

Opbouw tarieven Jeugdzorg

Gemeente Krimpen aan den IJssel en het CJG
Capelle aan den IJssel

Auteurs

Peter Bakker
Lilian van Oosterhout
Nikita Buitenhuis

Opdrachtgever

Gemeente Krimpen aan den IJssel
het CJG Capelle aan den IJssel

Kenmerk

NB/25/1097/rtjck

Publicatiedatum

1 juli 2025
© Bureau HHM



Definitief

INHOUD

- 1. **Inleiding..... 3**
 - 1.1 Aanleiding.....3
 - 1.2 Reële tarieven.....4
 - 1.3 De gehanteerde aanpak.....4
 - 1.4 Opbrengst consultatie5

- 2. **Kostprijsmodel..... 6**
 - 2.1 Beschrijving van parameters6
 - 2.2 Maandsalaris en inschaling.....7
 - 2.3 Opslagen9
 - 2.4 Sociale lasten.....10
 - 2.5 Opslag overhead12
 - 2.6 Productiviteit12
 - 2.7 Risico-opslag.....14
 - 2.8 Overige kosten14
 - 2.9 Vervoer17

- 3. **Uitkomsten..... 18**
 - 3.1 Adviestarieven 202518
 - 3.2 Advies voor indexatie naar prijspeil 2026 en verder19

- Bijlage 1. Overzicht schalen en opleidingsniveau per functie/beroep20
- Bijlage 2. Rekenvoorbeeld.....21
- Bijlage 3. Definitie overhead.....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 jeugdzorg in de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeente Krimpen aan den IJssel het CJG Capelle aan den IJssel (hierna de gemeenten) begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van de voorzieningen vanuit de Jeugdzorg. Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven voor 2026 in twee segmenten:

Segment dagbesteding/ dagbehandeling

- Dagbehandeling licht
- Dagbehandeling zwaar
- Dagbesteding licht
- Dagbesteding midden
- Dagbesteding zwaar

Segment specialistisch veel voorkomend (ambulant)

- Basis GGZ
- Specialistische GGZ
- Begeleiding individueel licht
- Begeleiding individueel midden
- Begeleiding individueel zwaar
- Behandeling individueel
- Ambulante gezinsbehandeling
- Persoonlijke verzorging
- Kortdurend verblijf
- Medicatiecontrole

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de concept productbeschrijvingen, versie 05-12-2024. Daarnaast hebben we rekening gehouden met eerdere uitkomsten van tariefonderzoeken in de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel en de opbouw van de huidige tarieven in de jeugdzorg. Tot slot gebruiken we ook uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

Definitief

Prijspeil 2025

We vullen het kostprijsmodel met de cao-salarissen op 1-1-2025 vermeerderd met de voorlopige OVA (4,18%). Die uitkomst hanteren we als het gemiddelde salaris voor heel 2025. We tillen de adviestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie op tot prijspeil 2026. In paragraaf 3.2 komen we terug op deze 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. 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 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 gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel 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

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

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

Definitief

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 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 3 februari met aanbieders uit de gemeente besproken. De aanbieders hebben aansluitend de 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 zijn de reacties van de aanbieders geanalyseerd (zie paragraaf 1.4) en met de gemeente besproken.
- 5) De uitkomsten van de consultatiefase zijn in de definitieve rapportage verwerkt en vertaald naar de opbouw van het rekenmodel. Het rekenmodel wordt aan de gemeente beschikbaar gesteld.
- 6) Uiteindelijk stellen de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel de definitieve tarieven vast.

1.4 Opbrengst consultatie

Tijdens de consultatiefase hebben we van 16 zorgaanbieders in totaal 63 vragen, opmerkingen en verbetervoorstellen ontvangen. Deze zijn door ons gerubriceerd naar de betreffende parameters en van een reactie voorzien. Het overzicht van alle reacties met ons antwoord daarbij, is geanonimiseerd aan de gemeente overhandigd. Hieronder geven we een kort beeld van de vragen die zijn gesteld.

