

Opbouw tarieven Jeugdhulp met verblijf 2026

Sociaal Domein Achterhoek

Auteurs

Ilco Toebe

Nico Dam

Opdrachtgever

Sociaal Domein Achterhoek

Kenmerk

ND/24/2162/bisda

Publicatiedatum

12 december 2024

© Bureau HHM

2: Jeugdhulp met verblijf (definitief)



Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	4
1.3	De gehanteerde aanpak.....	5
1.4	Opbrengsten consultatie.....	5
2.	Kostprijsmodel	7
2.1	Beschrijving van parameters.....	7
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	9
2.3	Opslagen.....	11
2.4	Personeel Niet In Loondienst.....	11
2.5	Sociale lasten.....	11
2.6	Opslag overhead	13
2.7	Productiviteit	13
2.8	Risico-opslag.....	14
2.9	Overige kosten	14
2.10	Pleegzorg, Gezinshuizen & Verblijf GGZ reguliere bedden	16
3.	Uitkomsten	18
3.1	Adviestarieven prijspeil 2024	18
3.2	Indexatie naar 2025 en advies voor 2026	18

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven te komen voor de diverse producten binnen de jeugdhulp met verblijf in de gemeenten binnen het Sociaal Domein Achterhoek (SDA). Hieronder behoren de volgende acht gemeenten:

- Aalten
- Berkelland
- Bronckhorst
- Doetinchem
- Montferland
- Oost Gelre
- Oude IJsselstreek
- Winterswijk

Wanneer wij in deze notitie over het SDA spreken, doelen wij hiermee op bovenstaande gemeenten.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van het SDA begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van de voorzieningen vanuit de Jeugdhulp met verblijf. Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven met ingangsdatum 1 januari 2026 voor:

1. Pleegzorg Voltijd*
2. Pleegzorg Deeltijd*
3. Gezinshuizen*
 - Gezinshuis lichte begeleidingsintensiteit
 - Gezinshuis middel begeleidingsintensiteit
 - Gezinshuis zware begeleidingsintensiteit
4. Logeren
5. Verblijf GGZ reguliere bedden**
 - Jeugdhulp verblijf (licht) – deelprestatie verblijf A
 - Jeugdhulp verblijf (licht) – deelprestatie verblijf B
 - Jeugdhulp verblijf (middel) – deelprestatie verblijf C
6. Verblijf groep
 - Verblijf groep 4 bedden***
 - Verblijf groep 6 bedden
 - Verblijf groep 8 bedden
7. Moeder/Ouder-Kindhuis***

*Bij de tarieven voor Pleegzorg maken we gebruik van de '[Handreiking Tarifiering en Inkoop Pleegzorg](#)'. De tarieven voor Gezinshuizen baseren we op de '[Handreiking Tariefstelling Gezinshuizen](#)'.

**Het tarief voor Verblijf GGZ reguliere bedden leiden we af van de max tarieven die de NZa voor deze producten heeft berekend in de Zw. Hier baseren wij ons op Verblijf en behandeling conform NZa prestaties en prestatiebeschrijvingen A t/m C. Een nadere toelichting op de uitwerking van deze tarieven staat beschreven in 2.10 van deze notitie.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

*** De uitwerking van het Moeder/Ouder-Kindhuis is nieuw. In eerdere versies van deze notitie was dit nog niet opgenomen.

Bij het opstellen van deze notitie hebben we gebruik gemaakt van de productomschrijvingen versie 14 oktober, die we van het SDA hebben ontvangen. Daarnaast hebben we rekening gehouden met eerdere uitkomsten van tariefonderzoeken in het SDA (opbouw tarieven 2022). Tot slot gebruiken we ook uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten

Prijspeil 2024

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024, gebaseerd op de cao's die van kracht zijn. We tillen de adviestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie op tot prijspeil 2025. In paragraaf 3.2 geven we een beschrijving van deze indexatie en geven we een advies voor de indexatie naar 2026.

1.2 Reële tarieven

Op 1 juli 2024 is een Algemene Maatregel van Bestuur bij de Jeugdwet ingevoerd. Net als bij de Wmo zijn gemeenten verplicht om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In de AMvB is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen op basis waarvan de gemeente het tarief dient te bepalen. Volgens dit wettelijk kader worden in ieder geval de volgende kostprijs-elementen meegenomen bij het bepalen van een reël tarief, uitgaande van een gemiddeld efficiënte zorgverlener:

- Kosten van de beroepskracht;
- (Redelijke) overheadkosten;
- Kosten voor niet-productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing en werkoverleg;

- Reis- en opleidingskosten;
- Indexatie van de reële prijs;
- Overige kosten als gevolg van de door een gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, zoals rapportages en administratie.

