

Kostprijsmodel

voor de sector ondersteuning van personen met een handicap



Inhoud

1. Voorwoord.....	3
2. Overzicht	4
2.1. Structuur.....	4
2.2. Tabbladen.....	5
3. Definities.....	6
4. Nodige info	8
5. Voorbereiding.....	8
5.1. Algemene info	9
5.2. Keuzelijsten	10
5.3. Uren per voltijds equivalent.....	11
6. Personeelskosten	11
6.1. Zorggebonden	11
6.2. Organisatiegebonden	12
6.3. Ander personeel.....	13
7. Werkingskosten.....	14
7.1. Zorggebonden	14
7.2. Organisatiegebonden	16
8. Woon- & leefkosten	17
9. Totale inkomsten voor cliënt.....	18
10. Totale kosten voor cliënt.....	19
11. Resultaten.....	21

1. Voorwoord

De Vlaamse overheid is de voorbije jaren gestart met de uitwerking van een nieuw systeem van financiële ondersteuning voor personen met een handicap, namelijk de 'Persoonsvolgende Financiering'. In april 2014 werd daartoe met het decreet 'Persoonsvolgende Financiering' de basis gelegd.

De Persoonsvolgende Financiering (PVF) zal uit twee 'trappen' bestaan.

- *Trap 1 - het Basisondersteuningsbudget (BOB)*
Het Basisondersteuningsbudget is er voor personen met een erkende handicap en een beperkte ondersteuningsnood.
Het Basisondersteuningsbudget is een budget dat het individu vrij kan besteden om de extra kosten voor ondersteuning te betalen, zoals bijvoorbeeld de bijdrage voor de thuiszorg of voor beperkte dagopvang via Rechtstreeks Toegankelijke Hulp.
- *Trap 2 - het Persoonsvolgend Budget (PVB)*
Voor trap twee wordt vertrokken van een ondersteuningsplan en de zorgzwaarte. Er is de keuze voor cash of voucher. Daardoor wordt tegemoetgekomen aan de grote diversiteit van personen met een handicap.
Er zijn 12 verschillende categorieën van Persoonsvolgend Budget gedefinieerd.
Op basis van het ondersteuningsplan en het individueel dossier wordt bepaald in welke budgetcategorie een persoon met een handicap ingeschaald wordt.

Het Persoonsvolgend Budget zal uit drie vormen bestaan:

- een cashbudget waarmee de persoon zelf de ondersteuning kan organiseren.
- een voucher om de ondersteuning bij erkende en vergunde voorzieningen te betalen. Een voucher is een soort cheque waarmee een individu terecht kan in een voorziening voor opvang of begeleiding.
- een combinatie van een cashbudget met het vouchersysteem.

In het decreet worden enkel de grote lijnen uitgezet. De Vlaamse overheid werkt sindsdien aan het concretiseren van deze hoofdlijnen en wenst de nieuwe financiering in voege te laten treden in de loop van 2016.

Het Vlaams Welzijnsverbond wenst hierop te anticiperen en wil een grondig inzicht in de impact van de nieuwe financieringsvorm voor haar leden.

Zij vroeg daarom aan Moore Stephens Consulting een alomvattend kostprijsmodel uit te werken zodat de VVW-leden de financiële effecten van de impact van de opties die het persoonsgebonden budget biedt, kunnen simuleren en begrijpen, en op voorhand zelf de impact voor hun eigen organisaties en voorzieningen kunnen becijferen.

De focus ligt op het dienstenaanbod van de residentiële organisaties.

Het model moet toelaten om de kostprijs van de diverse dienstverleningen die residentiële organisaties bieden, te becijferen voor een cliënt, en dient rekening te houden met

- de mogelijkheden die cash aangekocht kunnen worden
- de diensten die via voucher verrekend worden
- combinatiemogelijkheden van beiden (cash & voucher).

Er werd afgesproken dat het model opgemaakt zou worden in een software applicatie die door elke organisatie gehanteerd kan worden (Excel of Access) en bij oplevering ondersteund wordt door een eenvoudige gebruikershandleiding.

