

Reflectie tarieven segment 3, Hart van Brabant

In het kader van de nieuwe aanbesteding heeft Regio Hart van Brabant, met ondersteuning van onderzoeksbureau HHM, de huidige tarieven opnieuw beoordeeld. De regio heeft de productbeschrijvingen inhoudelijk niet aangepast voor de komende contractperiode.

Bij de beoordeling van de tarieven is aangesloten bij de systematiek die in 2022 is toegepast. Op basis daarvan is gekeken naar recente ontwikkelingen die aanleiding geven tot een actualisatie van de tarieven.

Achtergrond

In 2022 heeft de regio een inkoopproces doorlopen waarbij voor alle producten binnen dit segment (dagbegeleiding A en B en respijtzorg) tarieven zijn vastgesteld. Het was de bedoeling om in de periode 2023-2027 toe te werken naar verdere decentralisatie van de ondersteuning in dit segment richting de lokale sociale basis. Omdat dit proces, mede onder invloed van landelijke ontwikkelingen, nog gaande is en de contracten eind 2026 aflopen, is gekozen voor een nieuwe inkoop om de betreffende ondersteuning vanaf 2027 te kunnen blijven aanbieden in de regio.

In deze notitie vormt de rekensystematiek van 2022 voor de verschillende tarieven het vertrekpunt. De bron hiervoor is de notitie van 10 juni 2022, kenmerk ND/22/0857/ctbwt2), zie bijlage 2.

In de volgende paragrafen en tabellen beschrijven wij de destijds gemaakte keuzes en plaatsen wij deze in het licht van de huidige praktijk. Hierbij vormen actuele en recent afgeronde adviestrajecten voor tarieven en kostprijsonderzoeken het referentiekader. In bijlage 1 de definities van de parameters, conform 2022.

Kostprijsmodel en cao's

Inmiddels geldt de AMvB Reële tarieven ook formeel voor de jeugdzorg, er is echter geen aanleiding om een ander kostprijsmodel te hanteren dan in 2022 is gedaan. Het destijds gebruikte model omvat alle parameters uit de AMvB, die in 2024 zijn aangepast met het oog op de Jeugdwet.

De cao's zijn op verschillende onderdelen aangepast. Dit betreft niet alleen de salarissen, maar ook andere elementen van de arbeidsvoorwaarden. Bij de doorrekening van de (eventueel aangepaste) parameterwaarden naar tarieven voor 2026 hanteren wij de actuele bepalingen uit de relevante cao's; cao Gehandicaptenzorg (GHZ) en de cao Jeugdzorg (JZ).

Salaris en inschaling

Funciemix

Op basis van de destijds vastgestelde productbeschrijvingen is gekozen voor de onderstaande functiemixen. De functiemixen geven de verhouding weer tussen verschillende opleidings- en deskundigheidsniveaus die nodig zijn om de betreffende producten te leveren op het door de regio beoogde kwaliteitsniveau.

Product	MBO 3	MBO 4	HBO	WO
Dagbegeleiding A en B		70%	25%	5%
Respijtzorg (alle varianten)	70%	20%	10%	

Tabel 1. Funciemixen segment 3 regio HvB

Reflectie 2026

Op basis van de signalen van HHM zien wij geen aanleiding om de functiemix aan te passen.

Salarisschalen

Op basis van de marktconsultatie is in 2022 een verdeling gemaakt van de opleidingsniveaus naar salarisschalen uit de twee cao's die in dit segment de basis vormen voor de doorrekening van de tarieven (GHZ en JZ).

Niveau	Cao GHZ	Cao JZ
MBO 3	FWG 30 (50%) FWG 35 (50%)	schaal 4 (50%) schaal 5 (50%)
MBO 4	FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	schaal 7 (100%)
HBO	FWG 45 (40%) FWG 50 (40%) FWG 55 (20%)	schaal 8 (50%) schaal 9 (50%)
WO	FWG 60 (50%) FWG 65 (50%)	schaal 11 (100%)

Tabel 2. Salarisschalen bij opleidingsniveau 2022

Daarnaast is gekozen voor de volgende uitgangspunten:

93% van het maximum van de salarisschaal als rekensalaris;

Gelijke inbreng cao GHZ en cao JZ.

Reflectie 2026

Op basis van een analyse van actuele vacatures en gesprekken met aanbieders heeft HHM aangegeven dat de inschaling van MBO 3 in de cao GHZ een aanpassing behoeft. De praktijk wijst uit dat FWG 30 niet meer wordt gehanteerd. Daarom gaan we nu op dit niveau in de GHZ voor 100% uit van FWG 35.