De AMvB bepaalt niet wat de tarieven moeten zijn, maar stelt wel de eis dat tarieven reël moeten zijn. Het begrip 'reël' 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 'reël' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeente¹.

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

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

¹ AMvB reële prijs Jeugd 2024: Reële prijzen Jeugdwet, VNG

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Disclaimer!

Het is aan de gemeente om over tarieven te besluiten. Dat betekent dat de inhoud van deze rapportage altijd door de gemeente kan worden aangepast. Er kunnen derhalve geen rechten worden ontleend aan deze notitie.

1.3 De gehanteerde aanpak

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

- 1) Op basis van de documentatie van het SDA over de verschillende producten, hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel en een concept voor deze notitie opgesteld. Hierin is een reële opbouw van de verschillende producten vertaald naar parameterwaarden, nog niet naar tarieven. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van landelijke benchmarks en van uitkomsten van recent doorlopen vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten.
- 2) In ambtelijke werksessies is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijvingen. Op basis daarvan is een eerste versie van deze notitie bijgesteld.
- 3) Deze notitie is op 11 september 2024 met aanbieders uit de gemeenten besproken, om tot een goed conceptstuk te komen. De aanbieders kregen 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 zijn de reacties geanalyseerd en met de gemeenten besproken. Op basis van de reacties van de aanbieders worden zo nodig elementen uit de conceptnotitie aangepast en vertaald naar de opbouw van de tarieven.
- 5) In een tweede bijeenkomst op 16 oktober zijn de belangrijkste opbrengsten van de consultatiefase met de aanbieders gedeeld. In die

bijeenkomst worden ook de uitkomsten in de vorm van de adviestarieven gepresenteerd.

- 6) Na die tweede bijeenkomst zijn nog aanvullende vragen/opmerkingen die op onderdelen tot aanpassingen in de productbeschrijvingen hebben geleid (met name bij de ambulante varianten van de jeugdhulp).
- 7) Mede op basis daarvan is deze rapportage opgesteld. Hierin beschrijven we de definitieve waarden op de verschillende kostprijs-elementen. Die waarden worden opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar wordt gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. De rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 8) Uiteindelijk worden de definitieve tarieven door de gemeenten vastgesteld.

1.4 Opbrengsten consultatie

Tijdens de consultatiefase hebben we van 11 zorgaanbieders in totaal 43 vragen, opmerkingen en verbetervoorstellen ontvangen. Deze zijn door ons gerubriceerd naar de betreffende parameters en van een reactie voorzien. Het overzicht van alle (niet vertrouwelijke) reacties met ons antwoord daarbij, is geanonimiseerd aan het SDA overhandigd, dit wordt in een later stadium als onderdeel van de komende aanbesteding met de aanbieders gedeeld. Hieronder geven we een kort overzicht van de gestelde vragen en onze reacties daarbij.

- Differentiatie producten
Mede naar aanleiding van de vragen heeft de regio de beschrijvingen van de producten aangepast.
- Groepsgrootte
De waarden zijn bij sommige producten ook aangepast.
- Overhead
Er zijn vragen gesteld over de bruikbaarheid van de rekentool die voor de Wmo is bedoeld. Wij stellen dat de onderlegger de benchmark care van

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Berenschot wel degelijk bruikbaar is voor de jeugdzorg, getuige ook de interpretatie van enkele andere rapporten die daarover zijn aangereikt.

- PNIL

Met name bij de inzet van een KJP zou de PNIL hoger moeten zijn volgens reacties. Echter, omdat in de functiemix bij de producten in deze aanbesteding geen inzet van een KJP wordt meegerekend, leidt dit niet tot aanpassing.

- Productiviteit

Er zijn vragen gesteld over de keuze om alleen de contacturen declarabel te maken. Deze keuze wordt door de regio op andere plaatsen nog nader toegelicht. Gevolg is wel dat de indirect cliëntgebonden uren worden verrekend in de opbouw van de productiviteit. De gekozen waarden zijn op enkele plaatsen in de opbouw aangepast naar aanleiding van de gestelde vragen

- Risico opslag

Naar aanleiding van de vragen is nader toegelicht dat deze opslag nu zonder de innovatie wordt gezien en daarmee is deze opslag gelijk aan de uitgangspunten die eerder in de Achterhoek zijn toegepast.

- Inzet

In de beantwoording van enkele vragen is nader toegelicht hoe op de groep met de uren per cliënt is omgegaan. Deze nadere uitleg heeft overigens niet tot aanpassingen in de opbouw van de tarieven geleid.

