ: behandeling I							100%

Consultatieversie

Product \ Opleidingsniveau	MBO 3	MBO 4	HBO	HBO +	WO	WO +	WO ++	MS
Psychodiagnostiek II						80%	5%	15%
Generalistische basis GGZ: behandeling II (instelling)			20%		20%	56%	2%	2%
Specialistische GGZ (instelling)				14%	30%	45%	8%	3%
Medicatiecontrole								100%
Gezinsbegeleiding I			100%					
Gezinsbegeleiding II			70%		20%	10%		
Persoonlijke verzorging	90%	10%						
Vaktherapie				100%				

2.3 Opslagen

De opslagen over het rekensalaris worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid.

Tabel 6. Uitwerking van de opslagen in de jeugdhulp tarieven voor de gemeente Lelystad

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8,00%- 8,33%	Voor de cao GHZ, SW en VVT is de vakantietoeslag 8%. Voor de GGZ bedraagt de vakantietoeslag 8,33%.
Eindejaar	8,33% - 9,06%	Dit is in de zorg-cao's gelijk (8,33% over het salaris). De cao JZ gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT, zodat de

³ Zie de opbouw van ORT in bijlage 1.

Parameter	Waarden	Toelichting
		opslag voor de cao JZ op 8,964% uitkomt. Voor de cao SW komt hier nog 0,1% bij voor het individueel keuzebudget (IKB).
ORT ³	1,05% 42,94% 7,95%	Gezinsbegeleiding II Respijtzorg weekend Respijtzorg week
Balansbudget GGZ	€1.000	Dit geldt enkel voor de cao GGZ. Dit budget wordt per product naar rato van het aandeel cao GGZ verrekend.
Loopbaanbedrag SW	1,5%	In de cao SW is een loopbaanbedrag (à 1,5% van het salaris) opgenomen dat moet worden meegenomen in het tarief. Daarom verwerken we deze parameterwaarde in de tarieven naar rato van het aandeel cao SW.
Tegemoetkoming zorgverzekering SW	€120,-	In de cao SW is een tegemoetkoming (€10,- per maand) in de kosten van de zorgverzekering opgenomen. Deze vergoeding verwerken in de tarieven naar rato van het aandeel cao SW.
Opleidingsbudget medisch specialist	€5.500,-	In de cao GGZ is er voor de medisch specialist een budget opgenomen (o.a. voor bij- en nascholing, verenigingen en vakliteratuur)

2.4 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspeil 2025)⁴.

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 een verdeling van **80%** medewerkers met een aanstelling voor onbepaalde tijd (2,74%) en **20%** medewerkers op een tijdelijk contract (7,74%). We baseren dit uitgangspunt op de Flex barometer⁵. Deze laat (in Q3 2024) voor de gezondheids- en welzijnszorg een verhouding zien van 65% vast en 23% flexibel (naast nog 10% Zzp en 2% Zmp/meewerkend). Het aandeel flex komt dan neer op 23% / (65%+23%) = 26%. Omdat flexibele contracten met name binnen de huishoudelijke zorg voorkomen, gaan we uit van een verhouding van 80% vast en 20% flexibel. Daarnaast 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

Ook bij de Aof-premie is sprake van differentiatie; er wordt onderscheid gemaakt tussen grote en kleine organisaties. Op basis van de sectorale rapportage 'De Staat van de arbeidsmarkt 2023'⁶ en de informatie van de gemeente Lelystad gaan wij uit van een verdeling van **90%** grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **10%** kleine organisaties (t/m 25 fte).

⁴ Staatscourant 2024, 38722 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen

⁵ Flex Barometer

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 volgende uitgangspunten:

- De inschatting dat jaarlijks 20% van alle contracten aflopen of worden beëindigd op verzoek van de werkgever;
- 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 =) 2,78%.

Dat leidt tot een opslag van (2,78% * 1/3 * 20%) = **0,19%**.