- Functiemix: op basis van de reacties van de aanbieders is de functiemix voor de volgende producten aangepast: Dagbehandeling licht/zwaar, Begeleiding individueel zwaar, Specialistische GGZ en Kortdurend verblijf.

- Inschaling FWG30: op basis van de reacties van de aanbieders en een nadere analyse van vacature teksten in de regio, concluderen we dat inschaling in FWG30 voor MBO-3 niet aan de orde is. Het aandeel FWG30 is toegevoegd bij FWG35.
- ORT: Het ORT percentage voor kortdurend verblijf is aangepast (van 15,3% naar 28,8%)
- Overige vragen: In de consultatieronde zijn er nog andere vragen gesteld die niet hebben geleid tot aanpassingen van parameterwaarden. Deze vragen hebben wij in de Nota van Inlichtingen (NvI) beantwoord.

Naar aanleiding van vragen van aanbieders na de publicatie van de stukken zijn de producten vervoer, en vervoer rolstoel toegevoegd. De opbouw van het tarief voor deze producten staat beschreven in paragraaf 2.9.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel 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 gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel 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.
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

Definitief

Parameter	Omschrijving
	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 dagbesteding gelden er aanvullende kosten, bijvoorbeeld de kosten van de locatie en de catering.

Tabel 1: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Een **belangrijk aandachtspunt** bij dit model is dat de beschreven parameterwaarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden³!

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 uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

Opleidingsniveau	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 én 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 2: Jaren opleiding per opleidingsniveau

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

Definitief

Cao Niveau	GGZ, GHZ en VVT	SW	Jeugdzorg
MBO – 3	FWG 35 (100%)	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 7 (100%)
HBO	FWG 50 (80%) FWG 55 (20%)	Schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)	Schaal 8 (50%) Schaal 9 (50%)
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 12 (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. Het betreft een (niet uitputtend) overzicht met voorbeelden van functies/beroepen, het bijbehorende opleidingsniveau en de inschaling. 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.

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT	JZ
Dagbehandeling (licht en zwaar)		65%			35%
Dagbesteding (licht/midden/zwaar)		65%			35%
Basis GGZ	100%				
Specialistische GGZ	100%				
Begeleiding individueel (licht/midden/zwaar)	30%	10%	10%	10%	40%
Behandeling individueel	33,3%	33,3%			33,3%
Ambulante gezinsbehandeling	33,3%	33,3%			33,3%
Persoonlijke verzorging				100%	
Kortdurend verblijf	25%	25%	25%		25%
Medicatiecontrole	100%				

Tabel 4: Cao-mix jeugdzorg Capelle en Krimpen aan den IJssel

Inschaling

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.

Definitief

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 VT 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 van uitkomsten elders. In de tabel 5 is per product de functiemix opgenomen.

Opleidingsniveau Productgroep	MBO 3	MBO 4	HBO	HBO +	WO	WO +	WO ++	MS
Dagbehandeling licht		40%	50%		10%			
Dagbehandeling zwaar		40%	40%		20%			
Dagbesteding licht		80%	20%					
Dagbesteding midden		20%	70%		10%			
Dagbesteding zwaar		70%	30%					
Basis GGZ				40%	40%	20%		
Specialistische GGZ				30%	40%	20%	5%	5%
Begeleiding individueel licht		90%	10%					

Opleidingsniveau Productgroep	MBO 3	MBO 4	HBO	HBO +	WO	WO +	WO ++	MS
Begeleiding individueel midden		30%	65%		5%			
Begeleiding individueel zwaar		25%	60%		10%	5%		
Behandeling individueel			30%		40%	30%		
Ambulante gezinsbehandeling			70%		20%	10%		
Persoonlijke verzorging	90%	10%						
Kortdurend verblijf		60%	30%		10%			
Medicatiecontrole						25%		75%

Tabel 5: Uitwerking functiemix bij de jeugdzorg voorzieningen in Capelle en Krimpen aan den IJssel

2.3 Opslagen

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

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
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 opslag voor de cao JZ op 8,964% uitkomt. Voor de cao SW komt hier nog 0,1% bij voor het individueel keuzebudget (IKB).