- Overige vragen

Dit betreft vragen over bijvoorbeeld zak- en kleedgeld, die hebben geleid tot aanpassing van het uitgangspunt van het aantal situaties waarin dit van toepassing is.

Vragen over de indexatie zijn toegelicht vanuit de afspraken die ook in de contractstandaarden zijn opgenomen. Punt van aandacht is dat indexatie voor 2025 gebeurt op basis van de berekende tarieven op prijspeil 2024; daarbij is geen verrekening tussen voorlopige en definitieve indexen aan

de orde. Dat speelt wel bij de indexatie naar 2026, waarover nu nog niets is te melden.

Tweede CONSULTATIERONDE

In de tweede consultatieronde, na publicatie van de aangepaste notitie met daarin de tarieven, hebben we nog 27 reacties ontvangen van zes aanbieders. Een aantal daarvan heeft betrekking op de keuzes van de gemeente als het gaat om de inkoopstrategie en de productbeschrijving. Ook zijn enkele vragen opgenomen die in de eerste ronde gesteld waren, maar die toen vanwege het feit dat deze niet op de juiste wijze waren ingediend, niet zijn beantwoord. konden gesteld over de reistijd bij de ambulante ondersteuning. De beantwoording van deze vragen heeft niet geleid tot nadere aanpassingen in de opbouw van de tarieven en derhalve ook niet in de uitkomsten.

Naar aanleiding van een reactie van een aanbieder hebben we daarnaast een rekenfout gecorrigeerd in de opbouw van de tarieven voor beide varianten van 'Verblijf Groep'. Dus, ondanks dat de parameters niet zijn aangepast, is de uitkomst in de vorm van het adviestarief voor deze varianten in deze definitieve versie van de rapportage wel aangepast.

Wijzigingen na de consultatie

In deze notitie is de opbouw van het tarief voor het Moeder/Ouder-Kindhuis' uitgewerkt. Dat was in de consultatieversie nog niet gedaan, omdat op dat moment de beschrijving van het betreffende product niet beschikbaar was. De regio heeft de uitwerking van dit product, inclusief (de opbouw van) het tarief zoals in deze notitie is beschreven, voorgelegd aan enkele aanbieders.

Tot slot is na contacten met aanbieders een variant voor 'Verblijf Groep' toegevoegd, namelijk een variant met een kleinere groeps grootte. Ook is de gemiddelde inzet van 'Verblijf Groep' iets opgehoogd.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het kostprijsmodel dat we voor het SDA 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 vervolgens een beschrijving van de waarden die we voor het SDA voorstellen.

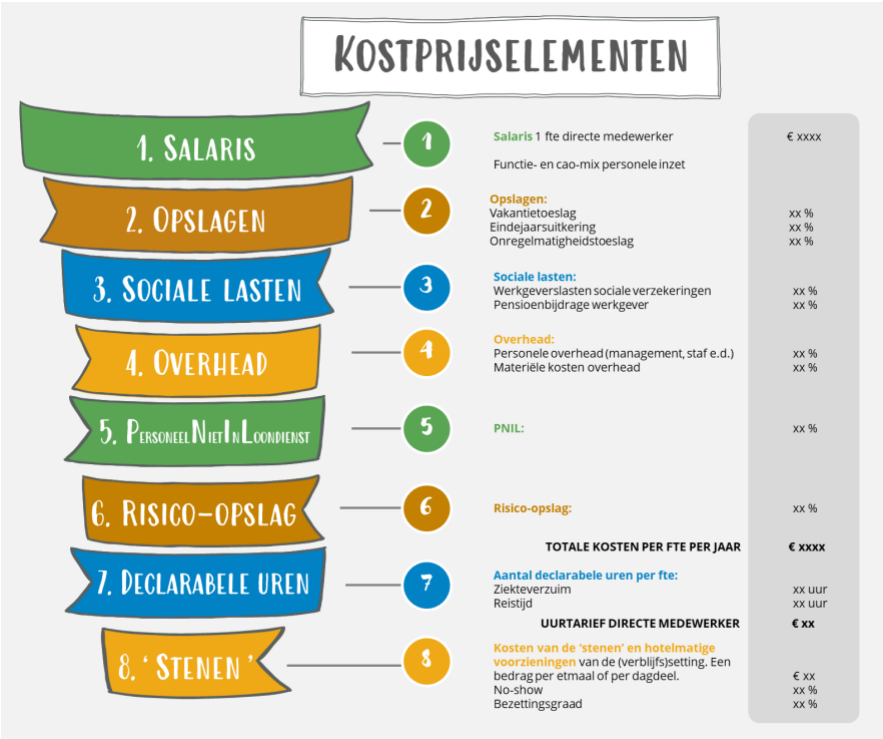
De kern is steeds de inzet van een professional die tijd besteedt aan een cliënt, individueel of in groepsverband. Die inzet vormt de basis van het tarief. Alle overige kosten, zoals de kosten van de organisatie (overhead) en de kosten van gebouwen (zoals bij begeleiding groep), zien we in dit model 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. Zie ook tabel 1 en figuur 1.