Tabel 7. Opbouw sociale lasten 2025

Component sociale lasten		2025
WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang)	10% van 6,78%	8,00%
WAO/IVA/WGA GROOT (incl. kinderopvang)	90% van 8,14%	
WW-premie (Awf) LAAG (onbepaalde tijd)	80% van 2,74%	3,74%
WW-premie (Awf) HOOG (flex)	20% van 7,74%	
ZVW-premie werkgever		6,51%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,66%
Transitievergoeding (2,78% * 1/3 * 20%)		0,19%
Totaal opslag sociale lasten		20,10%

⁶ De Staat van de arbeidsmarkt Zorg en Welzijn 2023 - Sectoranalyse

Consultatieversie

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) in 2025 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). Binnen de GGZ, GHZ, en SW komt de helft (12,9%) van de totale OP-premie voor rekening van de werkgever; in de JZ is dit aandeel 13,5%. Specifiek voor SW en JZ komt de AP premie volledig voor rekening van de werknemer is de andere cao's is dit de helft. De pensioenpremie varieert van 8,30% - 11,00%. De totale werkgeverslasten komen daarmee uit op 20,72% - 30,36%.

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 uitgangspunten⁷. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van BTW wanneer dat aan de orde is. Voor de cao's GGZ (10,1%), GHZ (11,7%), VVT (10,5%) en JZ (13,2%) is het percentage PNIL bekend⁸. Voor de sector SW is geen percentage bekend, dus we hanteren hiervoor het percentage van de sector dat de meeste raakvlakken heeft met deze sector (10,1%; cao GGZ). Voor deze sectoren gezamenlijk komt de opslag gemiddeld uit op **2,3%**. In de berekening per product passen we de cao-mix toe.

⁷ In het uurtarief van een PNIL'er is namelijk al rekening gehouden met het 'productiviteitsverlies' door vakantie, opleiding e.d. en met de kosten van vakantiegeld, EJU,

2.5 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. Wij hanteren de definitie van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend, zoals die in de VNG-rekentool zijn gebruikt.

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden zoals door Berenschot onderzocht en verwerkt in de definitieve versie rekentool Wmo 2025: begeleiding en HH. Daarbij hebben we een opslag van **1,5%** toegevoegd voor de kosten voor kantoorvastgoed. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- GGZ: **35,9%**
- GHZ: **29,4%**
- SW: **36,1%**
- JZ: **35,9%**

werkgeverspremies en pensioen. Na correctie voor deze componenten is er nagenoeg geen verschil in beloning.

⁸ EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2024)



Consultatieversie

Voor de vrijgevestigden (Psychodiagnostiek I en Generalistische Basis GGZ behandeling I (perceel 3a)), rekenen we met een overheadpercentage van **25%**.

Gemeente Lelystad gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers volgens ons een goede basis voor de tarieven in deze gemeente.

Bron: De opslag voor de overhead is gebaseerd op benchmarkwaarden uit de rekentool van de VNG. We hebben op grond van onderzoek in andere regio's gemerkt dat deze een goede en geaccepteerde basis vormen voor tarieven.

2.6 Productiviteit

Gemeente Lelystad hanteert het uitgangspunt dat alleen de direct cliënt-gebonden tijd declarabel is. In bijlage 4 staat de opbouw van de productiviteit/declarabiliteit per product. Het basis aantal productieve uren per jaar is afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (**1.878 uren per fte per jaar**). Dat is in alle cao's gelijk.

Verlofuren en feestdagen

Voor de feestdagen rekenen we met 50 uur per fte per jaar. Het aantal verlofuren varieert per cao. In Tabel 8 hebben we per cao het aantal verlofuren inclusief feestdagen weergegeven. Daarin hebben we ook rekening gehouden met bijzonder verlof en de eventuele regelingen voor 'vitaliteitsturen' voor oudere medewerkers.

Tabel 8. Aantal verlofuren per fte (inclusief feestdagen) per cao

	GGZ	GHZ	SW	JZ
Aantal verlofuren	259	259	248	278

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 de verzuimcijfers van De Staat van Volksgezondheid en Zorg. Gemeten van 2021 tot en met 2024 komen we tot de volgende gemiddelde verzuim-percentages per cao:

- GGZ: **7,14%**
- GHZ: **8,02%**
- SW: **7,13%**
- JZ: **6,94%**

Bij de berekening van het verzuim per product houden we rekening met de eerder beschreven cao-mix.

Niet-cliënt gebonden uren

Tot de niet-cliëntgebonden uren rekenen we de uren voor opleiding/intervisie, algemene administratie, algemeen overleg en pauzes. In totaal gaan we uit van **220 uur** per fte per jaar (waarvan 50 uur voor opleiding/intervisie). Bij de producten die in dagdelen in groepsverband worden geleverd en bij persoonlijke verzorging gaan we uit van **170 uur**, omdat een deel van deze activiteiten tijdens de ingeroosterde uren worden verricht.