Definitief

Parameter	Waarden	Toelichting
ORT	0,3% 28,8%	Incidentele inzet buiten de reguliere uren ⁴ . Alleen van toepassing bij begeleiding. ORT percentage voor kortdurend verblijf. ⁵
Balansbudget GGZ	€500	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	€5.682	In de cao GGZ is er voor de medisch specialist een budget opgenomen (o.a. voor bij- en nascholing, verenigingen en vakliteratuur).

Tabel 6: Uitwerking van de opslagen in de jeugdzorg-tarieven voor de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel

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 zaterdagmiddag en 1 uur op zon- of feestdag).

⁵ Het percentage ORT is het gemiddeld van de ORT-percentages op 1 doordeweekse dag, 1 zaterdag en 1 zondag.

⁶ [Staatscourant 2024, 38722 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen](#)

⁷ [Flex Barometer](#)

⁸ [De staat van de arbeidsmarkt Zorg en Welzijn 2023 - Sectoranalyse](#)

2.4 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspeil 2025)⁶.

Algemeen Werkloosheidsfonds (Awf)

De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB, 2020) heeft geleid tot differentiatie in de premies voor het Awf. 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 barometer⁷. 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 (Aof)

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 2023'⁸ en de informatie van de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel, 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).

Definitief

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 $(2,78\% * 1/3 * 20\% =) 0,19\%$.

A&O fonds

De stichting A+O VVT is een samenwerkingsverband van werkgevers- en werknemersorganisaties in de VVT en heeft als doel de werking van de arbeidsmarkt in de VVT te verbeteren. Daartoe wordt met ingang van 1 januari 2022 een premie geïnd. Deze premie bedraagt **0,04%** van de loonsom en wordt betaald door de VVT-werkgever. Deze voegen we naar rato toe aan de producten.

Component sociale lasten		2025
Aof-premie KLEIN (incl. kinderopvang)	10% van 6,78%	8,00%
Aof-premie GROOT (incl. kinderopvang)	90% van 8,14%	
Awf-premie LAAG (onbepaalde tijd)	80% van 2,74%	3,74%
Awf-premie HOOG (flex)	20% van 7,74%	

Component sociale lasten		2025
ZVW-premie werkgever		6,51%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,66%
A+O Fonds Cao VVT (0,04%),	O.b.v. cao mix	
Transitievergoeding $(2,78\% * 1/3 * 20\%)$		0,19%
Totaal opslag sociale lasten (excl. A&O)		20,10%

Tabel 7: Opbouw sociale lasten 2025

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). De helft van de totale premie komt voor rekening van de werkgever. Specifiek voor SW en JZ komt de AP premie volledig voor rekening van de werknemer. De pensioenpremie varieert van 8,3%-11,35%. De totale werkgeverslasten komen daarmee uit op 22,24% - 30,44%.

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

Definitief

hiervoor beschreven uitgangspunten⁹. 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 bekend¹⁰. 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.

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. In bijlage 3 is nader uitgewerkt wat wij onder overhead verstaan. 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 [Voorlopige versie rekentool Wmo 2025: begeleiding en HH](#). Daarbij hebben

we een aandeel van 1,5% opgenomen 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%**
- VVT: **27,7%**
- JZ: **35,9%**

De gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel gaan, 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 Capelle en Krimpen aan den IJssel.

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

Voor de regels omtrent het declareren sluiten de gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel aan bij het [Programma van eisen Jeugdhulp](#) van de VNG. Dat betekent dat zowel de direct als de indirect cliëntgebonden uren declarabel zijn. Tabel 9 toont de opbouw van de productiviteit. 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.

⁹ 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, werkgeverspremies en pensioen. Na correctie voor deze componenten is er nagenoeg geen verschil in beloning.

¹⁰ EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2024)

Definitief

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 diverse regelingen voor 'vitaliteitsuren' voor oudere medewerkers.