De combinatie van bovenstaande actualisaties leidt tot de volgende rekensalarissen op prijspeil 2026, in vergelijking met de rekensalarissen die in 2022 werden gehanteerd:

Rekensalaris	2022	2026
Dagbegeleiding A en B	€ 3.425	€ 4.383
Respijtzorg (alle varianten)	€ 2.938	€ 3.773

Tabel 3. Rekensalaris 2026 in vergelijking met 2022, segment 3 Hart van Brabant

Opslagen

Reflectie 2026

In 2022 waren drie opslagen aan de orde: vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag. Anno 2026 zijn enkele wijzigingen doorgevoerd, waardoor de percentages enigszins veranderen:

In de cao JZ wordt de EJU ook over de VT geheven, waardoor dat percentage iets hoger wordt dan waarmee in 2022 werd gerekend.

De tabel voor de ORT heeft in de cao Jeugdzorg een kleine wijziging ondergaan. Voor de berekening van de verschillende varianten van de ORT handhaven we de grondslagen (tijdvakken waarin ondersteuning wordt geleverd). De wijziging in de cao JZ leidt tot aangepaste percentages (zie de tabellen in de bijlage 3).

Daarnaast is in de cao JZ een tegemoetkoming voor de ziektekosten opgenomen, die in 2022 nog niet aan de orde was. Ook die nemen we nu mee in de berekeningen.

Sociale lasten

Reflectie 2026

Dit betreft de wettelijke premies voor de werkgever. De betreffende percentages worden jaarlijks herzien. Daarbij handhaven we de gekozen verhouding tussen vast personeel (waarvoor het lager WW-percentage geldt) en flex personeel; en ook de verhouding tussen grote organisaties (waarvoor een hoger Aof-percentage geldt) en kleine organisaties. Beide verhoudingen blijven uitkomen op 85/15. Een andere wijziging die sinds 2026 is doorgevoerd betreft de berekening van het werkgeversdeel van de pensioenpremie. Zie de tabel in bijlage 4.

Overhead

Parallel aan de wijze van bepaling van deze parameterwaarde in 2022, bepalen we de opslag overhead aan de hand van de benchmark care van Berenschot. De bijbehorende waarden leiden we af uit de VNG-rekentool. Dat leidt tot de volgende opslag voor overhead per sector:

GHZ: 28,0% (dat was 28,5% in 2022)

JZ: 34,7% (dat was 35% in 2022)

Risico-opslag

Reflectie 2026

Er is geen aanleiding om de gekozen waarde uit 2022 (namelijk: 2% opslag over de totale kosten van één fte in de organisatie) aan te passen. Daarom handhaven we deze opslag.

Productiviteit/ declarabiliteit

Reflectie 2026

De opbouw van de productiviteit uit 2022 is overwegend goed bruikbaar, maar dient volgens HHM op twee plaatsen te worden geactualiseerd naar 2026:

- De eerste voorgestelde wijziging betreft de opbouw van de verlofuren, vanwege de toevoeging van de vitaliteitsuren in de cao Jeugdzorg.
- Daarnaast zien we dat de verzuimuren zijn toegenomen. Hiervoor zijn verschillende bronnen beschikbaar. Deze cijfers kennen verschillen, een organisatie kan immers door middel van actief beleid invloed uitoefenen op met name het kortdurend ziekteverzuim.

De regio heeft gekozen voor een gemiddelde van de CBS-cijfers voor de sector gezondheids- en welzijnszorg en de cijfers van Transvorm over de periode 2022-2024. Dat leidt tot een actueel verzuim per sector:

GHZ: 7,18%

JZ: 7,05%.

In bijlage 5 is het effect van het verzuim op de declarabele uren weergegeven.

Overige opslagen en kosten

Locatiekosten dagbegeleiding

Reflectie 2026

De indertijd gemaakte keuze om aan te sluiten bij de vergelijkbare tarieven onder de Wlz (de combinatie van H900 en H001g), inclusief een opslag voor de kosten van lichte catering, lijkt nog altijd een prima uitgangspunt. De tarieven voor de Wlz zijn onlangs voor 2026 aangepast, zodat we nu uitkomen op (9,50 + 1,00 =) € 10,50 per cliënt per dagdeel.

Maaltijd tijdens dagbegeleiding

De bijdrage voor de kosten van een (warme) maaltijd als een kind/jeugdige wordt begeleid op tijdstippen waarop normaal gesproken wordt gegeten, bepalen we op basis van de Nibud-cijfers¹ voor dit jaar op € 4,75 per cliënt, per dagdeel dat dit aan de orde is.

