

Kostenonderzoek langdurige zorg

Gehandicaptenzorg en geestelijke
gezondheidszorg

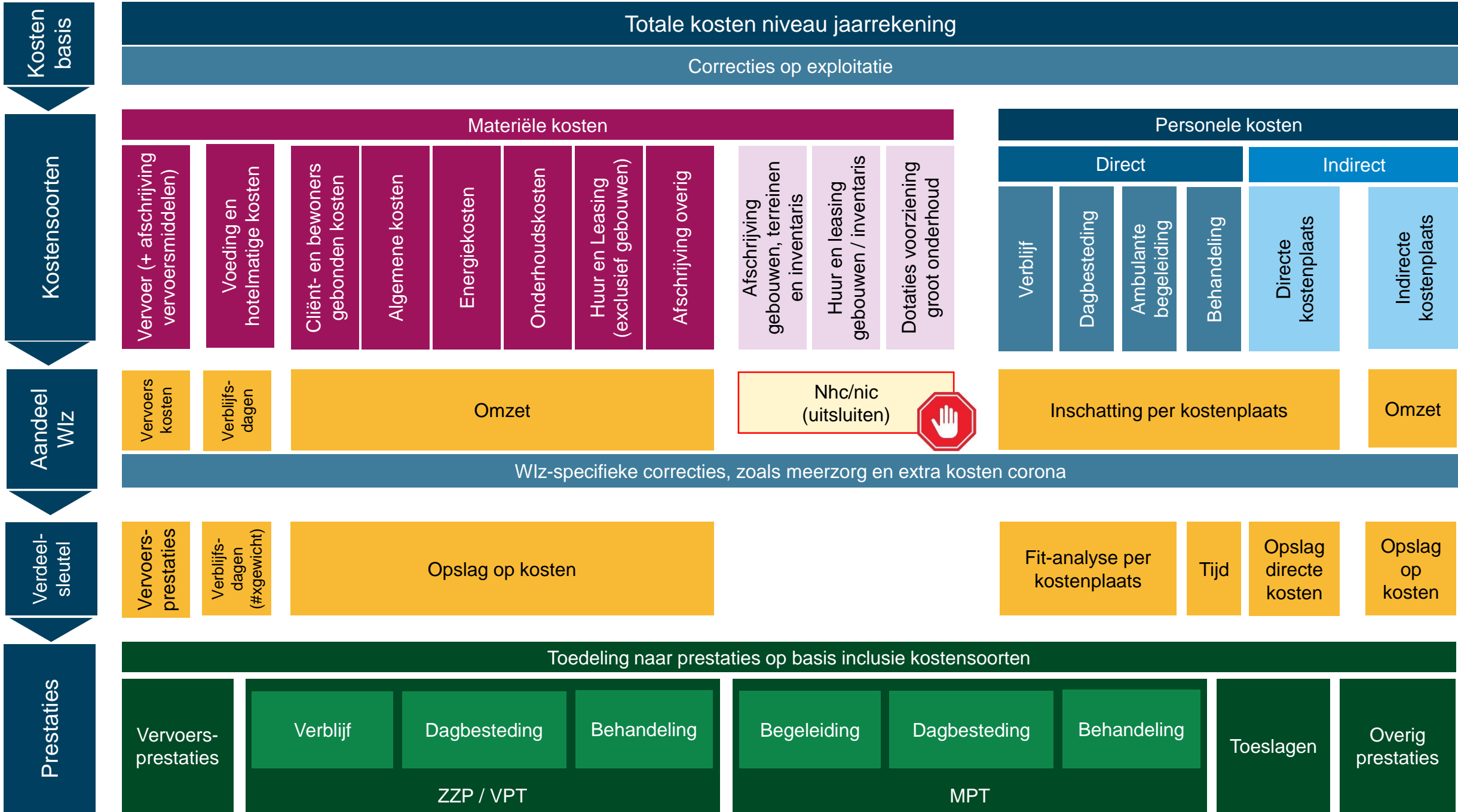


**Model op
hoofdlijnen**

**Dagbesteding
in meer detail**

Proces

Kostprijsmodel



Kosten basis

Totale kosten niveau jaarrekening
Correcties op exploitatie

Kostensoorten



Aandeel Wlz



Verdeel-sleutel



Prestaties



Kosten basis

A. Kostenbasis

Kostensoorten



Aandeel Wlz



Verdeelsleutel



Prestaties



A. Kostenbasis

Kostensoorten

Aandeel Wlz

Verdeel-sleutel

Prestaties



- Uitgangspunt voor totale kosten: jaarrekening
- Correcties op exploitatie (niet-Wlz-specifiek!)

Kosten basis

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten

Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten	Cliënt- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig	Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris	Huur en leasing gebouwen / inventaris	Dotaties voorziening groot onderhoud
---	-------------------------------	-------------------------------------	-----------------	---------------	------------------	--------------------------------------	---------------------	--	---------------------------------------	--------------------------------------

Personele kosten

Direct				Indirect	
Verblijf	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Behandeling	Directe kostenplaats	Indirecte kostenplaats

Aandeel WIZ

Vervoers kosten	Verblijfs-dagen	Omzet			Nhc/nic (uitsluiten)	Inschatting per kostenplaats		Omzet
-----------------	-----------------	-------	--	--	----------------------	------------------------------	--	-------

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

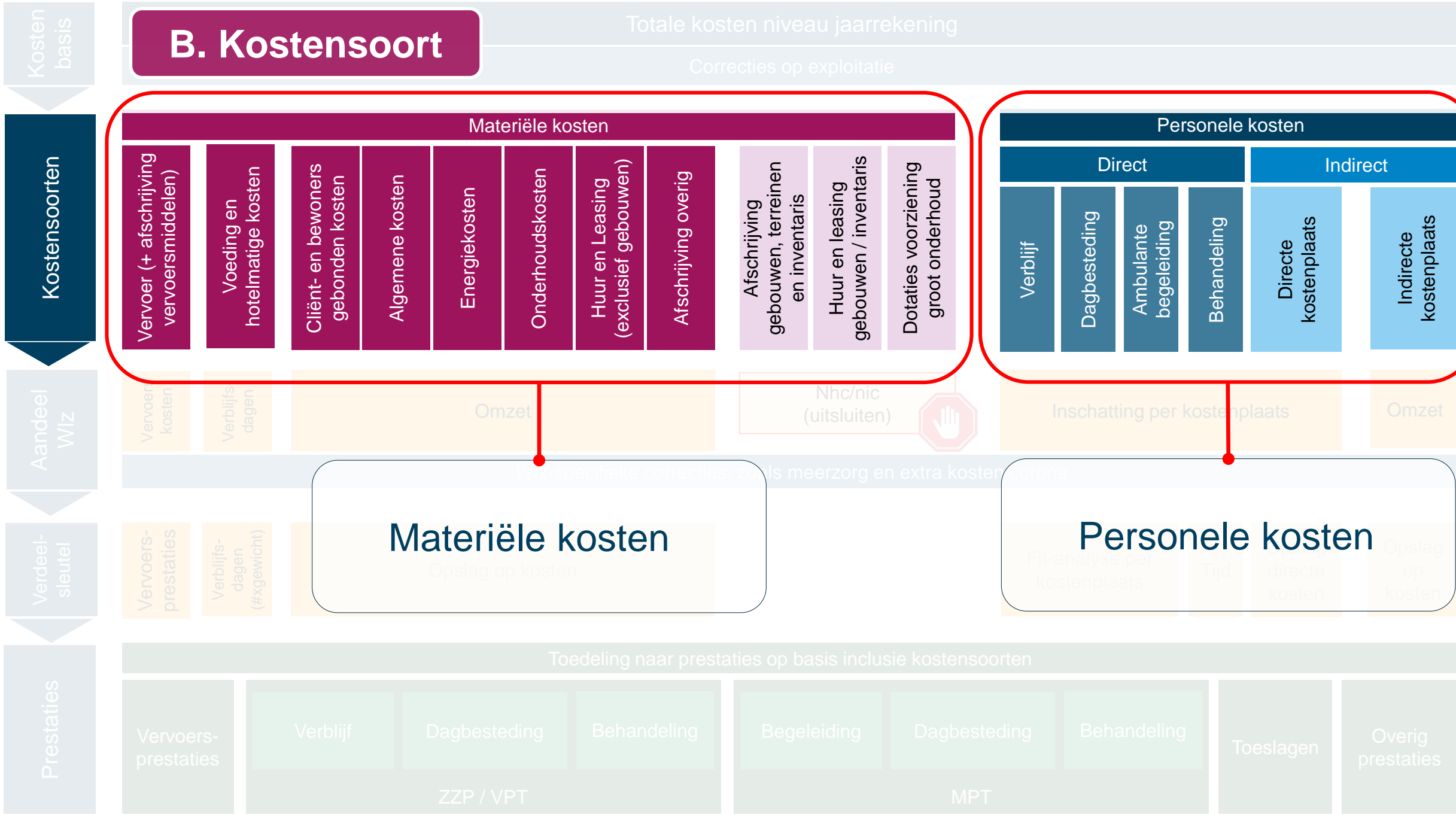
Verdeel-sleutel

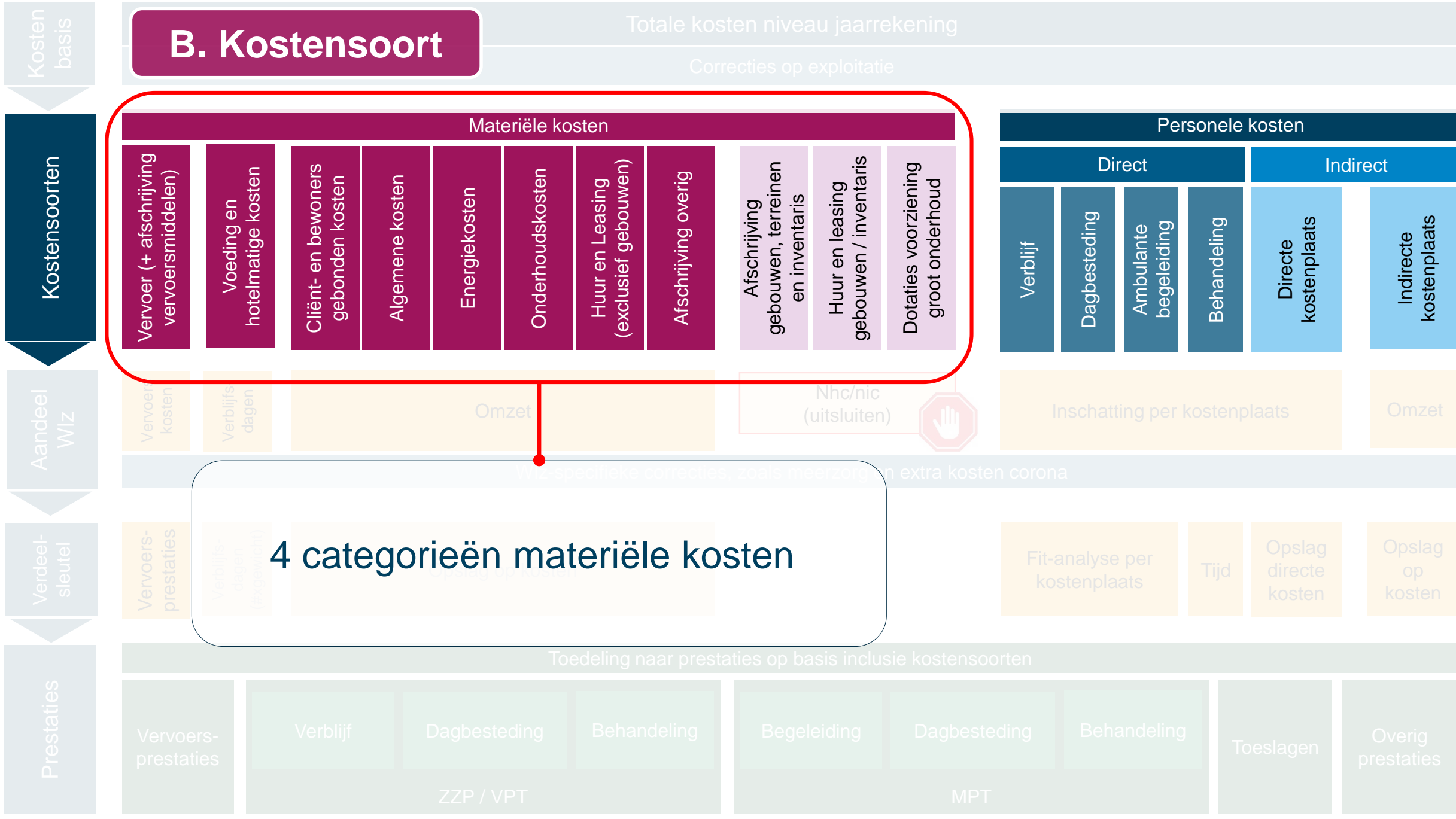
Vervoers-prestaties	Verblijfs-dagen (#xgewicht)	Opslag op kosten			Fit-analyse per kostenplaats	Tijd	Opslag directe kosten	Opslag op kosten
---------------------	-----------------------------	------------------	--	--	------------------------------	------	-----------------------	------------------

Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoers-prestaties	Verblijf	Dagbesteding	Behandeling	Begeleiding	Dagbesteding	Behandeling	Toeslagen	Overig prestaties
	ZZP / VPT			MPT				





B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Materiële kosten

- Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)
- Voeding en hotelmatige kosten
- Client- en bewoners gebonden kosten
- Algemene kosten
- Energiekosten
- Onderhoudskosten
- Huur en Leasing (exclusief gebouwen)
- Afschrijving overig
- Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris
- Huur en leasing gebouwen / inventaris
- Dotaties voorziening groot onderhoud

Personele kosten

- Direct**
 - Verblijf
 - Dagbesteding
 - Ambulante begeleiding
 - Behandeling
- Indirect**
 - Directe kostenplaats
 - Indirecte kostenplaats

Omzet

Nhc/nic (uitsluiten)

Inschatting per kostenplaats

Omzet

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

4 categorieën materiële kosten

Fit-analyse per kostenplaats

Tijd

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

Begeleiding

Dagbesteding

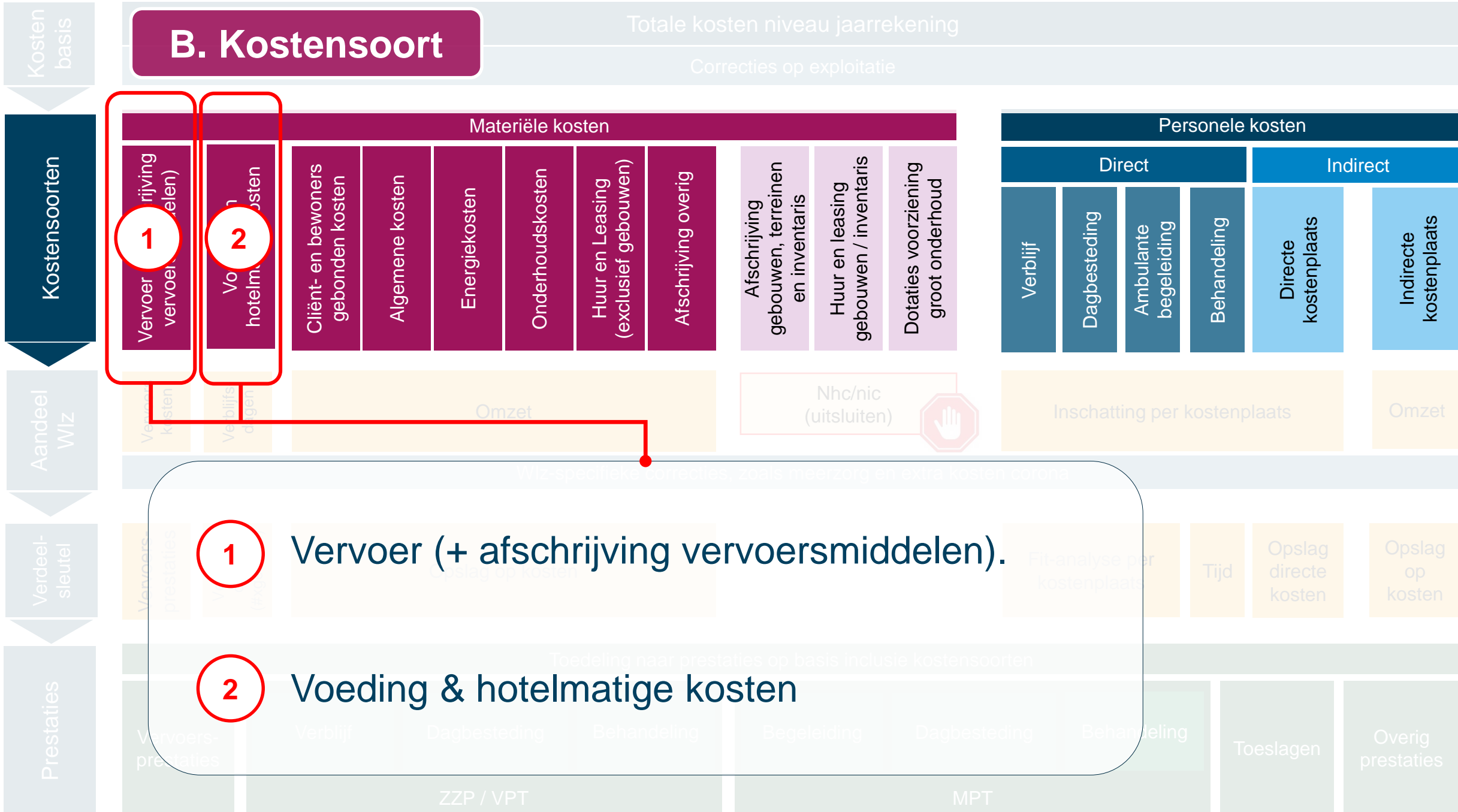
Behandeling

Toeslagen

Overig prestaties

ZZP / VPT

MPT



B. Kostensoort

- 1 Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)
- 2 Voeding & hotelmatige kosten

1 Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen).

2 Voeding & hotelmatige kosten

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Materiële kosten

Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)

Voeding en hotelmatige kosten

Cliënt- en bewoners gebonden kosten

Algemene kosten

Energiekosten

Onderhoudskosten

Huur en Leasing (exclusief gebouwen)

Afschrijving overig

Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris

Huur en leasing gebouwen / inventaris

Dotaties voorziening groot onderhoud

Personele kosten

Direct

Indirect

Verblijf

Dagbesteding

Ambulante begeleiding

Behandeling

Directe kostenplaats

Indirecte kostenplaats

3 Overige materiële kosten:

3.1 Cliënt- en bewonersgebonden kosten

3.2 Huur en leasing (exclusief gebouwen)

3.3 Algemene kosten

3.4 Energiekosten

3.5 Onderhoudskosten

3.6 Afschrijving overig

ZZP / VPT

MPT

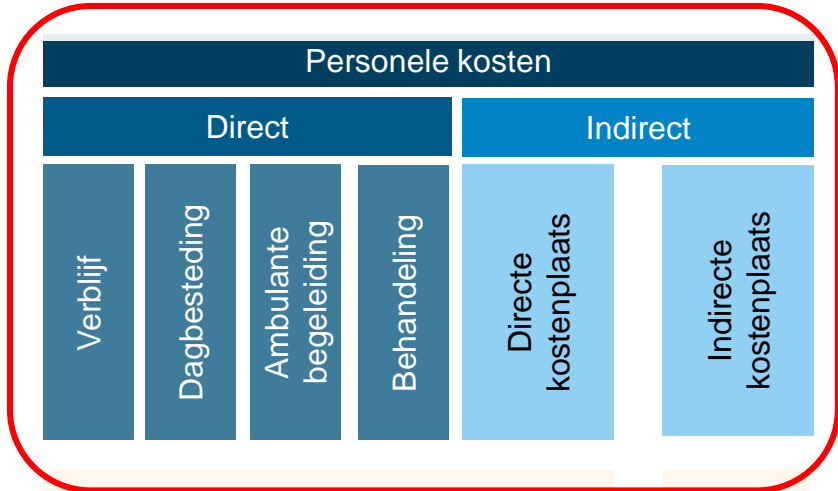
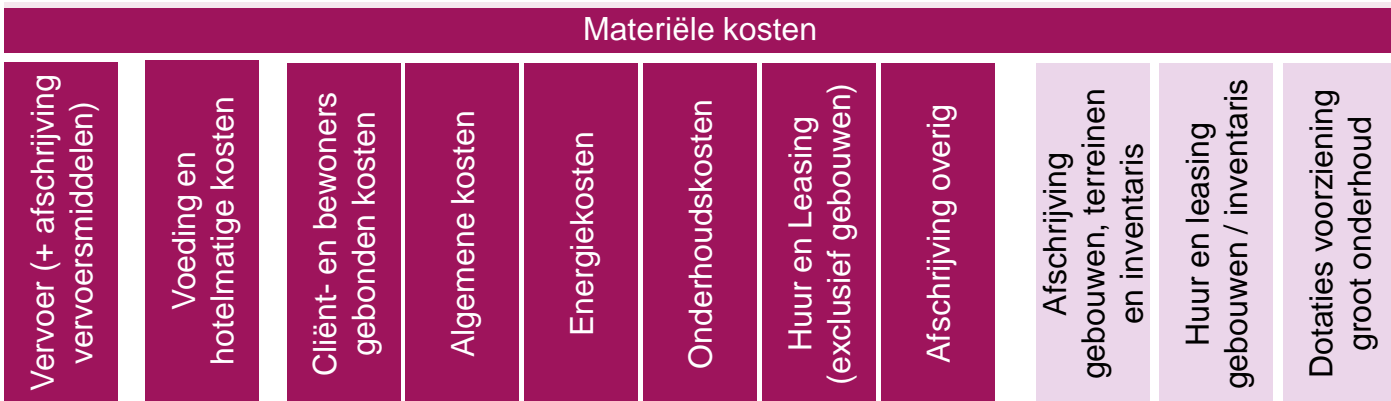
Kosten basis

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

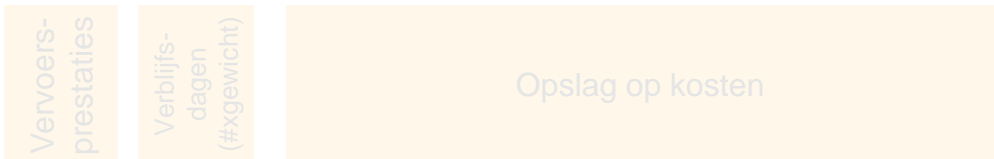


Aandeel WIZ



Wiz-specifieke correcties zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

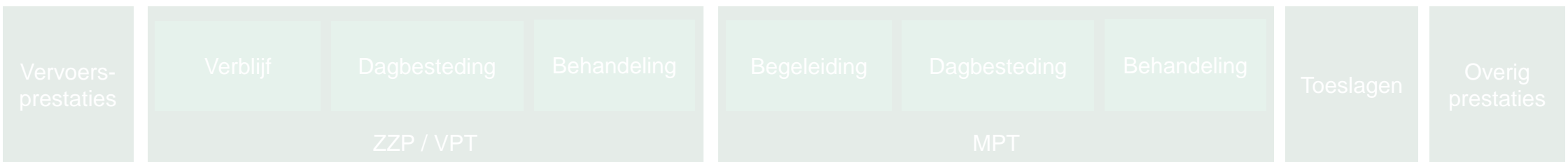


2 categorieën personele kosten



Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten



Kosten basis

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten										
Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten	Client- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig	Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris	Huur en leasing gebouwen / inventaris	Dotaties voorziening groot onderhoud

Personeel kosten					
Direct			Indirect		
Verblijf	Dagbesteding	Ambulanc begeleiding	Behandeling	Directe kostenplaats	Indirecte kostenplaats

Aandeel WIZ

Vervoers kosten	Verblijfs-dagen	Omzet	Nhc/nic (uitsluiten)	Inschatting per kostenplaats	Omzet
-----------------	-----------------	-------	----------------------	------------------------------	-------

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

5	Direct personeel:	verzorgende, begeleider, arts etc.	Opslag op kosten	Opslag op kosten
---	-------------------	------------------------------------	------------------	------------------

Prestaties

6	Indirect personeel:	directie, hrm, administratie, manager	Toedeling naar	Opslag op kosten				
Vervoers-prestaties	Verblijf	Dagbesteding	Behandeling	Begeleiding	Dagbesteding	Behandeling	Toeslagen	Overig prestaties
		ZZP / VPT			MPT			

Kosten basis

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten							
Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten	Client- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig

Personele kosten				
Direct			Indirect	
Verblijf	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Behandeling	Directe kostenplaats
				Indirecte kostenplaats

Aandeel WIZ

Vervoers kosten	Verblijfs-dagen	Omzet	Nhc/nic (uitsluiten)	Inschatting per kostenplaats	Omzet
-----------------	-----------------	-------	----------------------	------------------------------	-------

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

Vervoers-prestaties	Verblijfs-dagen (#xgewicht)	Fit-analyse per kostenplaats	Tijd	Opslag directe kosten	Opslag op kosten
---------------------	-----------------------------	------------------------------	------	-----------------------	------------------

5 Kosten direct personeel:

5.1 Verblijf

5.2 Dagbesteding

5.3 Ambulante begeleiding

5.4 Behandeling

Prestaties

Vervoers-prestaties	Verblijf	Dagbesteding	Behandeling	Begeleiding	Dagbesteding	Behandeling	Toeslagen	Overig prestaties
	ZZP / VPT			MPT				

Kosten basis

B. Kostensoort

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten										
Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten	Client- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig	Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris	Huur en leasing gebouwen / inventaris	Dotaties voorziening groot onderhoud

Personele kosten					
Direct				Indirect	
Verblijf	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Behandeling	Directe kostenplaats	Indirecte kostenplaats

Aandeel WIZ

Vervoers kosten	Verblijfs-dagen	Omzet	Nhc/nic (uitsluiten)	Inschatting per kostenplaats	Omzet
-----------------	-----------------	-------	----------------------	------------------------------	-------

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

6 Kosten indirect personeel:

6.1 Kosten indirect personeel, op een directe kostenplaats

6.2 Kosten indirect personeel, op een indirecte kostenplaats

Prestaties

Vervoers-prestaties	Verblijfs-dagen (#gewicht)	Opslag op kosten	Opslag op kosten	Fit-analyse per kostenplaats	Tijd	Opslag directe kosten	Opslag op kosten	
Vervoers prestaties	Verblijf	Dagbesteding	Behandeling	Begeleiding	Dagbesteding	Behandeling	Toeslagen	Overig prestaties
	ZZP / VPT			MPT				

Kosten basis

C. Aandeel Wlz

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten

Personele kosten

Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)

Voeding en hotelmatige kosten

Client- en bewoners gebonden kosten

Algemene kosten

Energiekosten

Onderhoudskosten

Huur en Leasing (exclusief gebouwen)

Afschrijving overig

Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris

Huur en leasing gebouwen / inventaris

Dotaties voorziening groot onderhoud

Direct

Indirect

Verblijf

Dagbesteding

Ambulante begeleiding

Behandeling

Directe kostenplaats

Indirecte kostenplaats

Aandeel Wlz

Vervoers kosten

Verblijfs-dagen

Omzet

Nhc/nic (uitsluiten)



Inschatting per kostenplaats

Omzet

Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

Vervoers-prestaties

Verblijfs-dagen (#xgewicht)

Opslag op kosten

Fit-analyse per kostenplaats

Tijd

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoers-prestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

Begeleiding

Dagbesteding

Behandeling

Toeslagen

Overig prestaties

ZZP / VPT

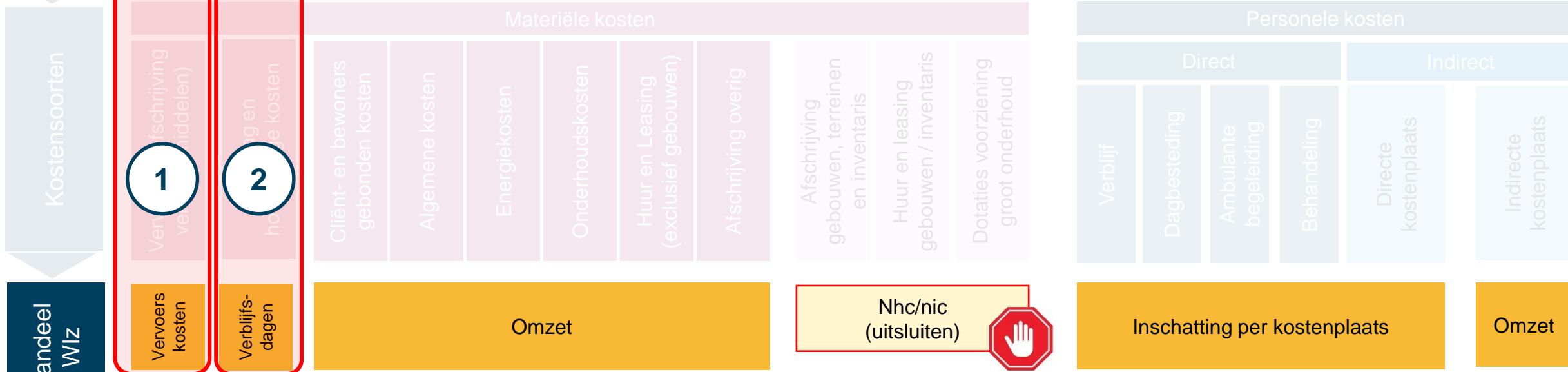
MPT

Kosten basis

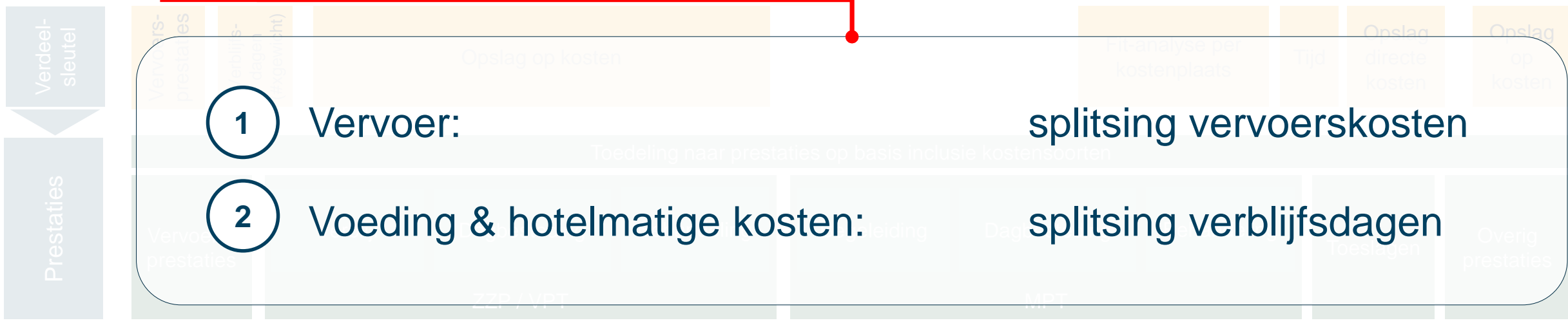
C. Aandeel Wlz

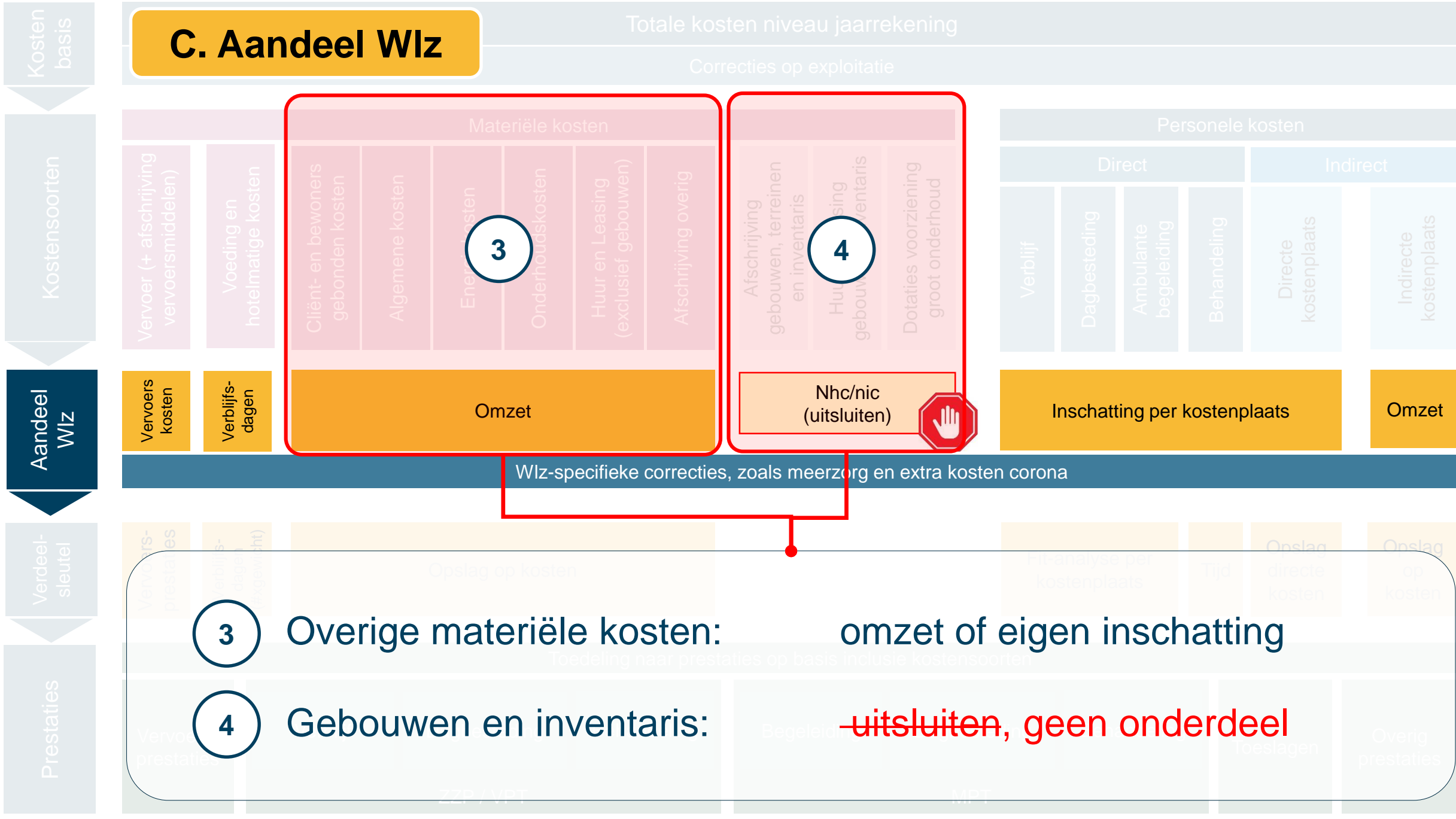
Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie



Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona





C. Aandeel Wlz

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kosten basis

Kostensoorten

Aandeel Wlz

Verdeel-sleutel

Prestaties

Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten
---	-------------------------------

Vervoerskosten	Verblijfsdagen
----------------	----------------

Materiële kosten					
Cliënt- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	3 Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig
Omzet					

Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris	4 Huur en Leasing gebouwen/terreinen	Dotaties voorziening groot onderhoud
Nhc/nic (uitsluiten)		

Personele kosten					
Direct			Indirect		
Verblijf	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Behandeling	Directe kostenplaats	Indirecte kostenplaats

Inschatting per kostenplaats	Omzet
------------------------------	-------

Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona



Kosten basis

C. Aandeel Wlz

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Materiële kosten										
Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)	Voeding en hotelmatige kosten	Client- en bewoners gebonden kosten	Algemene kosten	Energiekosten	Onderhoudskosten	Huur en Leasing (exclusief gebouwen)	Afschrijving overig	Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris	Huur en leasing gebouwen / inventaris	Dotaties voorziening groot onderhoud

Personele kosten				
Direct				Indirect
Verblijf	Dagbesteding	5	Behandeling	Directe kostenplaats
Indirecte kostenplaats				

Aandeel Wlz

Vervoerskosten	Verlijfsdagen	Omzet	Nhc/nic (uitsluiten)	Inschatting per kostenplaats	Omzet
----------------	---------------	-------	----------------------	------------------------------	-------

Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel

Vervoersprestaties	Verlijfsdagen (gewicht)	Opslag op kosten	Fit-analyse per kostenplaats	Tijd	Opslag directe kosten	Opslag op kosten
--------------------	-------------------------	------------------	------------------------------	------	-----------------------	------------------