2. Overzicht

2.1. Structuur

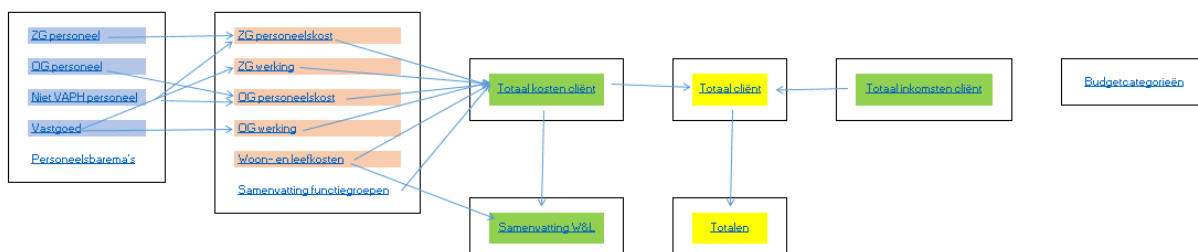
In het model staat de cliënt steeds centraal en elke berekening die gebeurt heeft ook als doel om uiteindelijk tot een resultaat voor die cliënt te komen. Deze cliënt wordt benaderd vanuit 2 kanten, de kostzijde en de inkomstzijde.

De inkomstzijde is relatief eenvoudig, er wordt per cliënt een aantal punten bepaald aan de hand van de budgetcategorieën en dit aantal wordt verrekend naar een bepaalde waarde.

Voor de kostzijde vertrekken we vanuit 5 soorten kosten:

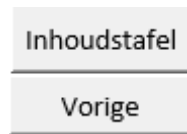
- Zorggebonden personeelskosten
- Zorggebonden werkingskosten
- Organisatiegebonden personeelskosten
- Organisatiegebonden werkingskosten
- Woon- & leefkosten

Deze kosten worden telkens ingevuld op het niveau van de organisatie om dan met de gegevens van de cliënt tot individuele kostprijzen te komen.



In bovenstaande afbeelding is te zien hoe de structuur van het model is opgebouwd, deze structuur is terug te vinden in het tabblad 'Inhoudstafel'. De pijlen tonen in welk tabblad de gegevens verder worden verwerkt. Ook kan er op elke naam geklikt worden om in het betreffende tabblad terecht te komen.

In elk tabblad zal u ook rechts bovenaan 2 knoppen zien (indien u deze niet ziet, zal u even naar rechts moeten scrollen).



De bovenste knop zal u steeds terugbrengen naar het tabblad met de structuur. De onderste knop zal u naar het vorige actieve tabblad brengen, om het navigeren tussen de tabbladen gemakkelijker te maken.

2.2. Tabbladen

Kleurcodes:

- Wit: informatieve tabbladen, niets in te vullen
- Geel: samenvattende tabbladen op cliënt niveau, niets in te vullen
- Groen: tabbladen om gegevens voor individuele cliënten in te vullen
- Blauw: detail van kosten in te vullen
- Roos: berekening van kostengroepen, in te vullen
- Rood: voorbeeldbladen voor berekening woon- & leefkosten



1. Inhoudstafel: toont de opbouw van het model en welke gegevens waar zullen verwerkt worden
2. Legende: overzicht van alle gebruikte afkortingen
3. Keuzelijsten: hier moeten alle zorggebonden en organisatiegebonden diensten binnen de organisatie worden opgelijst, deze worden verder in het hele model gebruikt. Verdeelsleutels voor het verdelen van kosten kunnen hier ook worden aangevuld (Hfst 5.2)
4. Parameters + overzicht info: hier worden de basisparameters van de overheid ingevuld en kunnen deze cijfers vergeleken worden met de cijfers per organisatie, ook kan hier de controle gebeuren of alle personeelsleden zijn toegevoegd en alle extra subsidies zijn ingevuld.
5. Totaal cliënt: het resultaat van het model, alle inkomsten en kosten worden op cliënt niveau verzameld en visueel in kaart gebracht (Hfst 11)
6. Totalen: naar dit tabblad kunnen de resultaten per cliënt geëxporteerd worden, zodat latere analyse op niveau van de organisatie mogelijk is (Hfst 11)
7. Totale inkomsten voor cliënt: verzameling van de inkomsten, hier worden de gegevens van de cliënt ingevuld, alsook de verkoopprijzen van de woon- & leefkosten (Hfst 9)