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 wordt een combinatie gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus (salarisschalen). <i>Bron:</i> productbeschrijvingen en uitkomsten elders.
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaars-uitkering en onregelmatigheidstoeslag. <i>Bron:</i> cao's.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc. Deze kunnen per cao verschillen. <i>Bron:</i> cao's en wettelijke bepalingen.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Parameter	Omschrijving
Personeel Niet In Loondienst	Dit betreft een opslag voor de meerkosten van personeel dat op basis van inhuur (tijdelijk) wordt ingezet indien de reguliere bezetting daartoe aanleiding geeft. <i>Bron:</i> uitkomsten elders, kenmerken van de regio.
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). <i>Bron:</i> benchmarks.
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. <i>Bron:</i> uitkomsten elders.
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. <i>Bron:</i> uitkomsten elders.
Overige kosten	Voor de verblijfsproducten gelden er aanvullende kosten, bijvoorbeeld de kosten van de locatie en de catering. <i>Bron:</i> vergelijkbare kostensoorten in de Wlz.

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?!



Figuur 1. Algemene elementen van het kostprijsmodel

Tabel 1: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

² De eisen/normen waaraan zorgaanbieders zich moeten houden bij de zorgverlening zijn terug te vinden in de aanbestedingsdocumenten.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

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.

Cao-mix

Per product zijn verschillende cao's van toepassing. Op basis van de product-omschrijvingen gaan we vooralsnog³ uit van de volgende cao-mix per product:

Product	GGZ	GHZ	Jeugdzorg
Pleegzorg		zie paragraaf 2.10	
Gezinshuizen		zie paragraaf 2.10	
Logeren	33,3%	33,3%	33,3%
Verblijf GGZ reguliere bedden	100%		
Verblijf groep	33,3%	33,3%	33,3%
Moeder/Ouder-Kindhuis	33,3%	33,3%	33,3%

Tabel 2. Cao-mix per product

Salarisniveau

Bij de verschillende producten kunnen medewerkers worden ingezet met een verschillend opleidingsniveau en bijpassend salaris. Deze indeling is gebaseerd op analyse van personeelsadvertenties, functieboeken bij de verschillende cao's en uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders. Op grond van de productbeschrijvingen van de regio constateren we dat inzet op diverse inschaling aan de orde is. In de volgende tabel geven we per product aan welke salarisschalen uit de vier cao's hierbij volgens ons van toepassing zijn en in welke verdeling. Deze indeling is gebaseerd op diverse

bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek (of schalen), vacatures en uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's.

Opleidingsniveau	Minimaal aantal jaren opleiding (met diploma)
MBO-4	3-4 jaar opleiding op MBO-niveau
HBO	4 jaar opleiding op HBO-niveau
HBO+	4 jaar opleiding op HBO-niveau + HBO-vervolg (ca. 2 jaar)
WO	4 jaar opleiding op WO-niveau

Tabel 3. Jaren opleiding per opleidingsniveau

Inschaling

Omdat niet iedere 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. Dit percentage weerspiegelt bij een organisatie met een normaal personeelsverloop de verhouding tussen blijvend personeel en nieuwe medewerkers die lager ingeschaald worden.

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 volgens de jurisprudentie 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 tussen 92% en 93% uitkomt.

³ We beschikken niet over actuele informatie over de verdeling van de cao's bij de aanbieders in de huidige jeugd-ondersteuning in het SDA.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten die bij Wmo begeleiding in het SDA van toepassing is. Hierbij combineren we de opleidingsniveaus met salarisschalen (de schalen met nummers 40-75 verwijzen naar de FWG-indeling bij de cao's GGZ en GHZ; de nummers 6-12 verwijzen naar de cao Jeugdzorg).

Bron: Bij deze indeling is gebruikgemaakt van productbeschrijvingen van de gemeente. De uitkomst is getoetst aan de bevindingen van de marktconsultatie en vergeleken met vergelijkbare uitkomsten elders.