	GGZ	GHZ	SW	VVT	JZ
Aantal verlofuren	267	267	248	253	278

Tabel 8: 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 Rotterdam Rijnmond over de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VVT. Voor Jeugdzorg en sociaal werk kijken we naar de websites jeugdzorg werkt en sociaal werk werkt. Gemeten van het kwartaal 1 in 2020 tot en met kwartaal 4 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- GGZ: **7,73%**
- GHZ: **8,89%**
- SW: **6,71%**
- VVT: **9,16%**
- JZ: **6,64%**

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 reken 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 voor persoonlijke verzorging, gaan we uit van **170 uur**, omdat een deel van deze activiteiten tijdens de ingeroosterde uren worden verricht.

Definitief

Urenopbouw	Dagbehandeling & Dagbesteding	Basis & specialistische GGZ	Begeleiding individueel	Behandeling individueel	Ambulante gezinsbehandeling	Persoonlijke verzorging	Kortdurend verblijf	Medicatiecontrole
<i>Bruto</i>	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
Verlof	271	267	268	271	271	253	265	267
Ziekteverzuim	152	145	140	146	146	172	141	145
<i>Werkbare uren</i>	1.455	1.466	1.470	1.462	1.462	1.453	1.472	1.466
Niet cliëntgeb.	170	220	220	220	220	170	170	220
<i>Declarabel</i>	1.285	1.246	1.250	1.242	1.242	1.283	1.302	1.246
<i>Productiviteit</i>	68%	66%	67%	66%	66%	68%	69%	66%

Tabel 9: Opbouw productiviteit per product

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 weerstandsvermogen¹¹ 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.

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

¹¹ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

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 ZZP en VPT 2025](#).

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

Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel
H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,54

Definitief

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2025)	
H001g: GGZ Wonen 1	€ 9,04

Tabel 10: NHC en NIC voor dagbesteding. Bron: NZa- beleidsregels BR/REG-25131a

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 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.

Verblijfskosten Kortdurend Verblijf

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 kortdurend verblijf 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 zorg-profiel 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. 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 Wlz¹². De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewonergebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten¹³. 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 prijsspeil 2025 hanteren we **€ 29,30** per dag (o.b.v. prijsindexcijfers materiële kosten NZa).

Groepsgrootte

Bij dagbesteding is sprake van groepsgerichte ondersteuning. Dat betekent dat de kosten van de professional kunnen worden verdeeld over meerdere cliënten. In de volgende tabel is weergegeven met welke groepsgrootte we rekenen. De groepsgrootte is gebaseerd op de productbeschrijvingen. Daarin wordt vooral gesproken over de aandacht die de professional voor de groep

¹² KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg.

¹³ 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.

Definitief

heeft voor de cliënten in de groep. Wij vertalen dat naar de volgende gemiddelde waarde, omdat de groeps grootte in de praktijk kan variëren.

Product	We rekenen met
Dagbehandeling licht	Gemiddeld 4 jeugdigen per begeleider
Dagbehandeling zwaar	Gemiddeld 3 jeugdigen per begeleider
Dagbesteding licht	Gemiddeld 6,5 jeugdigen per begeleider
Dagbesteding midden	Gemiddeld 5,5 jeugdigen per begeleider
Dagbesteding zwaar	Gemiddeld 4 jeugdigen per begeleider
Kortdurend verblijf	Gemiddeld 3 uur inzet per jeugdige per dag (gemiddeld 5 of 6 cliënten per begeleider) + slaapwacht 1 op 16

Tabel 11: Gemiddelde groeps grootte bij de verschillende varianten

No-show

Voor de 'individuele' producten hebben we geen correctie voor no-show opgenomen, omdat de activiteiten die verbonden zijn aan no-show (contact zoeken, reistijd) vallen onder de (declarabele) indirect cliënt gebonden tijd. De gemeenten gaan er van uit dat de overige vrijvallende tijd besteed kan worden aan andere (declarabele) werkzaamheden. Voor de groepsproducten rekenen we met een gemiddelde groeps grootte. De aanbieder kan in de planning rekening houden met no-show, door bijvoorbeeld op de groep één jeugdige meer in te plannen dan de gemiddelde groeps grootte.