8. Budgetcategorieën: een overzicht van de B/P klassen, zoals gedefinieerd door de overheid
9. Totale kosten voor cliënt: verdeling van de kosten naar de cliënt, alle diensten waar de cliënt gebruik van maakt, moeten hier ingevuld worden, alsook de aantallen die bij de gekozen verdeelsleutels horen (Hfst 10)
10. Samenvatting W&L: een overzicht van de reeds ingevulde aantallen die bij de woon- & leefkosten horen, zodat er een vergelijking kan gemaakt worden tussen de voorziene aantallen en de werkelijke aantallen (Hfst 11)
11. Samenvatting functiegroepen: berekening van de puntenwaarde per barema
12. ZG personeelskost: berekening van de zorggebonden personeelskosten per dienst (Hfst 6.1)
13. ZG werking: alle rubrieken die zorggebonden werkingskosten hebben, worden hier ingevuld, met daarbij de jaarlijkse kost en de gekozen verdeelsleutel (Hfst 7.1)
14. OG personeelskost: berekening van de organisatiegebonden personeelskosten per dienst (Hfst 6.2)
15. OG werking: alle rubrieken die organisatiegebonden werkingskosten hebben, worden hier ingevuld, met daarbij de jaarlijkse kost en de gekozen verdeelsleutel (Hfst 7.2)
16. Woon- en leefkosten: overzicht van de woon- & leefkosten, alle berekende bruto kosten en subsidies moeten worden ingevuld (deze zijn extern te berekenen) (Hfst 8)
17. Personeelsbarema's: overzicht van alle barema's zoals gedefinieerd door de overheid, hierin kan het aantal uur per VTE per barema worden aangepast
18. ZG personeel: hierin worden alle zorggebonden personeelsleden opgelijst die onder VAPH vallen (kan per groep of individueel), met telkens de dienst waar ze voor werken en het barema waar ze onder vallen (Hfst 6.1)
19. OG personeel: hierin worden alle organisatiegebonden personeelsleden opgelijst die onder VAPH vallen (kan per groep of individueel), met telkens de dienst waar ze voor werken, het barema waar ze onder vallen en of ze eventueel voor een deel worden doorgerekend naar woon- & leefkosten (Hfst 6.2)
20. Ander personeel: hierin worden alle personeelsleden opgelijst die niet onder PVF vallen, met telkens de dienst waar ze voor werken (Hfst 6.3)
21. Vastgoed: oplisting van al het vastgoed en voor welke dienst het gebruikt wordt (Hfst 7)

Alle overige tabbladen zijn voorbeelden van hoe de berekening van een woon- & leefkost kan opgebouwd worden. Deze zijn dus ook nergens naar gelinkt en berekeningen moeten zelf aangemaakt worden. Het is dus mogelijk om zelf tabbladen toe te voegen en daar de berekeningen van uw woon- & leefkosten uit te voeren.

3. Definities

Vandaag zijn de middelen van een voorziening onder te verdelen in 4 blokken: er zijn enerzijds personeelsmiddelen en anderzijds werkingsmiddelen en beide blokken kunnen op hun beurt onderverdeeld worden in een zorggebonden en een organisatiegebonden luik. Wat verstaan we onder deze 4 blokken?