Opleiding	Mbo4		HBO		HBO+		WO		WO+		WO++		MS/KJP
Product \ inschaling	40/6	45/7	50/8	55/9	55/9	60/10	60/11	65/12	65/12	70/12	70	75	AMS
Pleegzorg	Conform handreiking												
Gezinshuizen	Conform handreiking												
Logeren	45%	35%	10%	10%									
Verblijf GGZ reguliere bedden	Conform NZa												
Verblijf groep		5%	25%	25%	20%	10%	10%	5%					
Moeder/Ouder-Kindhuis		30%	20%	15%	10%	10%	10%	5%					

Tabel 4. Uitwerking functiemix



SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

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% 8,3%	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. Dit wordt in de cao-mix per product.
Balansbudget GGZ	€ 500,-	Dit geldt enkel voor de cao GGZ. Dit budget wordt per product naar rato van het aandeel cao GGZ verrekend.

Tabel 5. Uitwerking van de opslagen in de Jeugd-tarieven voor het SDA

Onregelmatigheidstoeslag

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

Product(en)	(Basis voor) ORT	Inzet 's nachts
Pleegzorg	zie paragraaf 2.10	
Gezinshuizen	zie paragraaf 2.10	

Product(en)	(Basis voor) ORT	Inzet 's nachts
Logeren	Dagelijks aanwezig van 7:00-23:00 uur (15,79% ORT) Slaapwacht (1 op 16)	
Verblijf groep	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,79% ORT) Slaapwacht (1 op 16)	
Moeder-Kindhuis	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,79% ORT) Slaapwacht (1 op 16)	

Tabel 6. Uitwerking ORT en inzet 's nachts

2.4 Personeel Niet In Loondienst

Vanwege de arbeidsmarkt kan het voorkomen dat de werkroosters niet volledig met personeel in loondienst kan worden ingevuld. Daarom is af en toe extra inhuur nodig. We gaan ervan uit dat de beloning met alle bijbehorende componenten van dit 'Personeel Niet In Loondienst' (PNIL), gelijk is aan de hiervoor beschreven uitgangspunten. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van btw, wanneer dat aan de orde is. Voor de sectoren GGZ (10,1%), GHZ (11,7%) en VVT (10,5%) is het percentage PNIL bekend⁴, waarbij we ervan uitgaan dat er ook in de jeugdzorg bij gemiddeld 7% meerkosten van 21% voor de BTW aan de orde zijn. Daarom rekenen we met een opslag van **1,5%** voor de meerkosten van PNIL.

2.5 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages, voor zover nu bekend (prijsspeil 2024⁵).

⁴ EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2024)

⁵ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf>

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Wet arbeidsmarkt in balans

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

Arbeidsongeschiktheidsfonds

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

Transitievergoeding

Daarnaast is een opslag toegevoegd voor de transitievergoeding die in de WAB is aangepast. Dit betreft de uitkering die wordt gegeven aan medewerkers waarbij op verzoek van de werkgever de aanstelling wordt beëindigd (ook als die aanstelling tijdelijk was). De hoogte van deze opslag is bepaald op basis van de volgende uitgangspunten:

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

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

De totale werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van percentage **19,22%** (zie tabel 7).

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

Tabel 7. Opbouw sociale lasten 2024

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op de percentages die Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) in 2024 toepast den de specifieke aanpassingen voor personeel in de Jeugdzorg. Daarbij hebben we rekening gehouden met de franchises (deel van het salaris waarover geen premie wordt geheven i.v.m. de AOW-uitkering) en met het maximaal salaris voor de pensioenopbouw. De premie is een combinatie van de premie voor het ouderdomspensioen (OP) en het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP). De opslag betreft het deel van de totale premie die voor rekening komt van de werkgever. Deze pensioenpremie wordt op basis van het rekensalaris (caomix, functiemix) per product berekend. Dit leidt tot een gemiddelde pensioenpremie van circa **10,25%**.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

2.6 Opslag overhead

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

Naast deze grote verschillen tussen organisaties, worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. 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. Daarbij hanteren wij de overhead als opslag op de kosten van de uitvoering (en dus niet als aandeel in het totaal van de kosten van een organisatie).

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden uit de benchmark Care van Berenschot. Deze zijn verwerkt in de definitieve versie van de rekentool Wmo voor 2024 van de VNG. Daarbij zijn we uitgegaan van 1,5% aandeel voor de kosten voor kantoorvastgoed. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- GGZ: **34,2%**
- GHZ: **27,1%**
- JW: **34,2%** (gelijk gesteld aan de GGZ; geen benchmark voorhanden)

Het SDA gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers een goede basis voor de tarieven in SDA. Deze verwerken we op basis van de cao-mix deze opslagen in de tarieven.