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 11.

- 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 41,7% ORT.

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 5 km;
- Vergoeding van € 0,36 per km.

De totale kosten per fte komen daarmee uit op **€983,-** per jaar. Dit speelt bij Begeleiding Individueel, Ambulante Gezinsbegeleiding en Persoonlijke verzorging. Bij Behandeling Individueel nemen we de helft van deze kosten, omdat de behandeling op locatie van de aanbieder of bij de cliënt thuis plaats kan vinden.

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 10 ritten × 10 km × € 0,23 per kilometer × 42 werkweken = **€ 966,-** per fte per jaar.

Definitief

2.9 Vervoer

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hierboven beschreven kostprijsselementen. 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 **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** zijn de relevante waarden weergegeven.

Doelgroep	5-9 km
Kind	€ 29,53
Kind; rolstoel	€ 29,53

Tabel 12: Vervoertarieven 2025

Bron: [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025](#)

Voor de gemeenten hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor het vervoer van en naar dagbesteding:

- *Type vervoer.*
We gaan uit (gecontracteerd) groepsvervoer.
- *Afstand.*
We gaan ervan uit dat het vervoer wordt geregeld over afstanden van 5 tot 10 km.
- *Rolstoelvervoer.*
We maken onderscheid tussen regulier vervoer en vervoer van een jeugdige in een rolstoel.

Op basis van deze aannames zijn we van oordeel dat het tarief van € 29,53 per dag voor beide vervoersproducten een passende waarde is.

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

Product	Adviestarieven 2025	Eenheid
Dagbehandeling licht	€ 98,86	Dagdeel
Dagbehandeling zwaar	€ 130,79	Dagdeel
Dagbesteding licht	€ 61,94	Dagdeel
Dagbesteding midden	€ 77,67	Dagdeel
Dagbesteding zwaar	€ 92,42	Dagdeel
Basis GGZ	€ 1,99	Minuut
Specialistische GGZ	€ 2,13	Minuut
Begeleiding individueel licht	€ 80,69	Uur
Begeleiding individueel midden	€ 89,66	Uur
Begeleiding individueel zwaar	€ 94,10	Uur
Behandeling individueel	€ 1,94	Minuut
Ambulante gezinsbehandeling	€ 101,90	Uur
Persoonlijke verzorging	€ 62,48	Uur
Kortdurend verblijf	€ 385,59	Etmaal
Medicatiecontrole	€ 3,31	Minuut
Vervoer	29,53	Dag
Vervoer Rolstoel	29,53	Dag

Tabel 13: adviestarieven 2025

Definitief

3.2 Advies voor indexatie naar prijspeil 2026 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de cao-salarissen op 1-1-2025 vermeerderd met de voorlopige OVA (4,18%). Die uitkomst hanteren we als het gemiddelde salaris voor heel 2025.

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 gemeenten Capelle en Krimpen aan den IJssel 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.

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+
55/60	Sociaal psychiatrisch verpleegkundige	HBO+

Schaal	Functie/beroep	Opleidingsniveau
60	Pedagoog (waaronder orthopedagoog)	WO
60	Psycholoog	WO
60	Systeemtherapeut	WO
65	GGZ Verpleegkundig Specialist	WO/WO+
65	GZ-psycholoog	WO+
65	Orthopedagoog-Generalist	WO+
70/75	Klinisch psycholoog	WO++
70/75	Psychotherapeut/ K&J therapeut	WO++
AMS	Arts verstandelijk gehandicapt	Medisch Specialist
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+