- ✓ Organisatiegebonden personeelskosten (*definitie hieronder*)
- ✓ Zorggebonden personeelskosten (*definitie hieronder*)
- ✓ Organisatiegebonden werkingskosten (*definitie hieronder*)
- ✓ Zorggebonden werkingskosten (*definitie hieronder*)

- ✓ Organisatiegebonden personeelskosten zijn de personeelseenheden of personeelskosten voor directie, management en beleid, administratie, logistiek klasse 1,...
Ook het logistieke personeel (klasse 2, 3 of 4) dat het onderhoud verzorgt van de werkruimten en gemeenschappelijke lokalen die noodzakelijk zijn voor de organisatiegebonden personeelsleden, hoort hiertoe.
De betrokken kosten zijn: brutolonen, rsz-werkgever, voorafbetaling, eindejaarpremie, vakantiegeld en premie voor de vermelde personeelsleden.
Ook alle andere aanleunende personeelskosten voor alle personeelsleden (ook de cliëntgebonden personeelsleden) begrepen in de 3,2% of 3,9% toeslag (loonberekening, arbeidsgeneeskunde, arbeidsongevallenverzekering, verzekering burgerlijke aansprakelijkheid, extra premie vakantiedagen, vergoeding sociaal abonnement, syndicale premie enz.).
- ✓ Zorggebonden personeelskosten zijn de kosten voor personeel die directe of indirecte zorg verlenen aan de personen met een handicap.
directe zorg:
 - de basisverzorging van wassen, aankleden, eten geven, begeleiding en zinvolle activiteiten aanbieden;
 - de ondersteuning om eten klaar te maken, kledij en wonen te reinigen, te herstellen en zich te verplaatsen,...;
 - het logistieke personeel dat ingeschakeld wordt in de huishoudelijke ondersteuning (op individuele basis of collectieve basis georganiseerd), in georganiseerd vervoer in het kader van dagbesteding, in onderhoud, herstelling of aanpassingen van de noodzakelijke ruimten om de nodige zorg te kunnen bieden;
 - gespecialiseerd personeel, zoals bv. artsen, psychotherapeuten, paramediciindirecte zorg: activiteiten die niet rechtstreeks aan de cliënt gebonden zijn, maar ondersteunend zijn voor de directe zorg:
 - opstellen, opvolgen en evalueren handelingsplanning, teamoverleg, inhoudelijke begeleiding, coaching en supervisie van medewerkers in de directe zorg;
 - leiding geven aan zorgpersoneel (opvoeder-groepschef, hoofdbegeleider).
- ✓ Organisatiegebonden werkingskosten zijn de kosten voor het ondersteuningsaanbod, zoals:
 - kosten noodzakelijk om Directie, management en secretariaat, Personeel & organisatie, Financiën & controle, Informatisering & automatisering, Communicatie, Juridische zaken, Facilitaire zaken (logistiek) hun functie en taken te laten uitvoeren.
 - kosten voor alle bureelruimten en burelen (voor directie, administratie, therapie, coördinatie, stafpersoneel) en de daarbij horende werkingsmiddelen, communicatiemiddelen, dienstverplaatsingen, de kosten voor VTO-beleid,...
- ⇒ Zorggebonden werkingskosten zijn kosten die organisatoren in de toekomst in hoofdzaak innen bij de cliënt via de woon- en leefkosten. De woon- en leefkosten zijn de dagdagelijkse kosten die elke persoon heeft. Dit roept echter de vraag op of alle zorggebonden werkingskosten ook woon- en leefkosten zijn. We denken daarbij o.a. aan de kosten voor het materiaal bij educatieve activiteiten de kosten voor de mobiliteit van de cliënt en de kosten voor oproepsystemen. Concreet kunnen zorggebonden werkingskosten omschreven worden als alles wat het zorggebonden personeel nodig heeft, maar wat je niet nodig hebt in een gewone leefomgeving.
Enkele voorbeelden: werkingskosten kiné/logo/ergo, steriel materiaal, kosten atelierwerking, onderhoud boerderij,...