5

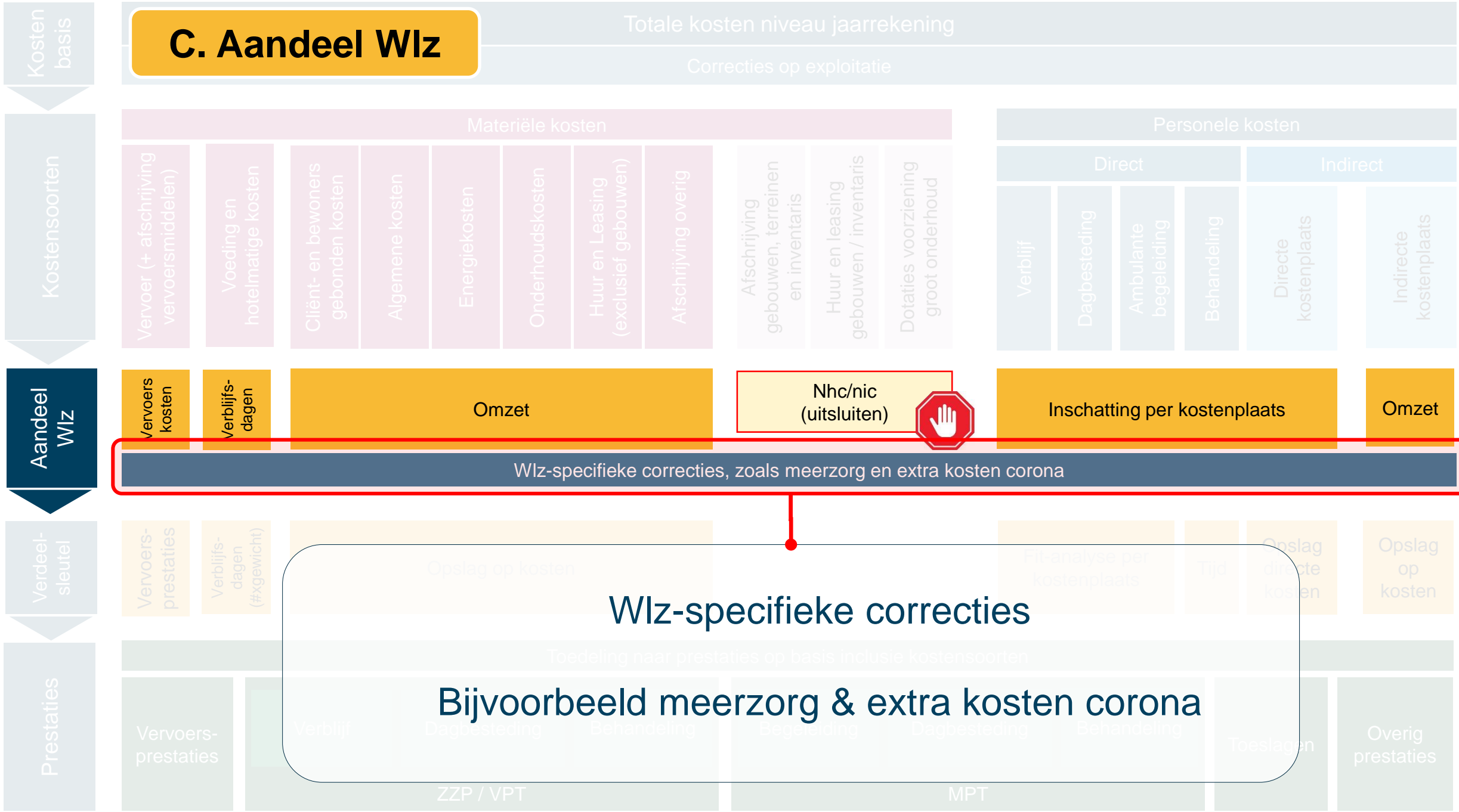
Kosten directe personeel & kosten indirect personeel op een directe kostenplaats

→ inschatting per kostenplaats

Prestaties

Vervoersprestaties	Verblijf	Dagbesteding	Behandeling	Toeslagen	Overig prestaties
Zzp / VPT		MPT			





C. Aandeel Wlz

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Materiële kosten

Personele kosten

Direct

Indirect

Vervoer (+ afschrijving vervoersmiddelen)

Voeding en hotelmatige kosten

Cliënt- en bewoners gebonden kosten

Algemene kosten

Energiekosten

Onderhoudskosten

Huur en Leasing (exclusief gebouwen)

Afschrijving overig

Afschrijving gebouwen, terreinen en inventaris

Huur en leasing gebouwen / inventaris

Dotaties voorziening groot onderhoud

Verblijf

Dagbesteding

Ambulante begeleiding

Behandeling

Directe kostenplaats

Indirecte kostenplaats

Vervoerskosten

Verblijfsdagen

Omzet

Nhc/nic (uitsluiten)



Inschatting per kostenplaats

Omzet

Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Wlz-specifieke correcties

Bijvoorbeeld meerzorg & extra kosten corona

Vervoersprestaties

Verblijfsdagen (#xgewicht)

Opslag op kosten

Fit-analyse per kostenplaats

Tijd

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

Begeleiding

Dagbesteding

Behandeling

Toeslagen

Overig prestaties

ZPP / VPT

MPT

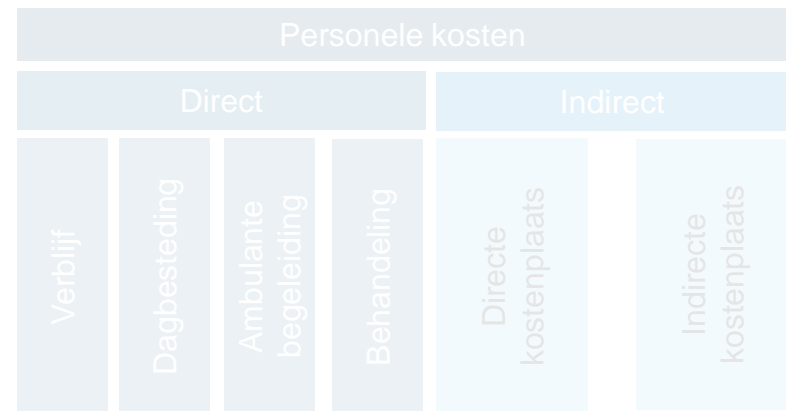
Kosten basis

D. Verdeelsleutel

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten



Aandeel WIZ



Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel



Prestaties



Kosten basis

D. Verdeelsleutel

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

1

Vervoer:

vervoersprestaties – verhouding

2

Voeding/hotelmatic:

verblijfsdagen - #gewicht

3

Overige materiële kosten:

opslag op kosten

Aandeel Wlz

Omzet

Nhc/nic (uitsluiten)

Inschatting per kostenplaats

Omzet

Wlz specifieke correcties zoals verzorg en extra kosten corona

Verdeelsleutel

1

2

Opslag 3 op kosten

Fit-analyse per kostenplaats

Tijd

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

ZZP / VPT

Begeleiding

Dagbesteding

Behandeling

MPT

Toeslagen

Overig prestaties

Kosten basis

D. Verdeelsleutel

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Kosten direct personeel

4

Verblijf / Dagbesteding / Ambulante begeleiding:

fit-analyse per kostenplaats

5

Behandeling:

inschatting tijd

Wiz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Aandeel Wlz

Verdeel-sleutel

Vervoersprestaties

Verblifsdagen (#xgewicht)

Opslag op kosten

Fit-analyse per kostenplaats **4**

5

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Prestaties

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

ZZP / VPT

Begeleiding

Dagbesteding

Behandeling

MPT

Toeslagen

Overig prestaties

Kosten basis

D. Verdeelsleutel

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Kosten indirect personeel

6

Kosten indirect personeel, op een directe kplts:

opslag op directe kosten

7

Kosten indirect personeel, op een indirecte kplts:

opslag op kosten

Aandeel Wlz

Verdeel-sleutel

Vervoers-prestaties

Verblifs-dagen (#xgewicht)

Opslag op kosten

Fit-analyse per kostenplaats

Tijd

6

7

Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoers-prestaties

Verblijf	Dagbesteding	Behandeling
ZZP / VPT		

Begeleiding	Dagbesteding	Behandeling
MPT		

Toeslagen

Overig prestaties

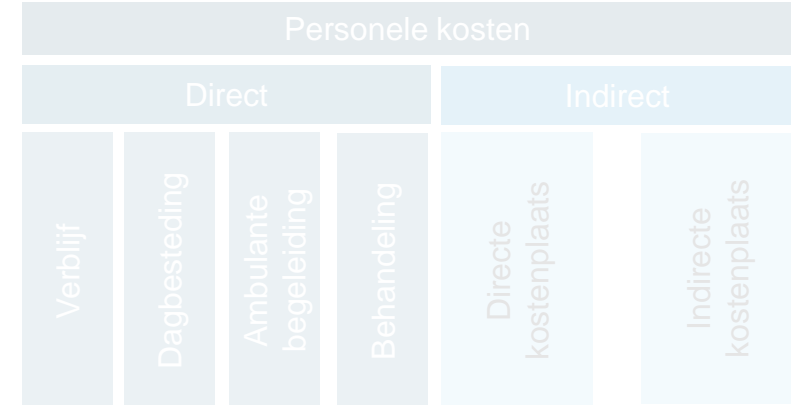
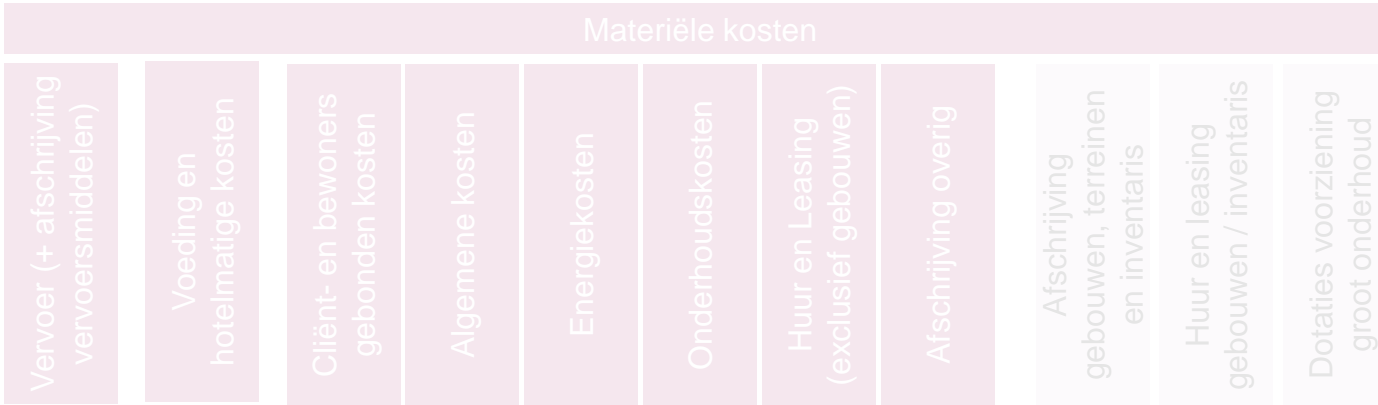
Kosten basis

E. Prestaties

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten



Aandeel Wlz



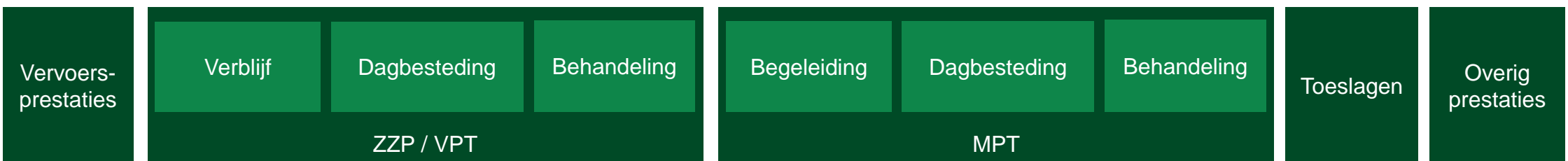
Wlz-specifieke correcties, zoals meerzorg en extra kosten corona

Verdeel-sleutel



Prestaties

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten



Kosten basis

E. Prestaties

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Aandeel WIZ

Verdeel-sleutel

Prestaties

Materiële kosten

Personele kosten

Afhankelijk van de kostensoorten in de prestatie:

Zzp inclusief dagbesteding, **exclusief** behandeling:

- *Personeel direct verblijf*
- *Personeel direct dagbesteding*
- *Personeel indirect*
- *Materieel voeding / hotelmatig*
- *Materieel overig*

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

ZZP / VPT

Begeleiding

Dagbesteding

Behandeling

MPT

Toeslagen

Overig prestaties

Kosten basis

E. Prestaties

Totale kosten niveau jaarrekening

Correcties op exploitatie

Kostensoorten

Aandeel WIZ

Verdeel-sleutel

Prestaties

Afhankelijk van de kostensoorten in de prestatie:

*Zzp inclusief dagbesteding, **inclusief** behandeling:*

- *Personeel direct verblijf*
- *Personeel direct dagbesteding*
- ***Personeel direct behandeling***
- *Personeel indirect*
- *Materieel voeding / hotelmatig*
- *Materieel overig*

Materiële kosten

Personele kosten

Indirect

Directe kostenplaats

Indirecte kostenplaats

Inschatting per kostenplaats

Omzet

Fit-analyse per kostenplaats

Opslag directe kosten

Opslag op kosten

Toedeling naar prestaties op basis inclusie kostensoorten

Vervoersprestaties

Verblijf

Dagbesteding

Behandeling

ZZP / VPT

Begeleiding

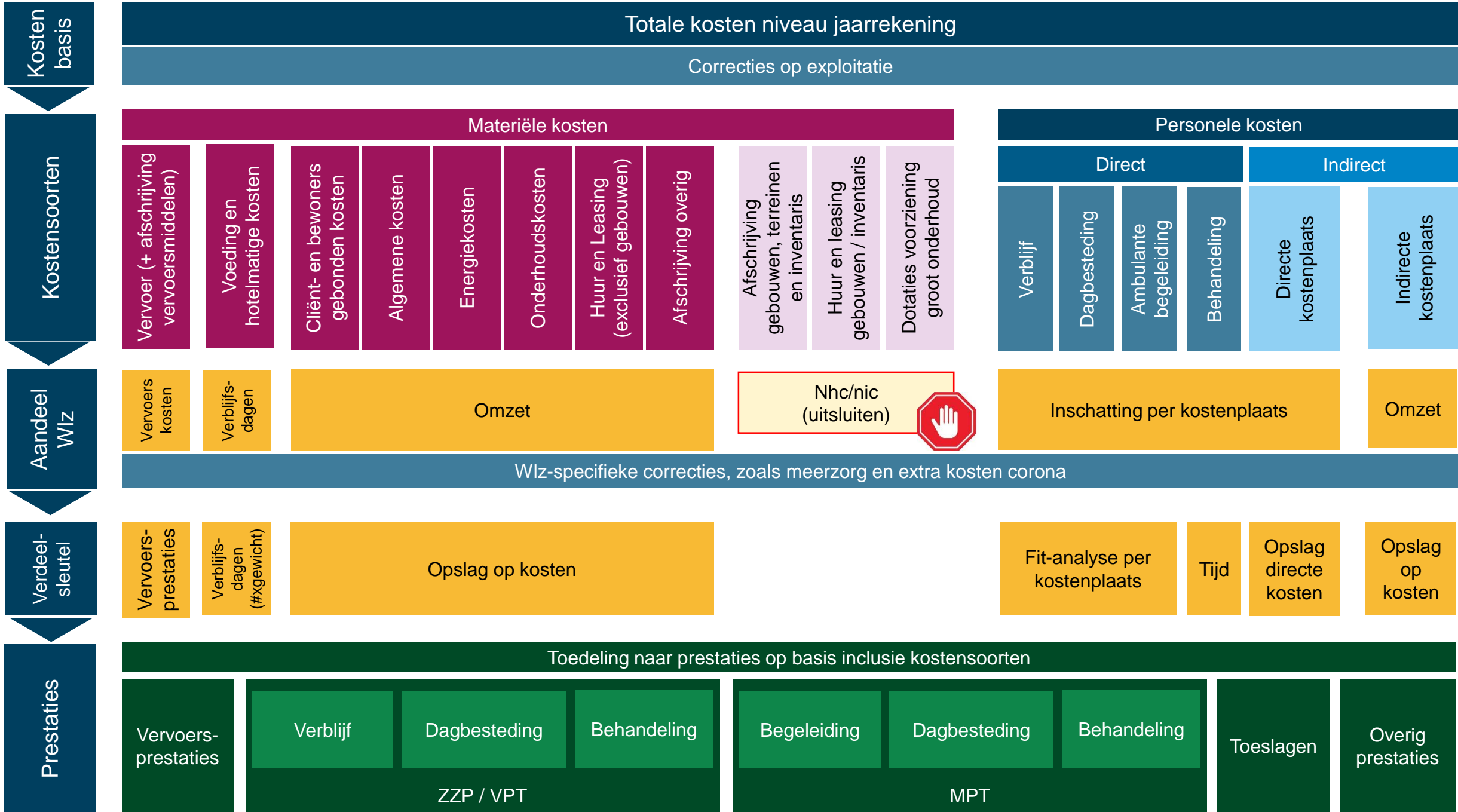
Dagbesteding

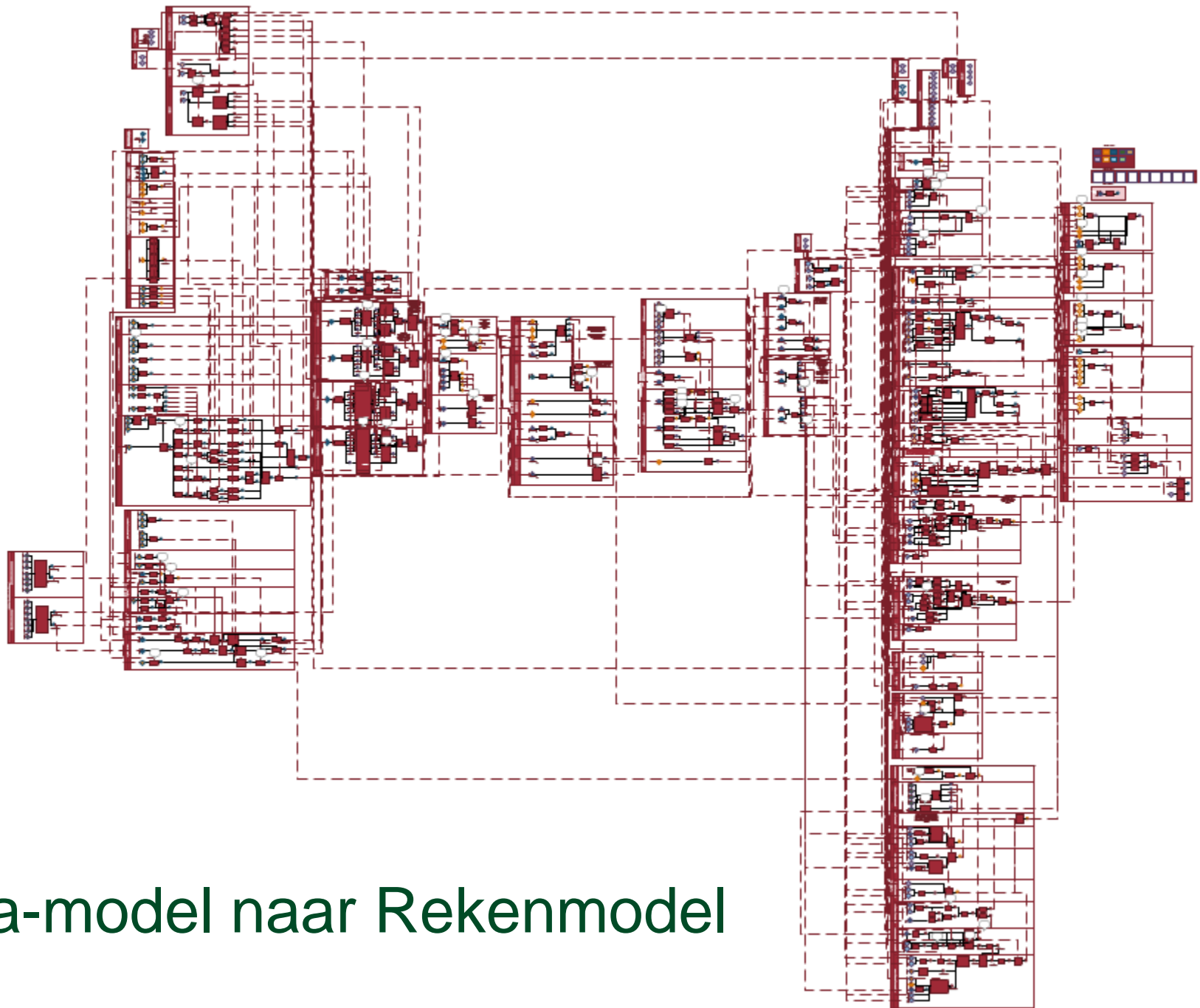
Behandeling

MPT

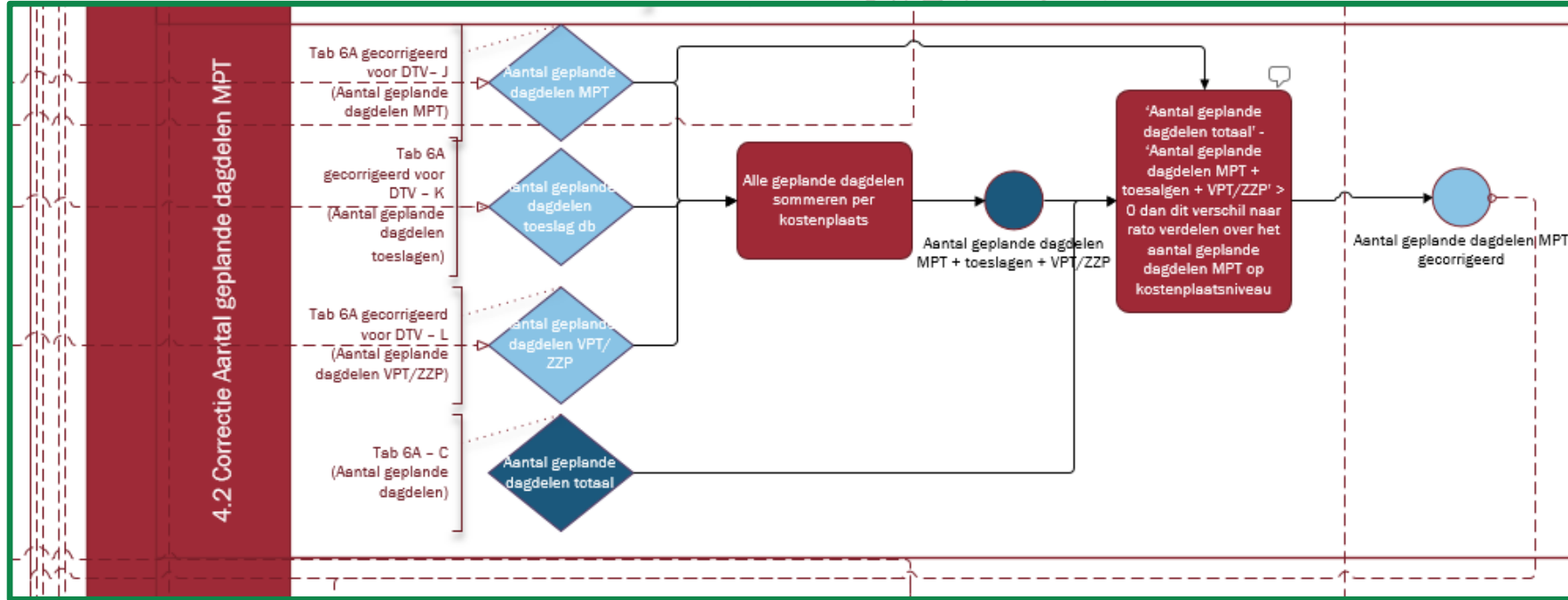
Toeslagen

Overig prestaties





Van Meta-model naar Rekenmodel



Van Meta-model naar Rekenmodel

Dagbesteding

Van formulier naar kostprijs

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding

Indirecte personele kosten

Overige materiële kosten

Voedings- / hotelmatige kosten

Uitbesteed

Berekeningsmethode

Fit analyse o.b.v. geplande
dagdelen

1

Personele kosten als opslag

2

Personele kosten als opslag

2

Gewichten per prestatie

3

Voortborduren op fit-waarden

4

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding

Indirecte personele kosten

Overige materiële kosten

Voedings- / hotelmatige kosten

Uitbestede

Berekeningsmethode

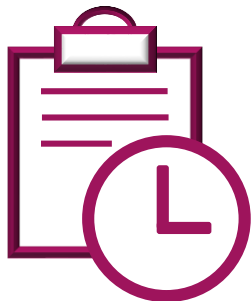
Fit analyse o.b.v. geplande
dagdelen

1

1. Personele kosten naar dagbesteding

- Hoofdstappen voor personele kosten naar dagbesteding

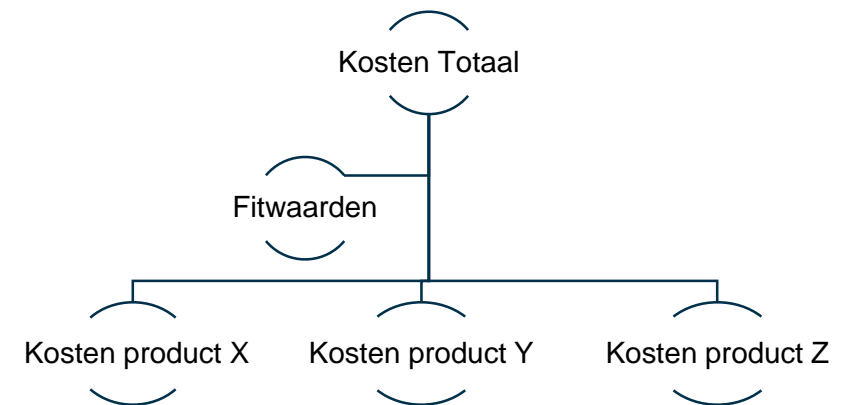
- Stap 1:
Koppelen van personele uren dagbesteding aan dagdelen