2.7 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. Dit is de inzet die in het SDA declarabel is. Deze 'direct cliëntgebonden inzet' wordt doorgaans face-to-face geleverd, maar dit kan inmiddels ook deels worden overgenomen door 'ear-to-ear' en/of 'screen-to-screen' geboden inzet (van toepassing voor begeleiding individueel ontwikkelen en behouden. Voor de producten logeren, verblijf GGZ regulier en verblijf groep berekenen we de productiviteit, zie Tabel 8. Voor Pleegzorg en Gezinshuizen staat de opbouw beschreven in paragraaf 2.10.

Onderdeel	Logeren	Verblijf groep	Moeder-Kind
Bruto	1.878	1.878	1.878
Af: Verlof	271	271	271
AF: Ziekteverzuim	132	132	132
Werkbare uren	1.475	1.475	1.475
AF: niet cliëntgeb.	170	170	170
AF: indirect cliëntgeb.	60	60	60
DECLARABELE UREN	1.245	1.245	1.245
<i>productiviteit</i>	66,3%	66,3%	66,3%

Tabel 8. Opbouw productiviteit per ondersteuningsvariant

Basis

Daarbij is het aantal productieve uren per jaar afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (**1.878 uren per fte per jaar**). Dat is in de vier cao's gelijk.

Verlofuren en feestdagen

Het aantal verlofuren en vakantiedagen bepalen we op **271 uur** bestaande uit wettelijk en bovenwettelijk en feestdagen. Hiermee is rekening gehouden met

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

de verschillen tussen de cao's en met eventuele extra verplichte uren, zoals leeftijdsgebonden verlof en IKB.

Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een langere periode, namelijk de afgelopen vier jaar. Hierbij maken we gebruik van Vernet verzuimcijfers van de veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland, over de sectoren GGZ en Gehandicaptenzorg. Voor Jeugdzorg kijken naar de website van jeugdzorg werkt. Gemeten van het kwartaal 1 in 2020 tot en met kwartaal 4 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao.

- GGZ: **7,18%** (135 uren)
- GHZ: **7,25%** (136 uren)
- JZ: **6,68%** (125 uren)

Bij de berekening van het verzuim houden we rekening met de cao-mix.

Niet-cliënt gebonden uren

Enkele cao's leggen de plicht op om 2% van de loonsom te reserveren voor scholing. De 2% betreft zowel de uren die aan opleiding worden besteed als de kosten van scholing. We hebben aanvullende analyses gemaakt van een aantal kostprijsonderzoeken elders in het land. Daaruit blijkt dat er jaarlijks per fte gemiddeld **50 uren** voor scholing/intervisie (SKJ-registratie) nodig zijn en gemiddeld ca. **120 uren** voor administratie, overleg, pauzes etc. (gemiddeld ca. 3 uur per week). Dus gaan we uit van gemiddeld 170 uren per fte per jaar aftrek.

2.8 Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen⁶ nodig. Hiertoe is een opslag voor het creëren van dergelijke buffers realistisch. De hoogte van de opslag is onderwerp van discussie; er zijn geen landelijke richtlijnen voor wat hierbij reëel genoemd kan worden. Bij de berekening is uitgegaan van een percentage van **2%**. Voor de innovatie achten wij het verstandig een separate vergoeding beschikbaar te stellen, buiten het tarief. Daarmee wordt voorkomen dat het budget voor innovatie wordt uitgesmeerd over alle aanbieders.

Bron: Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden. Een toets is bovendien dat het gekozen percentage boven het gemiddelde rendement van de sector over 2023⁷ ligt.

2.9 Overige kosten

Extra kosten van de verblijfsvoorziening

Voor de intramurale producten gelden aanvullende kosten, dit betreft de kapitaallasten van het verblijf en de hotelmatige voorzieningen. De hoogte van de kapitaallastencomponent leiden we af uit tarieven die de NZa hanteert voor vergelijkbare producten binnen de Wlz en Zvw. De kosten van de hotelmatige voorzieningen baseren we op het KPMG kostenonderzoek Wlz. Voor gezinshuizen en pleegzorg hanteren we een andere tariefsopbouw, zie paragraaf 2.10 van deze notitie.

⁶ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

⁷ Brancherapport gezondheidszorg, zie voetnoot 4

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Kapitaallasten

Voor de verblijfsproducten gebruiken we de NHC en NIC voor ZZP1 en ZZP2 van de GGZ B-profielen een schatter van de kapitaallasten. In bijlage 4 bij de NZa beleidsregel “prestatiebeschrijvingen en tarieven zorgzwaartepakketten en volledig pakket thuis 2024” (BR/REG-24123b) is per zorgprofiel het bedrag voor de NHC en de NIC opgenomen. De NHC+NIC voor deze profielen bedraagt gemiddeld € 22,68 per dag (prijspeil 2024); wij hanteren **€ 22,-** per etmaal. Het College bouw zorginstellingen heeft in het verleden namelijk een verkenning gedaan naar een NHC voor de Jeugdzorg (2006). Daaruit valt af te leiden dat de NHC in de jeugdzorg kleiner is dan in de toenmalige AWBZ. In de jeugdzorg gelden namelijk bescheidener eisen voor de grootte van de kamer en een minder ingrijpende ‘midlife renovatie’. Al met al leidt dat tot een lagere NHC per plaats per jaar dan in de huidige Wlz.