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



Consultatieversie

Indirect cliëntgebonden

Na correctie voor verlof, ziekteverzuim, niet cliëntgebonden tijd en cliëntgebonden reistijd, resteren de (direct + indirect) cliëntgebonden uren. Om te corrigeren voor de indirect cliëntgebonden tijd (tijd voor cliëntgebonden dossiervorming en overleg) passen we per product een procentuele verhouding toe tussen de direct en de indirect cliëntgebonden tijd, zie bijlage 4.

Reistijd

Bij groepsbegeleiding komt de cliënt naar de aanbieder, daar is geen reistijd aan de orde. Voor de reistijd bij de producten: begeleiding in het onderwijs, en persoonlijke verzorging gaan we uit van **91 uur**. We gaan uit van een professional die 13 reizen per week maakt, van gemiddeld 10 minuten per rit. Bij de producten waar er sprake is van reistijd, rekenen we met een correctie van 5% no-show op de reistijd, omdat alleen de 'verloren reistijd' gedeclareerd mag worden. Bij gezinsbegeleiding I en II gaan we ervan uit dat 95% van de begeleiding in de thuissituatie plaatsvindt.

2.7 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 weerstandsvermogen⁹ 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.

2.8 Overige kosten

Locatiekosten dagbesteding/dagbehandeling

De hoogte van de kosten van de locatie bij de groepsgerichte producten 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 ZZZ en VPT 2025](#).

Tabel 9. NHC en NIC voor dagbesteding. Bron: NZa- beleidsregels BR/REG-25131a

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2025)

Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel
H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,54
H001g: GGZ Wonen 1	€ 9,04

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 8,50** per dagdeel ter dekking van de kosten van de locatiekosten. Aan de component huisvesting voegen we nog een bedrag toe ter dekking van het deel van de materiële kosten van groepsbegeleiding 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

⁹ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

Consultatieversie

te vergelijken met de materiële kosten van een dagbestedingsprestatie in de Wlz. We rekenen hier met een vergoeding van **€ 6,50** per dagdeel. Dit is inclusief lichte catering en een eenvoudige broodmaaltijd voor cliënten die twee aaneengesloten dagdelen dagbesteding afnemen.

Op basis van deze analyse becijferen we het totaal van huisvestingskosten en materiële kosten op **€ 15,-** per cliënt per dagdeel van 4 uren. Voor de producten Dagbehandeling op het KBC en Dagbehandeling op MKD rekenen we met een aanvullende toeslag van € 9,86 per dag als aanvulling op de reguliere NHC. Dit bedrag hanteert de NZa bij een kinderdagcentrum.

Verblijfskosten respijtzorg

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 respijtzorg gebruiken we de NHC en NIC voor ZZP1 en ZZP2 van de GGZ B-profielen een schatter van de kapitaallasten. In bijlage 4 van de NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025 (BR/REG-25131a) 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 € 23,24 per dag (prijspeil 2025); wij hanteren **€ 23,-** per etmaal.

¹⁰ KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg.

¹¹ 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

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.

Hotelmatige voorzieningen

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG-kostenonderzoek Wlz¹⁰. De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewonergebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten¹¹. Voor de hotelmatige voorzieningen gebruiken we de middelste GGZ B-profielen als basis. De hotelmatige kosten voor de profielen 3B en 4B bedragen gemiddeld circa € 21,70 per dag (prijspeil 2016). Voor de jeugdhulp prijspeil 2025 hanteren we **€ 29,30** per dag (o.b.v. prijsindexcijfers materiële kosten NZa).

Groepsgrootte / inzet per etmaal

Bij groepsbegeleiding/-behandeling kunnen de kosten van de professional worden verdeeld over meerdere cliënten. In Tabel 10 is weergegeven met welke groepsgrootte we rekenen. Er is gerekend met de maximale waarde uit de productbeschrijvingen; waarbij we een correctie van 5% toepassen i.v.m. no show.

onderhoudskosten (471) en exclusief dotaties voorzieningen groot onderhoud (472) van het Prismant rekeningschema voor zorginstellingen.