- Stap 2:
Differentiatie tussen zorgprofielen aan de hand van de fit-analyse



- Stap 3:
Verdeelsleutel met differentiatie toepassen op productcodes



1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 1

- Benodigd vanuit formulier:

- Uren / Kosten uit personeelsadministratie (tabbladen 4A / 4B)

Kostenplaats	Dagbesteding	Verloonde bruto uren in 2022	Uren dagbesteding
402	80%	11.750	9.400

- Dagdelen per productcode (tabblad 6A) (voorbeeld voor kostenplaats 402)

Kosten plaats	Product code	Dagdelen
402	H813	520
402	Z473	800
402	V455	500

Hoe gaan we de 9.400 uur dagbesteding verdelen naar deze drie prestaties?

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 1

- Benodigd vanuit formulier:

- Uren / Kosten uit personeelsadministratie (tabbladen 4A / 4B)

Kostenplaats	Dagbesteding	Verloonde bruto uren in 2022	Uren dagbesteding
402	80%	11.750	9.400

- Geplande dagdelen per productcode (tabblad 6A) (voorbeeld voor kostenplaats 402)

Kosten plaats	Product code	Dagdelen
402	H813	520
402	Z473	800
402	V455	500

Hoe gaan we de 9.400 uur dagbesteding verdelen naar deze drie prestaties?

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 1

- Benodigd vanuit formulier:

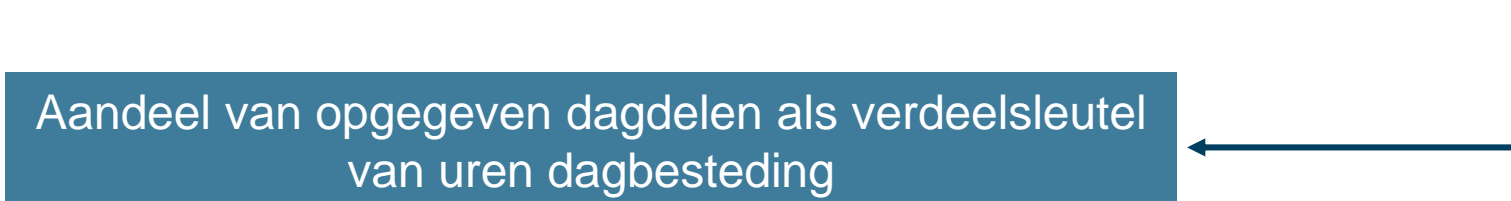
- Uren / Kosten uit personeelsadministratie (tabbladen 4A / 4B)

Kostenplaats	Dagbesteding	Verloonde bruto uren in 2022	Uren dagbesteding
402	80%	11.750	9.400

- Geplande dagdelen per productcode (tabblad 6A) (voorbeeld voor kostenplaats 402)

Kosten plaats	Product code	Dagdelen	Aandeel dagdelen	Uren dagbesteding
402	H813	520	29%	2.726
402	Z473	800	44%	4.136
402	V455	500	27%	2.538

Aandeel van opgegeven dagdelen als verdeelsleutel van uren dagbesteding



1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 1

- Benodigd vanuit formulier:

- Uren / Kosten uit personeelsadministratie (tabbladen 4A / 4B)

Kostenplaats	Dagbesteding	Verloonde bruto uren in 2022	Uren dagbesteding
402	80%	11.750	9.400

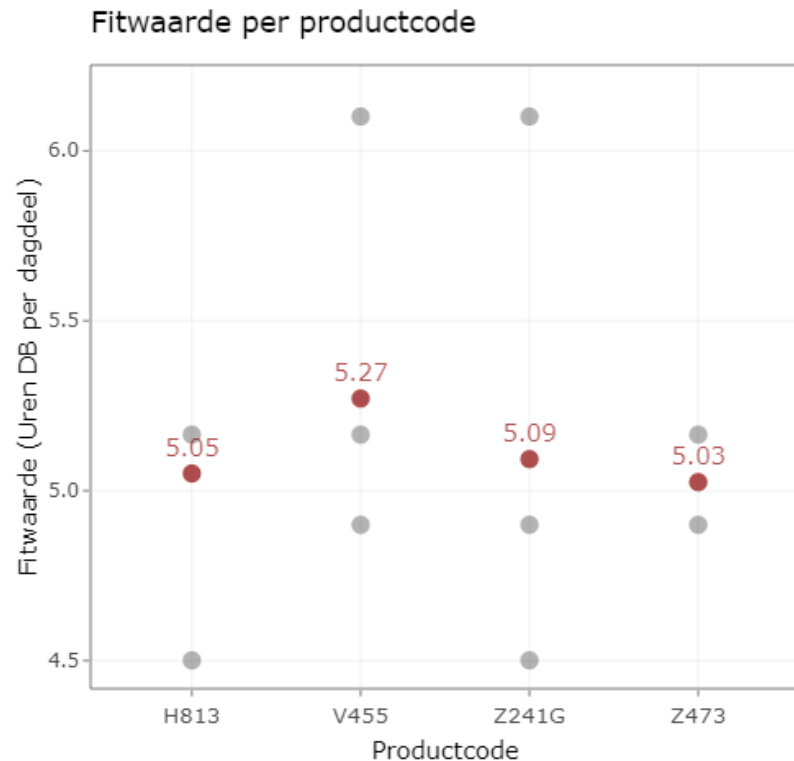
- Geplande dagdelen per productcode (tabblad 6A) (voorbeeld voor kostenplaats 402)

Kosten plaats	Product code	Dagdelen	Aandeel dagdelen	Uren dagbesteding	Uren dagbesteding per dagdeel
402	H813	520	29%	2.726	5,2
402	Z473	800	44%	4.136	5,2
402	V455	500	27%	2.538	5,2

Geen differentiatie; alle geplande dagdelen betreffen evenveel uren; ongeacht de zorgzwaarte

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 2

- Voor elke kostenplaats de uren dagbesteding zo efficiënt mogelijk verdelen naar productcodes, op basis van de hoeveelheid dagdelen per productcode



- Resultaat = Fitwaarde op 'nationaal niveau' per productcode
- Fitwaarde gewogen o.b.v. geplande dagdelen
- De som van het verschil tussen de 'fitted' uren en de geobserveerde uren wordt geminimaliseerd

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 2

- Voorbeeld H813



1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 2

- Verdeling uren dagbesteding zonder differentiatie

Kosten plaats	Product code	Dagdelen	Aandeel dagdelen	Uren dagbesteding	Uren dagbesteding per dagdeel
402	H813	520	29%	2.726	5,2
402	Z473	800	44%	4.136	5,2
402	V455	500	27%	2.538	5,2

Geen differentiatie; alle geplande dagdelen betreffen evenveel uren; ongeacht de zorgzwaarte

- Verdeling uren dagbesteding met differentiatie

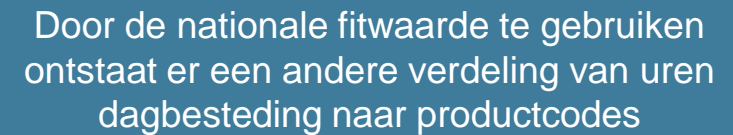
Kostenplaats nummer	Product code	Dagdelen	Nationale fitwaarde
402	H813	520	5,05
402	Z473	800	5,03
402	V455	500	5,27

Door nationale fitwaarde per prestatie kan er gedifferentieerd worden

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 2

- Verdeling uren dagbesteding met differentiatie

Kostenplaats nummer	Product code	Dagdelen	Nationale fitwaarde	"Fitted" uren dagbesteding
402	H813	520	5,05	2.626 (520 * 5,05)
402	Z473	800	5,03	4.024 (800 * 5,03)
402	V455	500	5,27	2.635 (500 * 5,27)



Door de nationale fitwaarde te gebruiken ontstaat er een andere verdeling van uren dagbesteding naar productcodes

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 2

- Verdeling uren dagbesteding met differentiatie

Kostenplaats nummer	Product code	Dagdelen	Nationale fitwaarde	“Fitted” uren dagbesteding	Aandeel “Fitted” uren
402	H813	520	5,05	2.626 (520 * 5,05)	28%
402	Z473	800	5,03	4.024 (800 * 5,03)	43%
402	V455	500	5,27	2.635 (500 * 5,27)	28%

De nieuwe verdeling van uren dagbesteding naar productcodes met differentiatie

1. Personele kosten naar dagbesteding – stap 3

- Toepassen van verdeling met differentiatie op personeelskosten dagbesteding
- Voorbeeld H813

Product code	Verdeelsleutel loonkosten dagbesteding	Totaal loonkosten	Loonkosten dagbesteding toegedeeld
H813	28%	€169.200	€47.376



De loonkosten die toegerekend worden naar H813 op basis van de verdeelsleutel met differentiatie

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding

Indirecte personele kosten

Overige materiële kosten

Voedings- / hotelmatige kosten

Uitbestede

Berekeningsmethode

Personele kosten als opslag

2

Personele kosten als opslag

2

2. Personele kosten als opslag

- Totaal personele kosten per prestatie als opslag voor indirecte kosten en overig materieel
 - Verblijf, persoonlijke verzorging & verpleging en begeleiding exclusief dagbesteding
 - Behandeling
 - Dagbesteding
 - Ambulante begeleiding

Productcode	Verblijf	Behandeling	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Som directe personele kosten
H813	-	-	€47.376	-	€47.376



Voor H813 zitten alle directe personele kosten in dagbesteding

2. Personele kosten als opslag

- Totaal personele kosten per prestatie als opslag voor indirecte kosten en overig materieel
 - Verblijf, persoonlijke verzorging & verpleging en begeleiding exclusief dagbesteding
 - Behandeling
 - Dagbesteding
 - Ambulante begeleiding

Productcode	Verblijf	Behandeling	Dagbesteding	Ambulante begeleiding	Som directe personele kosten
H813	-	-	€47.376	-	€47.376
Z473	€185.859	€78.252	€72.756	-	€336.867
V455	€305.000	-	€47.376	-	€352.376
Z241G	€337.804	-	€43.226	-	€381.030

Dit zijn de fictieve toegewezen directe personele kosten per productcode



2. Personele kosten als opslag

- Totaal personele kosten per prestatie als opslag voor indirecte kosten en overig materieel
 - Verblijf, persoonlijke verzorging & verpleging en begeleiding exclusief dagbesteding
 - Behandeling
 - Dagbesteding
 - Ambulante begeleiding

Product code	Som directe personele kosten	Verdeelsleutel
H813	€47.376	4%
Z473	€336.867	30%
V455	€352.376	32%
Z241G	€381.030	34%



Aandeel per productcode voor het verdelen van indirecte kosten en overige materiële kosten