Hotelmatige voorzieningen

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG-kostenonderzoek Wlz⁸. De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewoner-gebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten⁹. 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 2024 hanteren we **€ 28,50** per dag (o.b.v. prijsindexcijfers materiële kosten NZa).

Zak en kleedgeld

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

betaald door of kunnen ze verhaald worden op de ouders. We gaan uit van gemiddeld € 126 per jeugdige per maand, waarbij bij 40% van de jeugdigen deze kosten niet door de ouders worden gedragen. Per jeugdige komen we dan uit op gemiddeld **€ 1,66 per dag**.

Toezicht tijdens de nacht

Bij de verblijfsvoorzieningen gaan we uit van een slapende wacht tijdens de nachtelijke uren. Voor de kosten hiervan gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Eén slaapdienst op het aantal cliënten zoals genoemd in tabel 9.
- De slaapwacht is ingeschaald op 80% MBO-4 niveau en 20% HBO niveau.
- De duur van een nachtdienst is 8 uur (van 23.00 – 7.00 uur).
- Per slaapwacht met een duur van 8 uur rekenen we een vergoeding van vier reguliere uren inzet.
- Daarnaast is per nacht over het aangegeven aantal cliënten gemiddeld één uur inzet noodzakelijk, met 46,33% ORT.

Groepsgrootte / inzet per etmaal

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

⁸ KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg.

⁹ 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.

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Product	Groepsgroot	Intensiteit inzet
Logeren	8 jeugdigen per begeleider	2 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht (1 op 16)
Verblijf groep	8 jeugdigen per begeleider	2 uur per cliënt per dag tbv pedagogisch klimaat + 0,36 uur inzet per cliënt/dag + slaapwacht (1 op 16)
Verblijf groep	6 jeugdigen per begeleider	2,7 uur per cliënt per dag tbv pedagogisch klimaat + 0,43 uur inzet per cliënt/dag + slaapwacht (1 op 16)
Verblijf groep	4 jeugdigen per begeleider	4,0 uur per cliënt per dag tbv pedagogisch klimaat + 0,50 uur inzet per cliënt/dag + slaapwacht (1 op 16)
Moeder/Ouder-Kindhuis		Gemiddeld 2 uur per dag per ouder/kind combinatie + slaapwacht (1 op 16)

Tabel 9. Intensiteit inzet per product

2.10 Pleegzorg, Gezinshuizen & Verblijf GGZ reguliere bedden

De tarieven voor deze varianten worden afgeleid van de landelijke handreikingen die daarvoor zijn opgesteld en de bijbehorende rekenmodellen (zie de verwijzingen in paragraaf 1.1). Hieronder geven we een beknopte beschrijving van de keuzes die in dat verband zijn gemaakt.

¹⁰ [handreiking-tarifiering-en-inkoop-pleegzorg-2023.pdf \(vng.nl\)](#)

¹¹ [rekenmodule-bij-handreiking-gezinshuizenzorg.xlsx \(live.com\)](#)

Pleegzorg

Het tarief voor *voltijd pleegzorg* hebben we opgebouwd conform de berekening in bijlage 3 uit de handreiking Tarifiering en Inkoop Pleegzorg. We hebben de bedragen uit de handreiking op prijspeil 2024 gebracht. We gaan bij deze indexering uit van een verhouding van 70% personele kosten, 10% materiële kosten en 20% kapitale kosten. Dit leidt tot ophoging van de waarden uit de handreiking van 5,12% om tot prijspeil 2024 te komen. Voor de pleegvergoeding voor de pleegzorgouders hanteren we het gemiddelde van de landelijk vastgestelde bedragen per leeftijdscategorie (prijspeil 2024). Hierbij gaan wij ervan uit dat bij 25% van de pleegkinderen een toeslag aan de orde is voor crisis, drie of meer pleegkinderen en/of pleegkind met een beperking.

Het tarief voor *deeltijd pleegzorg* leiden we af van het voltijdstarief. Uit de handreiking Tarifiering en Inkoop Pleegzorg¹⁰ leiden we af dat deeltijdpleegzorg (afgerond) 2,06 keer duurder is dan voltijd pleegzorg. Dit wordt verklaard doordat bij deeltijdpleegzorg de vaste kosten over minder etmalen worden verdeel. Deze factor (2,06) bepaalt daarmee het tarief voor de deeltijdvariant.