O.b.v. een oefening met enkele leden van het Vlaams Welzijnsverbond en na besprekingen met het VAPH kwamen we uiteindelijk tot volgende onderverdeling van de huidige kostenstructuur:

	Personeel	Werking
Zorggebonden	70,91%	11,12%
Organisatiegebonden	14,94%	3,03%

Als we van deze gegevens uitgaan, zouden organisatiegebonden kosten 25,35% ($= [14,94 + 3,03] / 70,91$) bedragen van de zorggebonden personeelskost. Deze parameter is opgenomen in het model, maar het is nog afwachten of dit percentage ook politiek zal goedgekeurd worden.

4. Nodige info

- Gedetailleerde personeelsgegevens, uitgesplitst in zorggebonden, organisatiegebonden en niet PVF
- Kosten en inkomsten op grootboekniveau
- Alle details over de activiteiten (voorbeelden in hfst 5.1) van de betreffende cliënten
- Inschaling per cliënt
- Eventuele menu's of pakketten die aangeboden worden aan cliënten (meer info hierover in hfst 11)
- Te gebruiken verdeelsleutels en bepaling van de verdeelsleutel voor elke kost in de organisatie
- Overzicht van het vastgoed, opgesplitst in zorggebonden, organisatiegebonden en woon- en leefkosten (procentueel)

5. Voorbereiding

Vooraleer u start met het invullen van dit model, raden wij aan om eerst de gehele handleiding te volgen naast de ingevulde versie van het model (MS_kostprijsmodel_ingevuld).

Daarna neemt u best ook één (of meerdere) kopieën van de lege versie (MS_kostprijsmodel_leeg) waar u in kan werken, zodat u steeds een compleet lege versie heeft staan. Voor het geval er ergens iets zo misgaan.

Pas als deze twee stappen zijn doorlopen, kan u starten met het model voor uw organisatie in te vullen, met behulp van deze handleiding.

5.1. Algemene info

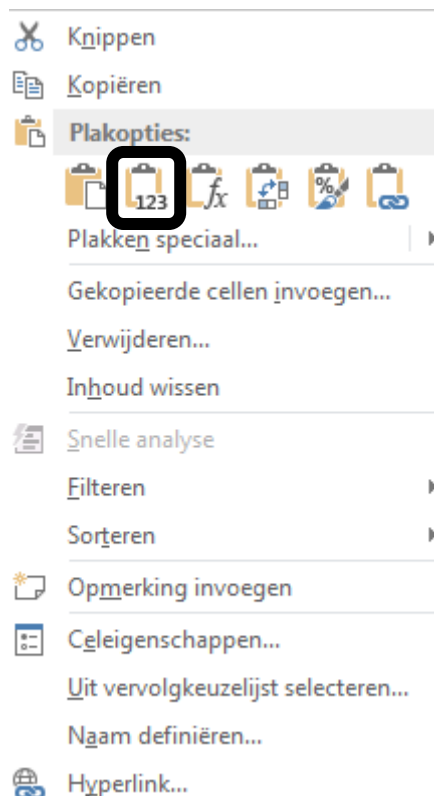
Doorheen de gehele tool zijn oranje velden steeds invulvelden of keuzevelden en zijn ongekleurde cellen steeds berekende velden. Pas dus steeds enkel de oranje velden aan.

Lijnen toevoegen in tabellen gaat als volgt:

Klik de cel meest rechts onderaan (net boven de eventuele Totaal rij) in de tabel aan en druk op TAB. Om meerdere lijnen toe te voegen kan u TAB ingedrukt houden. Heeft u een lijn te veel toegevoegd, dan zal deze verwijderd worden door op 'vorige' (CTRL+Z) te klikken.

Om lijnen te verwijderen moeten de volledige lijnen eerst worden geselecteerd door links op het nummer van de rij te klikken, dan rechtermuisknop 'verwijderen'. Opgelet, enkel lijnen in de tabel, geen totaalrijen of titelrijen.

Als u zaken wil kopiëren uit een ander bestand, moet u deze steeds 'plakken als waarden'. Anders bestaat het risico dat de keuzelijsten niet meer zullen werken. Het plakken doet u door rechts te klikken in de cel waarin u wil plakken en op de knop 'Waarden' te klikken.