Locatiekosten bij een etmaal Respijtzorg

Reflectie 2026

Hier kunnen we de redenering uit 2022 niet meer toepassen. Het etmaaltarief voor de kapitaallasten werd afgeleid van de NHC/NIC voor de onderste GGZ-B profielen die met ingang van dit jaar niet

¹ Bron: <https://www.nibud.nl/onderwerpen/uitgaven/huishoudelijke-uitgaven/>

meer kunnen worden toegekend in de Wlz. Daarom stellen we voor om de uitkomst uit 2022 (€ 20,= per etmaal) op dit punt te indexeren met de NZa-index voor kapitaallasten over de jaren 2023 t/m 2026. Daarmee komen we voor 2026 uit op € 23,92 per etmaal.

Op gelijke wijze passen we de hotelmatige kosten aan voor 2026. Dat doen we door de waarden uit 2022 te indexeren met de NZa-index voor materiele kosten. Dat brengt de hotelmatige kosten voor een etmaalverblijf in 2026 op € 26,42 per kind; en deze kosten voor een weekendverblijf in 2026 komen aldus op € 44,03 per kind.

Toezicht bij een etmaal Respijtzorg, Groepsgrootte

Reflectie 2026

We handhaven op deze parameters dezelfde uitgangspunten als in 2022. Wij zien geen reden wijzigingen voor te stellen.

Wel een aanpassing ten aanzien van de no-show. Vanaf 2027 staat de regio toe dat jeugdhulpaanbieders no-show kosten in rekening brengen bij ouders. Deze mogelijkheid geldt uitsluitend wanneer een afspraak binnen 24 uur voor aanvang wordt afgezegd of wanneer geen afmelding plaatsvindt. Het in rekening brengen van no-show kosten is alleen toegestaan indien hierover vooraf duidelijke afspraken zijn gemaakt tussen aanbieder en ouders, waarbij de financiële consequenties expliciet en begrijpelijk zijn toegelicht.

Vervoer

Reflectie 2026

We handhaven het onderdeel vervoer met indexatie. Het meeste vervoer wordt door bureau Regiovervoer Midden Brabant georganiseerd, bij uitzondering door de aanbieder zelf.

Uitkomsten en indexering 2027

Doorrekening van alle hierboven beschreven parameters op basis van de actuele waarden, leiden tot de volgende tarieven op prijspeil 2026:

Segment 3	Tarief prijspeil 2026
Dagbegeleiding A	68,12
Dagbegeleiding B	101,05
Dagbegeleiding A toeslag zaterdagmiddag	17,11
Dagbegeleiding B toeslag zaterdagmiddag	26,89
Respijtzorg A dagdeel doordeweeks	57,68
Respijtzorg A dagdeel zaterdag	68,8
Respijtzorg A etmaal doordeweeks	221,63
Respijtzorg A weekend vrijdag 17.00-zaterdag 17.00	245,41
Respijtzorg A weekend vrijdag 17.00-zondag 14.00	466,82
Respijtzorg B dagdeel doordeweeks	84,65
Respijtzorg B dagdeel zaterdag	102,11
Respijtzorg B etmaal doordeweeks	319,52
Respijtzorg B weekend vrijdag 17.00-zaterdag 17.00	356,87
Respijtzorg B weekend vrijdag 17.00-zondag 14.00	681,08
Maaltijd tijdens dagbegeleiding	4,75
Lopend vervoer	9,98
Individueel vervoer	12,72
Rolstoel vervoer	12,72

Voor 2027 wordt een indexering toegepast. De regio indexeert onderstaande tarieven voor 90% op basis van het voorlopige indexcijfer Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA) voor het aankomende jaar en 10% op basis van het voorlopige prijsindexcijfer particuliere consumptie (PPC) voor het aankomende kalenderjaar op basis van publicatie van de NZa van september. De voorlopige cijfers worden definitief in de loop van het jaar en een eventueel verschil wordt verwerkt in de indexatie van het jaar daaropvolgend.

Bijlage 1

Definities parameters

Parameter	Omschrijving
1. Inschaling	Dit betreft de functiemix van personeel in de directe hulpverlening, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus.
2. Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag (indien aan de orde), etc.
3. Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte verzekeringen, pensioen, etc. Deze kunnen per cao verschillen.
4. 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; maar ook opleidingskosten, kosten van werving en selectie en reiskosten, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiële kosten). Wij deze component hanteren we twee varianten op basis van de kenmerken van de aanbieder.
5. Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
6. Productiviteit/ declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe hulpverlening voor niet-productieve (niet-declarabele) uren. Vaak als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit bijvoorbeeld een correctie voor vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg, ziekteverzuim, etc.
Overige kosten voorziening	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.). Ook kunnen materiele kosten en reiskosten onderdeel uitmaken van deze overige kostensoorten. Bij groepsgerichte ondersteuning is daarnaast de beoogde groeps grootte relevant. De waarde van deze component drukken we uit in een vast bedrag per dagdeel of per etmaal. Deze kostencategorie is bij segment 4 niet aan de orde.