Gezinshuizen

Het tarief voor *gezinshuizenzorg* hebben we opgebouwd aan de hand van de rekenmodule bij de Handreiking tariefstelling gezinshuizenzorg¹¹. Hiervoor hanteren we de standaardwaarden uit de rekenmodule, waarbij we de uitkomsten indexeren naar prijspeil 2024.

Op basis van de gestelde vragen in de consultatiefase zijn de productbeschrijvingen voor gezinshuizen aangepast. Er worden nu drie varianten onderscheiden met de volgende kenmerkende verschillen:

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

Inzet per week	Licht	Middel	Zwaar
Gezinshuisouders	36 uren voor 6 kinderen	36 uren voor 5 kinderen	36 uren voor 4 kinderen
Gedragswetenschapper	1 uur	1,5 uur	2 uur
Ondersteuning	5,6 uur	7,5 uur	8,8 uur
Gemiddeld per week	12,6 uur	16,2 uur	19,8 uur

Tabel 10. Inzet per variant van gezinshuizen

Verblijf GGZ reguliere bedden

Het tarief voor *Verblijf GGZ reguliere bedden* leiden we af van de max tarieven die de NZa¹² voor deze producten heeft berekend in de Zw. Hier baseren wij ons op Verblijf en behandeling conform NZa prestatiebeschrijvingen A t/m C. We gaan uit van 95% van het maximumtarief.

¹² https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_766503_22/1/

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we de uitkomsten van het kostprijsmodel dat we voor het SDA hanteren.

3.1 Adviestarieven prijspeil 2024

Voor het SDA we de volgende tarieven bij de inkoop van de Jeugdhulp met Verblijf diensten. Dit zijn de uitkomsten op prijspeil 2024. Met een indexatie, beschreven bij 3.2 tillen we de tarieven op naar 2025.

Product, tarieven per etmaal	Tarief 2024		Tarief 2025	
Pleegzorg Voltijd	€	54,79	€	56,69
Pleegzorg Deeltijd	€	112,97	€	116,90
Gezinshuis lichte begeleidingsintensiteit	€	175,40	€	181,49
Gezinshuis middel begeleidingsintensiteit	€	214,61	€	222,06
Gezinshuis zware begeleidingsintensiteit	€	249,00	€	257,65
Logeren	€	230,50	€	238,50
Verblijf GGZ reguliere bedden, prestatie A	€	214,65	€	222,11
Verblijf GGZ reguliere bedden, prestatie B	€	250,42	€	259,11
Verblijf GGZ reguliere bedden, prestatie C	€	335,32	€	346,96
Verblijf groep (8 bedden)	€	307,81	€	318,49
Verblijf groep (6 bedden)	€	385,65	€	399,04
Verblijf groep (4 bedden)	€	524,05	€	542,24
Moeder/Ouder-Kindhuis	€	262,11	€	271,21

Tabel 11. Adviestarieven met prijspeil 2024 en met indexatie naar 2025. (Deze tarieven kunnen door de gemeenten om administratieve redenen worden afgerond op een veelvoud van 60 cent.)

3.2 Indexatie naar 2025 en advies voor 2026

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. Die leiden we af van formele publicaties met loontabellen voor de cao's waarbij die

SDA-2: opbouw tarieven Jeugdhulp met Verblijf, definitief (12 december)

gegevens beschikbaar zijn. Om de tarieven naar 2025 te tillen, maken we gebruik van de volgende indexatie.

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij verblijfsproducten onder de Jeugdwet ongeveer **70%**. 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.

3) Kapitaallasten

De NZa-index voor [kapitaallasten](#) in de AWBZ/Wlz.

De werkwijze die wij adviseren voor het jaar 2026 en de jaren daarna:

- 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.

Een voorbeeld voor de indexatie naar het jaar 2025 (personele index o.b.v. OVA):

- Voorlopige index 2024 was 4,94%; definitieve index 2024 is nu 6,00%
- De voorlopige index voor 2025 is vastgesteld op 4,18%
- De personele index in de tarieven voor 2025 wordt dan:
 $4,18 + (6,00 - 4,94) = 5,24$

Index	Voorlopig indexpercentage 2025	Gewogen index 2025
OVA (70%)	4,18%	2,93%
PPC (10%)	1,82%	0,18%
NZa kapitaal (20%)	1,82%	0,36%
Totaal gewogen index 2025		3,47%

Tabel 12. Indexatiemethode 2025