Definitief

Bijlage 2. Rekenvoorbeeld

			Dagbehandeling licht	
	GGZ		0%	
	GHZ		65%	
	SW		0%	
	VVT		0%	
	Jeugd		35%	
	Percentage		100%	
	Check		100%	
	HbH	SW/JZ	0%	
	FWG15	schaal 2	0%	
MBO 2	FWG20	schaal 3	0%	
	FWG25	schaal 4	0%	
MBO 3	FWG30	schaal 5	0%	
	FWG35	schaal 6 / 7	0%	
MBO 4	FWG40	schaal 7	13%	
HBO-	FWG45	schaal 8	27%	
	FWG50	schaal 9	35%	
HBO	FWG55	schaal 10	15%	
	FWG60	schaal 11/12	0%	
HBO+	FWG65	schaal 11/12	0%	
	FWG70	schaal 12	0%	
WO	FWG75		0%	
WO+			0%	
WO++			0%	
MS/KJP			0%	
Check			100%	
Rekensalaris				
			€ 4.594,63	
Maanden in het jaar	12		€ 55.135,52	
Inschaling t.o.v. max	93,0%		€ 51.276,04	
Onregelmatigheidstoeslag? (ORT)			Geen ORT	
ORT percentage			0,00%	
ORT bedrag			€ 0,00	
Vakantietoelage (VT)	Let op! Minimum HO	Per product	8,00%	
VT bedrag			€ 4.102,08	
Eindejaarsuitkering (EJU)	Let op! Minimum HO	Per product	8,55%	
EJU bedrag			€ 4.385,08	
Balansbudget GGZ	€	500	€	-
Vergoeding zorgverzekering SW	€	120	€	-
Bruto loonkosten			€ 59.763,20	

GGZ	GHZ	SW	VVT	Jeugd
0%	65%	0%	0%	35%
0% x €0.000	0% x €0.000	0% x €0.000	0% x €2.767	0% x €0.000
0% x €0.000	0% x €0.000	0% x €0.000	0% x €2.804	0% x €0.000
0% x €2.976	0% x €2.997	0% x €0.000	0% x €2.966	0% x €0.000
0% x €3.115	0% x €3.155	0% x €3.215	0% x €3.129	0% x €3.023
0% x €3.258	0% x €3.324	0% x €3.521	0% x €3.218	0% x €3.234
0% x €3.486	0% x €3.570	0% x €3.742	0% x €3.477	0% x €3.472
13% x €3.836	13% x €3.832	13% x €4.180	13% x €3.740	13% x €4.050
27% x €4.185	27% x €4.185	27% x €4.453	27% x €4.109	27% x €4.050
35% x €4.619	35% x €4.621	35% x €4.927	35% x €4.667	35% x €4.400
15% x €5.185	15% x €5.107	15% x €5.419	15% x €5.239	15% x €4.794
0% x €5.185	0% x €5.107	0% x €5.419	0% x €5.239	0% x €4.794
0% x €5.780	0% x €5.821	0% x €5.940	0% x €5.973	0% x €5.247
6% x €5.780	6% x €5.821	6% x €5.940	6% x €5.973	6% x €6.036
4% x €6.776	4% x €6.850	4% x €6.586	4% x €7.030	4% x €6.924
0% x €6.776	0% x €6.850	0% x €6.586	0% x €7.030	0% x €6.924
0% x €7.979	0% x €8.273	0% x €7.313	0% x €8.382	0% x €6.924
0% x €7.979	0% x €8.273	0% x €8.211	0% x €8.382	0% x €8.211
0% x €9.525	0% x €10.013	0% x €9.890	0% x €10.131	0% x €9.890
0% x €11.872	0% x €11.872	0% x €11.872	0% x €11.872	0% x €11.872
€ -	€ 3.013,08	€ -	€ -	€ 1.581,54

€0 + €3013 + €0 + €0 + €1582 = €4.595
12 x €4.595 = €55.135,52
93,0% x €55.136 = €51.276,04
0,00% x €51.276 = €0,00
8,00% x €51.276 = €4.102,08
8,55% x €51.276 = €4.385,08
0,00% x €500 = €0,00
0,00% x €120 = €0,00
€51276 + €0 + €4102 + €4385 + €0 = €59.763,20