Bijlage 2

Notitie opbouw tarieven segment 3 HvB (2022 juni) ND 220857

(apart bijgevoegd)

Bijlage 3: ORT tabellen

Opbouw onregelmatigheidstoelage

Hieronder staat de uitwerking van de ORT bij de verschillende varianten van respijtzorg. De uitwerkingen voor de cao GHZ en de cao JZ zijn gemiddeld op basis van de cao-mix. De uitkomsten van de berekening per cao is in de oranje cellen weergegeven; de basis voor het tarief is terug te vinden in de geel gearceerde cellen.

	Zaterdag dagdeel	26,9%	Doordeweekse da	4,3%	Doordeweekse nac	34,7%		
gehandcaptenzorg	8 uren		14 uren		10 uren			
doordeweek 00:00-06:00	44%	0%		0%	6	26%		
doordeweek 06:00-07:00	22%	0%		0%	1	2%		
doordeweek 07:00-20:00	0%	0%	12	0%	1	0%		
doordeweek 20:00-22:00	22%	0%	2	3%		0%		
doordeweek 22:00-24:00	44%	0%		0%	2	9%	37,4%	
zaterdag 00:00-06:00	49%	0%		0%		0%		
zaterdag 06:00-08:00	38%	0%		0%		0%		
zaterdag 08:00-12:00	0%	3	0%	0%		0%		
zaterdag 12:00-22:00	38%	5	24%	0%		0%		
zaterdag 22:00-24:00	49%	0%		0%		0%	0,0%	
zon/feestdagen	60%	0%		0%		0%	0,0%	
		ORT	23,8%	ORT	3,1%	ORT	37,4%	
jeugdzorg	8 uren		14 uren		10 uren			
doordeweek 00:00-06:00	45%	0%		0%	6	27%		
doordeweek 06:00-07:00	25%	0%		0%	1	3%		
doordeweek 07:00-19:00	0%	0%	11	0%	11	0%		
doordeweek 19:00-22:00	25%	0%	3	5%	1	3%		
doordeweek 22:00-24:00	45%	0%		0%		0%	32,0%	
zaterdag 00:00-06:00	45%	0%		0%		0%		
zaterdag 06:00-08:00	30%	0%		0%		0%		
zaterdag 08:00-12:00	30%	3	11%	0%		0%		
zaterdag 12:00-22:00	30%	5	19%	0%		0%		
zaterdag 22:00-24:00	45%	0%		0%		0%	0,0%	
zon/feestdagen	45%	0%		0%		0%	0,0%	
		ORT	30,0%	ORT	5,4%	ORT	32,0%	
	Vrij/zat; dag	20,7%	Vrij/zat; nacht	43,9%	Vrij/zon; dag	31,0%	Vrij/zon; nacht	45,4%
	14 uren		10 uren		25 uren		20 uren	
	0%		0%		0%		0%	
	0%		0%		0%		0%	
	3	0%		0%	3	0%		
	2	3%		0%	2	2%		
	0%	3,1%		0%	0%	1,8%		
	0%			6	29%		6	15%
	0%			2	8%		2	4%
	4	0%		0%	0%		0%	
	5	14%		0%	10	15%	0%	
	0%	13,6%		0%	0%	15,2%	2	5%
	0%	0,0%		0%	6	14%	8	24%
		ORT	16,7%		ORT	31,4%	ORT	51,8%
	14 uren		10 uren		25 uren		20 uren	
	0%		0%		0%		0%	
	0%		0%		0%		0%	
	2	0%		0%	2	0%		
	3	5%		0%	3	3%		
	0%	5,4%		0%	0%	3,0%		
	0%			6	27%		6	14%
	0%			2	6%		2	3%
	4	9%		0%	0%		0%	
	5	11%		0%	10	12%	0%	
	0%	19,3%		0%	0%	16,8%	2	5%
	0%	0,0%		0%	6	11%	6	14%
		ORT	24,6%		ORT	30,6%	ORT	39,0%

Bijlage 4: Sociale lasten

Werkgeverslasten 2026	Verdeling	2026		
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang	15%	6,77%	7,93%	
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang	85%	8,13%		
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)	85%	2,74%	3,49%	
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)	15%	7,74%		
ZVW premie werkgever		6,10%		
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,81%		
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,04%			
Transitievergoeding		0,14%	2,78%	0,33
Subtotaal		19,46%		

Bijlage 5: Declarabele uren

	2022		2026	
	dagbegeleiding	respijtzorg	dagbegeleiding	respijtzorg
Bruto	1.878	1.878	1.878	1.878
Verlof	260	260	268	268
Verzuim	100	100	134	134
Niet cliëntgeb.	160	160	160	160
Indirect cliëntgeb.	63	-	63	-
Productief	1.295	1.358	1.253	1.316