5.2. Keuzelijsten

Vooraleer we beginnen met de eigenlijke berekeningen, moeten eerste de keuzelijsten aangemaakt worden. Ga hiervoor naar tabblad 'keuzelijsten'. Deze bestaat uit 3 kolommen:

- Zorggebonden diensten

Oplijsting van alle diensten waar er zorggebonden personeelskosten aan toegekend moeten worden. De eerste dienst dient op lijn 3 ingevuld te worden, de rest volgt er onder. Ga hier voldoende in detail, want dit vormt de hele basis van uw activiteiten gebonden kostenberekening

Voorbeeld:

A
ZG diensten
Leefgroepbegeleider
Dagbestedingsbegeleider
Kinesist
Logopedist
Diëtist
Verpleegkundigen
Dokters
Orthoagoog
Nachtdienst

- Organisatiegebonden diensten

Oplijsting van alle diensten waar er organisatiegebonden personeelskosten aan toegekend moeten worden. De eerste dienst dient op lijn 3 ingevuld te worden, de rest volgt er onder.

Voorbeeld:

C
OG diensten
Directie
Administratie
Onderhoud Centraal Gebouw
Technische Dienst
Huiscoördinatoren
Logistiek Coördinator
Zinzorg en pastoraat
Preventieadviseur
Naaisters
Sociale dienst

- Verdeelsleutels

Een verdeelsleutel is de eenheid die als maatstaf geldt voor de toerekening van kosten aan verschillende kostenplaatsen, of van kostenplaatsen aan de kostendragers.

Kolom E, 'verdeelsleutels', is een oplistijng van alle verdeelsleutels die u mogelijk zou willen gebruiken in uw organisatie. Er staat al een lijst met voorbeelden van vaak gebruikte sleutels, maar deze kunnen dus volledig aangepast en aangevuld worden.

Als deze keuzelijsten zijn aangevuld, hoeven deze enkel en alleen aangepast te worden als er diensten wijzigen of als er extra verdeelsleutels nodig zouden zijn. Verder moet dit tabblad niet meer geraadpleegd worden.

5.3. Uren per voltijds equivalent

In het tabblad 'Personeelsbaremas' vindt u een overzicht terug van alle gedefinieerde barema's met bijhorend de puntenwaarde en het aantal uren per jaar.

Dit aantal uren per jaar zal echter elk jaar verschillend zijn, de kolom 'Uren VTE' is aanpasbaar en er kan dus per barema ingevuld worden hoeveel uur per jaar één VTE vertegenwoordigd.

Funcatiegroep	Barema		Puntenwaarde /VTE	Uren per VTE
Logistiek personeel klasse 4	barema 1	L4	53,5	1.983,6
Logistiek personeel onderhoud cat II	barema 2	L4 ond II	53,5	1.983,6
Logistiek personeel onderhoud cat III	barema 3	L4 ond III	53,5	1.983,6
Logistiek personeel onderhoud cat IV	barema 4	L3 ond IV	56	1.983,6
Logistiek personeel onderhoud cat V	barema 5	L2 ond V	61	1.983,6

6. Personeelskosten

6.1. Zorggebonden

Stap 1: in het tabblad 'ZG personeel' moeten alle zorggebonden personeelsleden gezet worden die onder VAPH vallen, exclusief VIA middelen. Dit kan zowel individueel als per groep.

Als u dit individueel doet, zet u bij 'Aantal personen in groep' 1 en bij jobtime het percentage van een VTE dat de persoon in kwestie werkt. Jobtime kan dus in feite gezien worden als bezoldigde tijd (in percentage van voltijds). Bijvoorbeeld een VTE is 100%, 4/5^{de} is 80% en part time is 50%.

Als u dit per groep doet, zet u bij 'Aantal personen in groep' het aantal VTE's in de groep. Bijvoorbeeld in een groep met 3 VTE's en 1 part time, zet u 3,5. Jobtime moet dan altijd 100% zijn.

De dienst en de functiegroep moet gekozen worden uit de keuzelijsten, deze zijn hier niet zelf in te geven.