Definitief

Werkgeverslasten			
Beginwaarde sociale lasten	20,10%		20,10%
Maximum premieloon 2024	€ 75.864		
Sociale lasten			20,10%
	GGZ/GHZ/SW/VWT	JZ	
OP premie aandeel werkgever (50% van 25,8%)	12,90%	13,50%	13,11%
aow-franchise	€ 16.655		€ 5.651,48
Maximum pensioengevend salaris	€ 137.800		
	GGZ/GHZ/VWT	SW/JZ	
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%)	0,25%	0,50%	0,34%
AP franchise	€ 28.405		€ 105,83
Pensioen			9,63%
Percentage werkgeverslasten totaal			29,73%
Werkgeverslasten bedrag			€ 17.769,32
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten			€ 77.532,52
PNIL (btw)	21%	2,57%	
PNIL bedrag			€ 1.990,45
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten incl PNIL			€ 79.522,97
	Type product	Jeugd	
Percentage opslag overhead met vastgoed	Per product	31,7%	
Opslag overhead bedrag			€ 25.188,90
Risico-opslag	2%		€ 2.094,24
Opleidingsbudget MS	€ 5.682		-
Reiskosten woon-werk	€ 966		966
Totale kosten 1 fte			€ 107.772,11

$(€59.763 - €16.655) \times 13,11\% = €5651,48$
$(€59.763 - €28.405) \times 0,34\% = €105,83$
$(€5651 + €106) / €59.763 = 9,63\%$
$20,10\% + 9,63\% = 29,73\%$
$€59.763 \times 29,73\% = €17.769,32$
$€59.763 + €17.769 = €77.532,52$
$2,57\% \times €77.533 = €1.990,45$
$€77.533 + €1.990 = €79.522,97$
$31,68\% \times €77.533 = €25.188,90$
$2,00\% \times (€77.533 + €25.189) = €2.094,24$
$0,00\% \times €5.682 = €0$
$€77.533 + €1.990 + €25.189 + €2094 + €0 + €966 = €107.772,11$

Productiviteit			
Bruto uren	1.878		1.878
Feestdagen & Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk		271	
Ziekteverzuim (4-jarig)	Per product	152	
Werkbaar		1.455	
Opleiding intervisie		170	
Overleg, administratie			
Overig (pauze, pv, etc)			
Clientgebonden tijd		1.285	
Reistijd?			
Niet declarabele reistijd			
Intensiteit?			
Indirect cliëntgebonden			
Direct cliëntgebonden		1.285	
Percentage		68%	
Uurtarief		€ 83,86	
Groepsgrootte		4	
No-show percentage		0%	
Deelbare groep		4	
Uren per dagdeel, etmaal of week		4	
Opslag locatiekosten incl. lichte catering per dagdeel?		Ja	
Tarief per dagdeel	€ 15,00	€ 15,00	
Opslag NHC/NIC per etmaal?		Nee	
Tarief NHC/NIC per etmaal	€ 23,00	€ -	
Opslag hotelmatige kosten per etmaal?		Nee	
Tarief hotelmatige kosten per etmaal	€ 29,30	€ -	
Reiskosten?		Nee	
Reiskosten op jaarbasis	€ 982,80	€ -	
Uitkomst 2025		€ 98,86	
Tarief per eenheid afgerond		€ 99,00	
Tarief eenheid per		uur	

$1.878 - 271 - 152 = 1.455$
$1.455 - 170 = 1.285$
$1.285 - 0 = 1.285$
$1.285 / 1878 = 68\%$
$€107.772 / 1285 = €83,86$
Ja, dus €15,00
Nee, dus €00,00
Nee, dus €00,00
Nee, dus €0.983 / 1.285 = €0,00
$€83,86 \times 4 / 4 + €15,00 + €00,00 + €00,00 + €0,00 + €0,00 + €0,00 = €98,86$

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. De opslag overhead die wij toepassen dekt de volgende onderdelen.

- 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.