Consultatieversie

Tabel 10. Groepsgrootte bij de verschillende ondersteuningsvarianten

Product	We rekenen met
Begeleiding groep	Maximaal 4 jeugdigen per begeleider (na correctie 3,8)
Naschoolse dagopvang	Maximaal 4 jeugdigen per begeleider (na correctie 3,8)
Begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding	Maximaal 8 jeugdigen per begeleider (na correctie 7,6)
Respijtzorg weekend	2 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 16
Respijtzorg week	1,5 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 16
Dagbehandeling op een Kinderbehandelcentrum (KBC)	Maximaal 4 jeugdigen per begeleider KBC (na correctie 3,8)
Dagbehandeling op een Medisch Kinderdagverblijf (MKD)	Maximaal 3 jeugdigen per begeleider MKD (na correctie 2,85)

Reiskosten

Wanneer de medewerker naar de cliënten thuis gaat, voegen we de reiskosten van *dienstreizen* 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;
- Vergoeding van € 0,36 per km.

De totale kosten per fte komen daarmee uit op **€ 1.471,20** per jaar. Dit speelt bij de volgende producten: Begeleiding terug naar of in het onderwijs, Gezinsbegeleiding I en II, Persoonlijke verzorging.

Voor de reiskosten van het *woon-werkverkeer* rekenen we met een separaat bedrag per fte per jaar. Dit bedrag is opgebouwd uit aantal ritten per week × gemiddeld aantal kilometers per rit × gemiddelde kilometer vergoeding × aantal werkbare weken. Als we deze waarden invullen komen we uit op 5 ritten × 20 km × € 0,23 per kilometer × 42 werkweken = **€ 966,-** per fte per jaar.

Toezicht tijdens de nacht (respijtzorg)

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

- Eén slaapdienst op het aantal cliënten zoals genoemd in Tabel 10
- De slaapwacht is ingeschaald op 100% MBO-4 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 46,5% ORT.

2.9 Vervoerskosten

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 2025 (zie de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025](#)). Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek. In Tabel 11 zijn de relevante waarden weergegeven.

Consultatieversie

Tabel 11. Vervoertarieven 2025.

	5-9 km	10-19 km
Eigen vervoer aanbieder	€ 9,51	€ 21,59

Bron: NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025

Voor de gemeente Lelystad hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor het vervoer bij de producten 'begeleiding groep', 'begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding' en 'naschoolse dagopvang':

- *Type vervoer.*
We gaan uit van eigen vervoer door de aanbieder.
- *Afstand.*
Omdat het een lokale voorziening betreft, gaan we ervan uit dat het vervoer wordt geregeld over afstanden tot **20 km**.
- *Rolstoelvervoer.*
Bij eigen vervoer door de aanbieder maakt de NZa geen onderscheid tussen regulier vervoer en vervoer van een cliënt in een rolstoel; voor beide geldt dus hetzelfde tarief.

Voor het product vervoer komen we hiermee uit op **€ 15,55** per dag.

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we de uitkomsten van de berekeningen in de vorm van de adviestarieven. Tevens geven we een advies voor de indexatie daarvan naar de volgende jaren.

3.1 Adviestarieven 2025

Adviestarieven volgen in de definitieve rapportage.

3.2 Advies voor indexatie naar prijspeil 2026 en verder

De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Een eerste moment voor indexatie zal in het najaar van 2025 plaatsvinden voor de tarieven van 2026. Mede op basis van de adviezen van de VNG en de opbouw van de contractstandaarden van het ketenbureau i-Sociaal Domein, adviseren wij de gemeenten om de volgende uitgangspunten te hanteren.

1) Salariskosten

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

2) Materiële kosten

Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten **10%**. De best bruikbare index is volgens ons het [NZa-prijsindexcijfer voor de consumentenprijzen](#). Deze wordt jaarlijks ook voorlopig vastgesteld.

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.

1

2

3



Bijlage 1. Opbouw ORT

ORT Respijtzorg - weekend

GGZ, GHZ en VVT

doordeweek 00:00-06:00	44%
doordeweek 06:00-07:00	22%
doordeweek 07:00-20:00	0%
doordeweek 20:00-22:00	22%
doordeweek 22:00-24:00	44%
zaterdag 00:00-06:00	49%
zaterdag 06:00-08:00	38%
zaterdag 08:00-12:00	0%
zaterdag 12:00-22:00	38%
zaterdag 22:00-24:00	49%
zondagfeestdagen	60%

16 begeleider		
	0%	
0	0%	
0	0%	
0	0%	0%
1	0%	
4	0%	
10	24%	
1	3%	29%
16	60%	60%
ORT 44,6%		