De kolom 'bezetting' duidt aan hoeveel % van de besteedbare uren ook werkelijk aan een cliënt werden besteed.

Als u exact weet hoeveel uren er werkelijk werden besteed aan cliënten, kan u dit invullen in de kolom 'reële bezette uren', als u deze informatie niet heeft, kan u een percentage invullen in de kolom 'bezetting' en zal daar verder mee gerekend worden.

De kolom 'reële bezette uren' is een overschrijfbare kolom, als er een cel in de kolom leeg is, zal er automatisch een formule gezet worden. Als er een waarde wordt ingevuld, zal de waarde gebruikt worden.

Reële bezette uren is gelijk aan totale gewerkte tijd zonder verlof, feestdag, ziekte, overleg, opleidingstijd, leeftijdskortingen, rimpelverlof, pauzes, verplaatsingen,... Dus enkel en alleen de uren waarbij het personeelslid effectief bezig is met de behandeling van een cliënt.

Opgelet, personeelsleden die onder meerdere barema's vallen, zullen op meerdere lijnen moeten worden toegevoegd, met een verdeling van het loon over de barema's. Ook personeelsleden die zowel op zorggebonden als organisatiegebonden vlak actief zijn, zullen gescheiden moeten worden.

Naam persoon of groepsnaam	Loonkost	Aantal personen in groep	Dienst	Functiegroep	Barema	Punten	Totaal punten	Uren/jaar	Totaal uren/jaar	Jobtime	Besteedbare uren	Bezetting	Reële bezette uren	Maximale punten	Reële punten	Euro/punt
Nachtdienst klasse 1	€ 57.500,85	0,75	Nachtdienst	Opvoedend personeel klasse 1	barema 17	71,0	53,3	1.983,6	1.487,7	100%	1.487,7	100%	1.487,7	53,25	53,25	€ 1.079,83
Nachtdienst klasse 2	€ 360.114,77	6,05	Nachtdienst	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 2A	barema 16	63,5	384,2	1.983,6	12.000,8	100%	12.000,8	100%	12.000,8	384,18	384,18	€ 937,37
Nachtdienst Verantw.	€ 56.041,04	0,75	Nachtdienst	Hoofdopvoeder	barema 18	79,0	59,3	1.983,6	1.487,7	100%	1.487,7	100%	1.487,7	59,25	59,25	€ 945,84
Kine verantwoordelijke	€ 60.585,45	0,82	Kinesist	Licentiaten en tandarts	barema 21	90,0	73,8	1.983,6	1.626,6	100%	1.626,6	100%	1.626,6	73,80	73,80	€ 820,91
Kinesist	€ 268.397,94	3,88	Kinesist	Sociaal paramedisch en therapeutisch personeel	barema 20	71,0	275,5	1.983,6	7.696,4	100%	7.696,4	100%	7.696,4	275,48	275,48	€ 974,29
Logopedist	€ 47.865,08	1	Logopedist	Sociaal paramedisch en therapeutisch personeel	barema 20	71,0	71,0	1.983,6	1.983,6	100%	1.983,6	100%	1.983,6	71,00	71,00	€ 674,13
Diëtist	€ 43.133,88	0,8	Diëtist	Sociaal paramedisch en therapeutisch personeel	barema 20	71,0	56,8	1.983,6	1.586,9	100%	1.586,9	100%	1.586,9	56,80	56,80	€ 759,40
Specialist	€ 19.270,82	0,17	Dokters	Geneesheer specialist	barema 27	145,5	24,4	1.248,0	212,2	100%	212,2	100%	212,2	24,40	24,40	€ 789,95
Orthoagoog	€ 164.620,39	2,63	Orthoagoog	Licentiaten en tandarts	barema 21	90,0	236,7	1.983,6	5.216,9	100%	5.216,9	100%	5.216,9	236,70	236,70	€ 695,48