2. Personele kosten als opslag

- Benodigd vanuit formulier:
 - Indirecte personele kosten (tabblad 4A / 4B): **€64.750**



Productcode	Verdeelsleutel	Indirecte kosten
H813	4%	€2.590
Z473	30%	€19.425
V455	32%	€20.720
Z241G	34%	€22.015

2. Personele kosten als opslag

- Benodigd vanuit formulier:
 - Indirecte personele kosten (tabblad 4A / 4B): **€64.750**

- Overige materiële kosten (tabblad 1): **€48.300**



Productcode	Verdeelsleutel	Indirecte kosten	Overige materiële kosten
H813	4%	€2.590	€1.932
Z473	30%	€19.425	€14.490
V455	32%	€20.720	€15.456
Z241G	34%	€22.015	€16.422

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding

Indirecte personele kosten

Overige materiële kosten

Voedings- / hotelmatige kosten

Uitbestede

Berekeningsmethode

Gewichten per prestatie

3

3. Voeding / andere hotelmatige kosten naar productcodes

- Toedelen op basis van gewicht per type productcode en declaraties
- Benodigd vanuit formulier:
 - Aantal declaraties per productcode (tabblad 3):

Productcode	Aantal declaraties
H813	605
Z473	1.158
V455	1.868
Z241G	1.785

3. Voeding / andere hotelmatische kosten naar productcodes

- Toedelen op basis van gewicht per type productcode en declaraties
- Gewichten per type productcode

Productcode	Aantal declaraties	Gewicht voedingskosten
H813	605	0,1
Z473	1.158	1,0
V455	1.868	1,0
Z241G	1.785	1,0



Gewichten zijn gebaseerd op type productcode (zzp, vpt of mpt)

3. Voeding / andere hotelmatische kosten naar productcodes

- Toedelen op basis van gewicht per type productcode en declaraties
- Verdeelsleutel bepalen op basis van declaraties en gewichten

Productcode	Aantal declaraties	Gewicht voedingskosten	Verdeelsleutel voedingskosten
H813	605	0,1	1% (61)
Z473	1.158	1,0	24% (1.158)
V455	1.868	1,0	38% (1.868)
Z241G	1.785	1,0	36% (1.785)

3. Voeding / andere hotelmatige kosten naar productcodes

- Benodigd vanuit formulier
 - Materiële kosten voeding / ander hotelmatig (tabblad 1):
 - Voedingskosten (€110.200)



Productcode	Verdeelsleutel voedingskosten	Voedingskosten
H813	1% (61)	€1.102
Z473	24% (1.158)	€26.448
V455	38% (1.868)	€41.876
Z241G	36% (1.785)	€39.672

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding

Indirecte personele kosten

Overige materiële kosten

Voedings- / hotelmatige kosten

Uitbesteed

Berekeningsmethode

Voortborduren op fit-waarden

4

4. Uitbesteedde dagbesteding naar productcodes

- Benodigd vanuit formulier
 - Uitbesteedde eenheden dagbesteding (tabblad 3):

Productcode	Aantal uitbesteedde eenheden dagbesteding
H813	10
Z473	15
V455	42
Z241G	50

- Kosten uitbesteedde dagbesteding (tabblad 8A):

Kosten in 2022 (incl. btw)(€)	Dagbesteding %
€ 19.983,00	100

4. Uitbesteedde dagbesteding naar productcodes

- “Nationale” fitwaarden gebruiken in combinatie met uitbesteedde eenheden per productcode om kosten uitbesteed werk te verdelen naar productcodes
- Differentiatie o.b.v. “nationale” fitwaarden.

Productcode	“Nationale” fitwaarde	Aantal eenheden uitbesteed	Gewicht per productcode
H813	5,05	10	51 (5,05 * 10)
Z473	5,09	15	76 (5,09 * 15)
V455	5,27	42	221 (5,27 * 42)
Z241G	5,03	50	252 (5,03 * 50)

4. Uitbesteedde dagbesteding naar productcodes

- “Nationale” fitwaarden gebruiken in combinatie met uitbesteedde eenheden per productcode om kosten uitbesteed werk te verdelen naar productcodes
- **Verdeelsleutel** bepalen o.b.v. gewicht per productcode.

Productcode	“Nationale” fitwaarde	Aantal eenheden uitbesteed	Gewicht per productcode	Verdeelsleutel uitbesteedde kosten
H813	5,05	10	51 (5,05 * 10)	9%
Z473	5,09	15	76 (5,09 * 15)	13%
V455	5,27	42	221 (5,27 * 42)	37%
Z241G	5,03	50	252 (5,03 * 50)	42%

4. Uitbesteedde dagbesteding naar productcodes

- “Nationale” fitwaarden gebruiken in combinatie met uitbesteedde eenheden per productcode om kosten uitbesteed werk te verdelen naar productcodes
- Toerekenen uitbesteedde kosten dagbesteding naar productcodes (€19.983)



Productcode	“Nationale” fitwaarde	Aantal eenheden uitbesteed	Gewicht per productcode	Verdeelsleutel uitbesteedde kosten	Uitbesteedde kosten DB
H813	5,05	10	51 (5,05 * 10)	9%	€1.798
Z473	5,09	15	76 (5,09 * 15)	13%	€2.598
V455	5,27	42	221 (5,27 * 42)	37%	€7.394
Z241G	5,03	50	252 (5,03 * 50)	42%	€8.393

Opbouw kostprijs element dagbesteding

Personele kosten dagbesteding
Indirecte personele kosten
Overige materiële kosten
Voedings- / hotelmatige kosten
Uitbestede

Kostprijs H813:

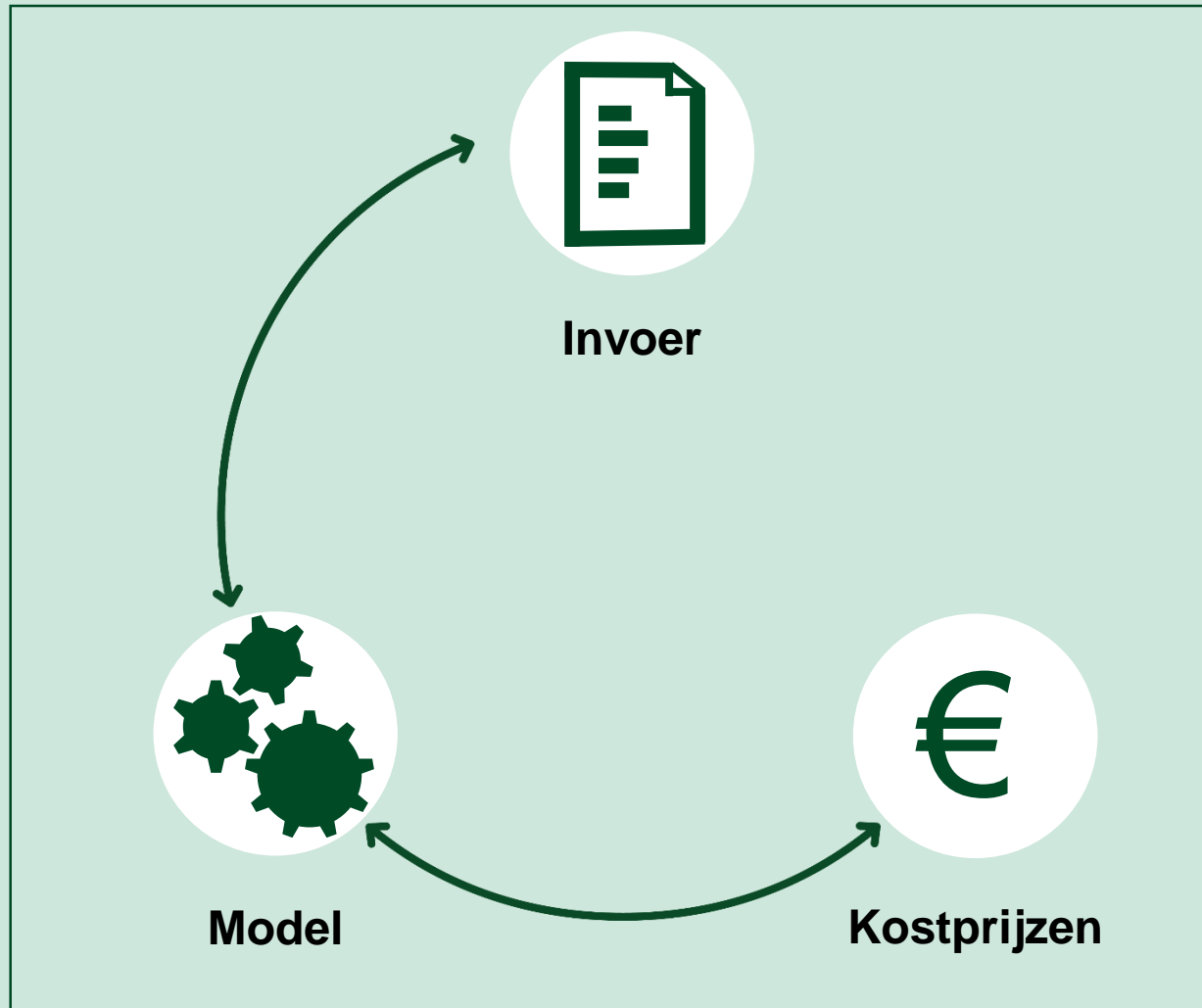
$$\frac{\text{Som kosten H813}}{\text{Declaraties H813}} : \frac{€54.798}{605} = €90,58$$

Resultaten voor H813

€47.376	1
€2.590	2
€1.932	2
€1.102	3
€1.798	4
<hr/>	
€54.798	

Proces kostenonderzoek

Processtappen



Invoer



- Sessies met zorgaanbieders
- Pilot met aantal zorgaanbieders
- Gegevensuitvraag

Invoer



- Sessies met zorgaanbieders
- Pilot met aantal zorgaanbieders
- Gegevensuitvraag

- Aangeleverde formulieren
 - Opmerkingen handmatig beoordelen
 - Controles op gegevens uitvoeren

Invoer

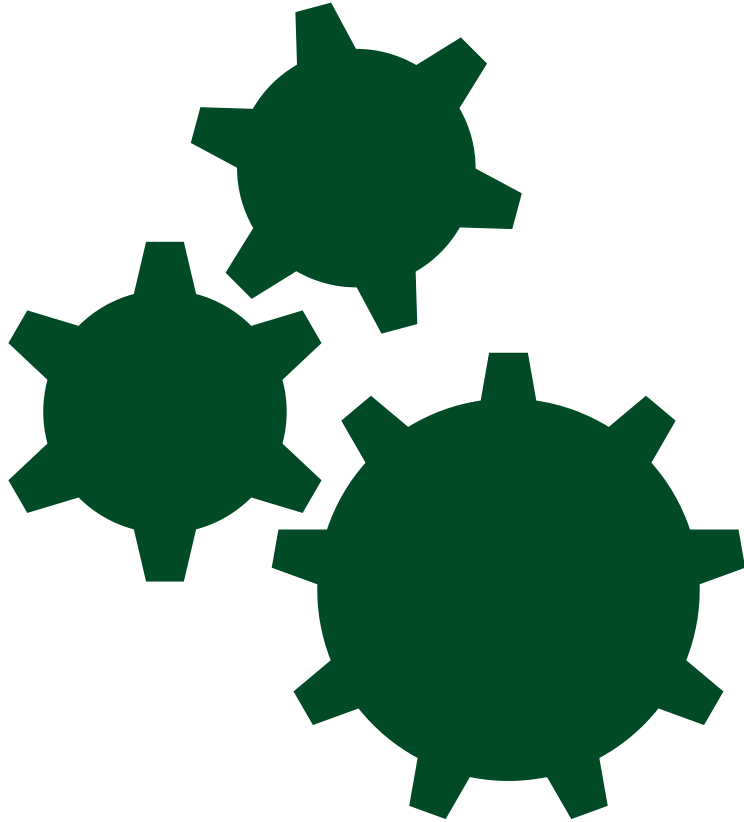


- Sessies met zorgaanbieders
- Pilot met aantal zorgaanbieders
- Gegevensuitvraag

- Aangeleverde formulieren
 - Opmerkingen handmatig beoordelen
 - Controles op gegevens uitvoeren