SW

doordeweek 00:00-06:00	25%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	21%
doordeweek 22:00-24:00	21%
zaterdag 00:00-06:00	25%
zaterdag 06:00-08:00	25%
zaterdag 08:00-12:00	25%
zaterdag 12:00-22:00	25%
zaterdag 22:00-24:00	25%
zondagfeestdagen	45%

16 begeleider		
	0%	
0	0%	
0	0%	
0	0%	0%
1	0%	
4	6%	
10	16%	
1	2%	25%
16	45%	45%
ORT 35,0%		

Jeugd

doordeweek 00:00-06:00	45%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	25%
doordeweek 22:00-24:00	45%
zaterdag 00:00-06:00	45%
zaterdag 06:00-08:00	30%
zaterdag 08:00-12:00	30%
zaterdag 12:00-22:00	30%
zaterdag 22:00-24:00	45%
zondagfeestdagen	45%

16 begeleider		
	0%	
0	0%	
0	0%	
0	0%	0%
1	2%	
4	8%	
10	19%	
1	3%	31%
16	45%	45%
ORT 38,0%		

ORT Respijtzorg - week

GGZ, GHZ en VVT

doordeweek 00:00-06:00	44%
doordeweek 06:00-07:00	22%
doordeweek 07:00-20:00	0%
doordeweek 20:00-22:00	22%
doordeweek 22:00-24:00	44%
zaterdag 00:00-06:00	49%
zaterdag 06:00-08:00	38%
zaterdag 08:00-12:00	0%
zaterdag 12:00-22:00	38%
zaterdag 22:00-24:00	49%
zondagfeestdagen	60%

11 begeleider		
	0%	
8	0%	
2	4%	
1	4%	8%
	0%	
	0%	
	0%	0%
	0%	0%
ORT 8,0%		

SW

doordeweek 00:00-06:00	25%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	21%
doordeweek 22:00-24:00	21%
zaterdag 00:00-06:00	25%
zaterdag 06:00-08:00	25%
zaterdag 08:00-12:00	25%
zaterdag 12:00-22:00	25%
zaterdag 22:00-24:00	25%
zondagfeestdagen	45%

11 begeleider		
	0%	
7	0%	
3	6%	
1	2%	8%
	0%	
	0%	
	0%	0%
	0%	0%
ORT 5,5%		

Jeugd

doordeweek 00:00-06:00	45%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	25%
doordeweek 22:00-24:00	45%
zaterdag 00:00-06:00	45%
zaterdag 06:00-08:00	30%
zaterdag 08:00-12:00	30%
zaterdag 12:00-22:00	30%
zaterdag 22:00-24:00	45%
zondagfeestdagen	45%

11 begeleider		
	0%	
7	0%	
3	7%	
1	4%	11%
	0%	
	0%	
	0%	0%
	0%	0%
ORT 7,8%		

ORT gezinsbegeleiding

GGZ, GHZ en VVT

doordeweek 00:00-06:00	44%
doordeweek 06:00-07:00	22%
doordeweek 07:00-20:00	0%
doordeweek 20:00-22:00	22%
doordeweek 22:00-24:00	44%
zaterdag 00:00-06:00	49%
zaterdag 06:00-08:00	38%
zaterdag 08:00-12:00	0%
zaterdag 12:00-22:00	38%
zaterdag 22:00-24:00	49%
zondagfeestdagen	60%

100 begeleider		
	0%	
97	0%	
1	0%	
	0%	0%
	0%	
	0%	
	0%	
1	0%	
	0%	0%
1	1%	1%
ORT 1,2%		

SW

doordeweek 00:00-06:00	25%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	21%
doordeweek 22:00-24:00	21%
zaterdag 00:00-06:00	25%
zaterdag 06:00-08:00	25%
zaterdag 08:00-12:00	25%
zaterdag 12:00-22:00	25%
zaterdag 22:00-24:00	25%
zondagfeestdagen	45%

100 begeleider		
	0%	
97	0%	
1	0%	
	0%	0%
	0%	
	0%	
	0%	
1	0%	
	0%	0%
1	0%	0%
ORT 0,9%		

Jeugd

doordeweek 00:00-06:00	45%
doordeweek 06:00-07:00	25%
doordeweek 07:00-19:00	0%
doordeweek 19:00-22:00	25%
doordeweek 22:00-24:00	45%
zaterdag 00:00-06:00	45%
zaterdag 06:00-08:00	30%
zaterdag 08:00-12:00	30%
zaterdag 12:00-22:00	30%
zaterdag 22:00-24:00	45%
zondagfeestdagen	45%

100 begeleider		
	0%	
97	0%	
1	0%	
	0%	0%
	0%	
	0%	
	0%	
1	0%	
	0%	0%
1	0%	0%
ORT 1,0%		

Bijlage 2. Rekenvoorbeeld

Volgt in de definitieve versie.

Consultatieversie

Bijlage 3. Definitie overhead

Voor de overheadkosten wordt aangesloten bij de definitie van de Berenschot Benchmark Care: indirect personeel en materiële overheadkosten. Daarnaast wordt apart de kosten van vastgoed en overige personele kosten in kaart gebracht. Voor alle kosten geldt dat het niet om de totale kosten gaat, maar de kosten die specifiek gerelateerd zijn aan het zorgproduct.

- Overheadpersoneel wordt gedefinieerd als: management (hoger management en operationeel management), stafpersoneel (beleid, marketing, communicatie, beleid en planning), administratief financieel personeel, ICT-personeel, P&O, arbo en opleidingen, secretariaat; gecombineerde functies worden naar rato meegenomen in de overheadkosten (dit zal worden toegelicht in het model).
- Materiële overheadkosten wordt gedefinieerd als: hardware en software, repro/drukwerk, communicatiekosten (telefonie, internet), kosten algemeen beheer (advies, accountants, excl. dienstreizen) en overige algemene kosten. Deze kostenpost is inclusief zakelijke lasten en verzekeringen.
- Kosten voor vastgoed worden gedefinieerd als: onderhoud, dotaties, energiekosten, huur en operationele leasing en interest. Bij individuele begeleiding maken we onderscheid tussen de opslag voor 'op locatie' en 'thuis'. Het betreft hier de vastgoedkosten die zijn toe te schrijven aan de geleverde zorg (bij individuele begeleiding) plus de vastgoedkosten die gepaard gaat met overheadpersoneel/-diensten.
- Overige personele kosten worden gedefinieerd als kosten voor vervanging bij verzuim, kosten voor beroepsregistraties, kosten voor werving & selectie en materiële opleidingskosten.

NB. de AMvB benoemt samen met de reiskosten ook de opleidingskosten, de hiermee gepaard gaande verletkosten worden meegenomen in de niet-productieve uren. Eventuele kosten voor opleidingspersoneel is onderdeel van de opslag voor personele overhead. Materiële opleidingskosten worden meegenomen onder de Overige personele kosten.



Bijlage 4. Opbouw productiviteit

Product	Bruto uren	Feestdagen & Verlof	Ziekteverzuim (4-jarig)	Werkbaar	Niet cliëntgebonden	Reistijd	Indirect cliëntgebonden	Direct cliëntgebonden	Percentage
Begeleiding groep	1.878	268	135	1.475	170		10%	1.174	63%
Begeleiding terug naar of in het onderwijs	1.878	277	131	1.470	220	95,6	10%	1.039	55%
Naschoolse dagopvang	1.878	258	137	1.483	170		20%	1.050	56%
Begeleiding groep: respijtzorg dagbesteding	1.878	256	139	1.483	170		10%	1.181	63%
Respijtzorg	1.878	264	143	1.471	170		10%	1.171	62%
Dagbehandeling op een Kinderbehandelcentrum (KBC)	1.878	256	146	1.477	170		20%	1.045	56%
Dagbehandeling op een Medisch Kinderdagverblijf (MKD)	1.878	259	151	1.468	170		20%	1.039	55%
Psychodiagnostiek I	1.878	259	134	1.485	220		40%	759	40%
Generalistische basis GGZ: behandeling I	1.878	259	134	1.485	220		25%	948	51%
Psychodiagnostiek II (instelling)	1.878	259	134	1.485	220		40%	759	40%
Generalistische basis GGZ: behandeling II (instelling)	1.878	259	134	1.485	220		40%	759	40%
Specialistische GGZ (instelling)	1.878	259	134	1.485	220		40%	759	40%
Medicatiecontrole	1.878	259	134	1.485	220		40%	759	40%
Gezinsbegeleiding I	1.878	272	133	1.473	220	90,8	10%	1.046	56%
Gezinsbegeleiding II	1.878	273	134	1.471	220	90,8	20%	928	49%
Persoonlijke verzorging	1.878	259	142	1.477	170	95,6	5%	1.151	61%
Vaktherapie	1.878	259	134	1.485	220		20%	1.012	54%