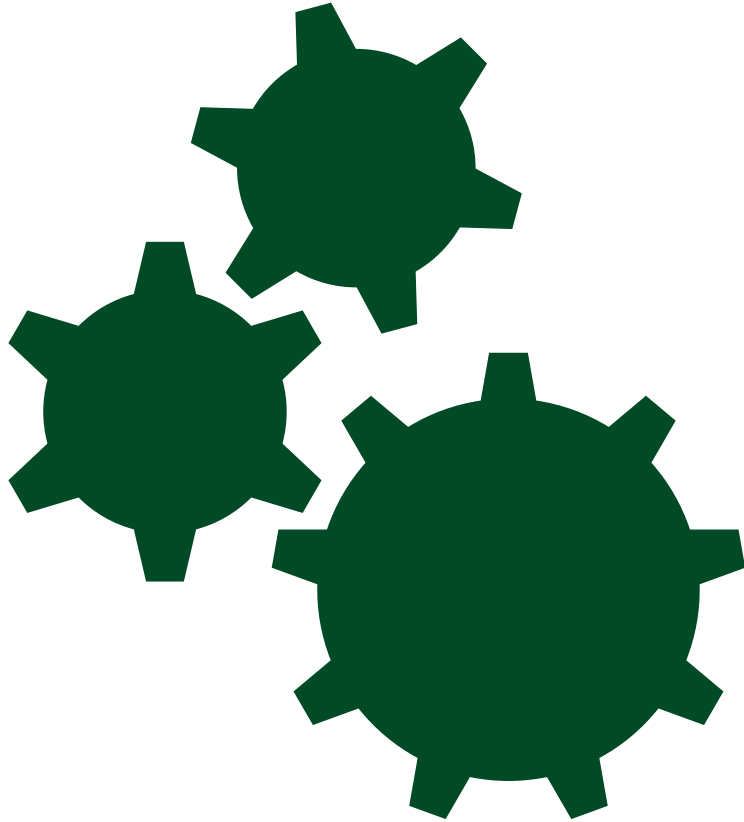
- Per formulier beslissing over meenemen bij berekening van kostprijzen:
 - Geheel
 - Gedeeltelijk
 - Niet

Model



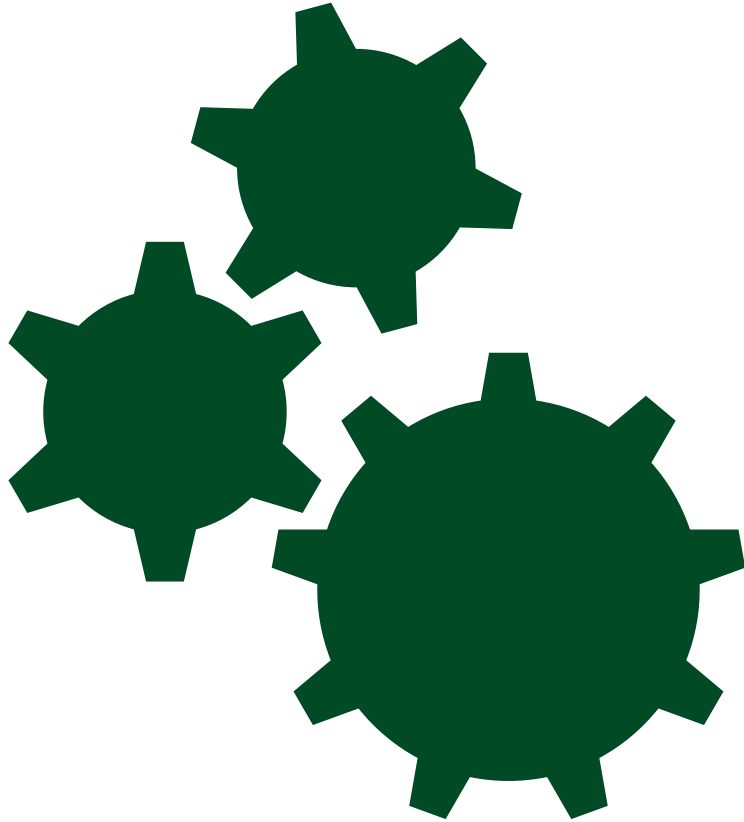
- Verantwoordingsdocument
 - Modelkeuzes: uitleg en onderbouwing
 - Rekenvoorbeelden

Model



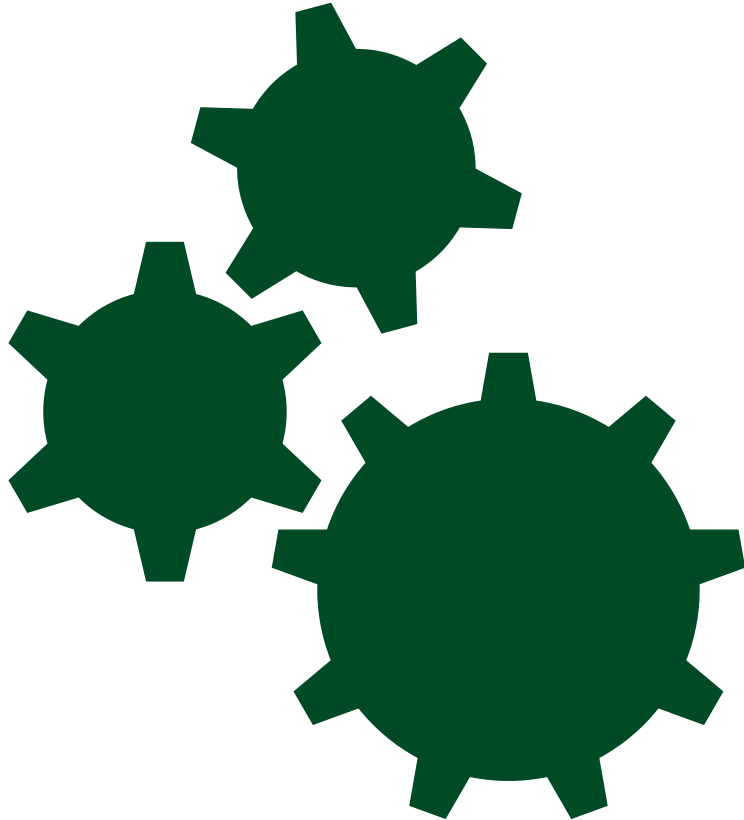
- Verantwoordingsdocument
 - Modelkeuzes: uitleg en onderbouwing
 - Rekenvoorbeelden
- Visualisatie van rekenstappen

Model



- Verantwoordingsdocument
 - Modelkeuzes: uitleg en onderbouwing
 - Rekenvoorbeelden
- Visualisatie van rekenstappen
- Coderen van rekenstappen

Model



- Verantwoordingsdocument
 - Modelkeuzes: uitleg en onderbouwing
 - Rekenvoorbeelden
- Visualisatie van rekenstappen
- Coderen van rekenstappen
- Interne validatie

Kostprijzen



- Resultaat van goedgekeurde formulieren en het kostprijsmodel:
Per prestatie, per zorgaanbieder een kostprijs

Kostprijzen



- Resultaat van goedgekeurde formulieren en het kostprijsmodel:
Per prestatie, per zorgaanbieder een kostprijs
- Analyses van (verhouding van) alle kostprijzen

Kostprijzen



- Resultaat van goedgekeurde formulieren en het kostprijsmodel:
Per prestatie, per zorgaanbieder een kostprijs
- Analyses van (verhouding van) alle kostprijzen
- Uitkomsten duiden
 - Individuele zorgaanbieders
 - Sessies met o.a. (afvaardiging) zorgaanbieders

Kostprijzen



- Resultaat van goedgekeurde formulieren en het kostprijsmodel:
Per prestatie, per zorgaanbieder een kostprijs
- Analyses van (verhouding van) alle kostprijzen
- Uitkomsten duiden
 - Individuele zorgaanbieders
 - Sessies met o.a. (afvaardiging) zorgaanbieders
- Per zorgaanbieder, per prestatie:
volledige en betrouwbare kostprijs?

Maximumtarieven



**Kostprijs per prestatie: gewogen
gemiddelde van alle meegenomen
kostprijzen**

Maximumtarieven



Kostprijs per prestatie: gewogen gemiddelde van alle meegenomen kostprijzen

- Kostprijzen basis voor maximumtarieven

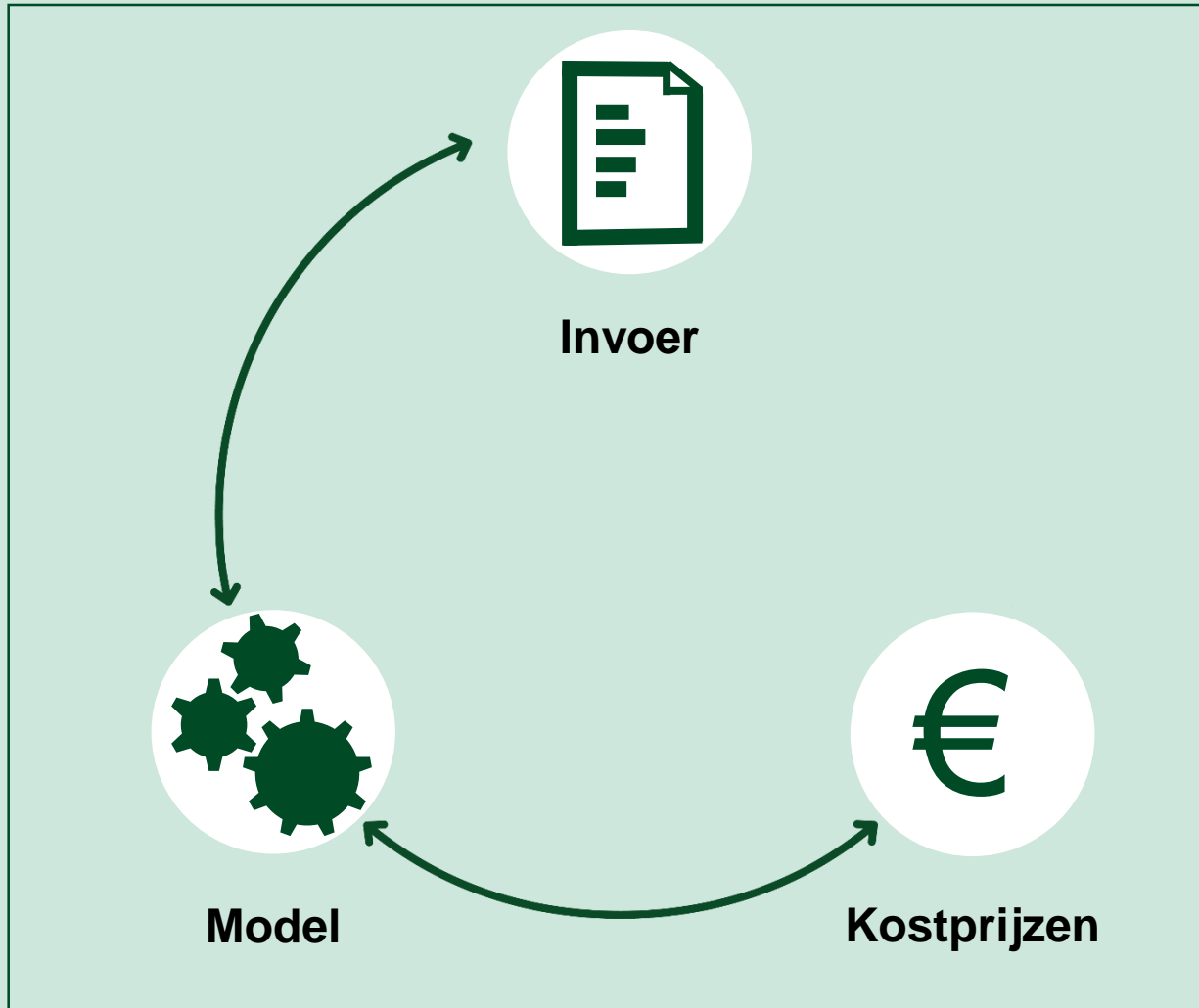
Maximumtarieven



Kostprijs per prestatie: gewogen gemiddelde van alle meegenomen kostprijzen

- Kostprijzen basis voor maximumtarieven
- Uitkomsten van (impact)analyses en lopende (beleids)vraagstukken (zoals energie, indexatie, PIL/PNIL, meerzorg, VG7, ggz-wonen 5) bespreken met onder andere branches, ZN en VWS

Processtappen



Publicatie: 1 juli 2024

Geldig vanaf 1 januari 2025