Verpleegster 2	€ 394.556,02	8,85	Verpleegkundigen	Verzorgend personeel	barema 13	67,0	593,0	1.983,6	17.554,9	100%	17.554,9	100%	17.554,9	592,95	592,95	€ 665,41
Dagbesteding verantw.	€ 73.542,36	1	Dagbestedingsbegeleider	Hoofdopvoeder	barema 18	79,0	79,0	1.983,6	1.983,6	100%	1.983,6	100%	1.983,6	79,00	79,00	€ 930,92
Dagbesteding ergo	€ 130.666,75	2,22	Dagbestedingsbegeleider	Sociaal paramedisch en therapeutisch personeel	barema 20	71,0	157,6	1.983,6	4.403,6	100%	4.403,6	100%	4.403,6	157,62	157,62	€ 829,00
Dagbesteding A1	€ 147.721,98	2,5	Dagbestedingsbegeleider	Opvoedend personeel klasse 1	barema 17	71,0	177,5	1.983,6	4.959,0	100%	4.959,0	100%	4.959,0	177,50	177,50	€ 832,24
Dagbesteding A2	€ 183.290,36	3,14	Dagbestedingsbegeleider	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 2A	barema 16	63,5	199,4	1.983,6	6.228,5	100%	6.228,5	100%	6.228,5	199,39	199,39	€ 919,26
Dagbesteding B2	€ 28.765,27	0,5	Dagbestedingsbegeleider	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 2B	barema 15	61,0	30,5	1.983,6	991,8	100%	991,8	100%	991,8	30,50	30,50	€ 943,12
Leefgroepverantw.	€ 612.526,41	12,1	Leefgroepbegeleider	Hoofdopvoeder	barema 18	79,0	955,9	1.983,6	24.001,6	100%	24.001,6	100%	24.001,6	955,90	955,90	€ 640,79
Leefgroep A1	€ 497.862,66	8,71	Leefgroepbegeleider	Opvoedend personeel klasse 1	barema 17	71,0	618,4	1.983,6	17.277,2	100%	17.277,2	100%	17.277,2	618,41	618,41	€ 805,07
Leefgroep A2	€ 3.543.553,16	56,25	Leefgroepbegeleider	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 2A	barema 16	63,5	3.571,9	1.983,6	111.577,5	100%	111.577,5	100%	111.577,5	3.571,88	3.571,88	€ 992,07
Leefgroep B2	€ 47.001,12	1,64	Leefgroepbegeleider	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 2B	barema 15	61,0	100,0	1.983,6	3.253,1	100%	3.253,1	100%	3.253,1	100,04	100,04	€ 469,82
Leefgroep 3	€ 7.119,38	0,19	Leefgroepbegeleider	Begeleidend en verzorgend personeel klasse 3	barema 14	57,5	10,9	1.983,6	376,9	100%	376,9	100%	376,9	10,93	10,93	€ 651,66
Totaal	€ 6.744.131,69	113,95														

Stap 2: in het tabblad 'ZG personeelskost' worden alle personeelsgegevens verwerkt en worden er uurkosten per dienst berekend. Hier moet niets meer worden ingevuld, het enige wat u moet doen is ervoor zorgen dat er in de tabel evenveel lijnen zijn dan zorggebonden diensten. De makkelijkste manier hiervoor is om in de tabel de TAB toets in te houden tot er in de kolom 'Dienst' nullen verschijnen, druk dan op vorige tot alle rijen met 0 weg zijn, daarna heeft de tabel de perfect grootte.

Dienst	Punten	Besteedbare uren	Reële bezette uren	Punten/uur	Voucherkost per uur	Cashkost per uur
Leefgroepbegeleider	5.257,2	156.486,2	136.296,1	0,04	€ 33,48	€ 32,32
Dagbestedingsbegeleider	644,0	18.566,5	16.632,5	0,04	€ 33,61	€ 33,91
Kinesist	349,3	9.322,9	7.924,5	0,04	€ 38,26	€ 41,51
Logopedist	71,0	1.983,6	1.785,2	0,04	€ 34,52	€ 26,81
Diëtist	56,8	1.586,9	1.507,5	0,04	€ 32,71	€ 28,61
Verpleegkundigen	593,0	17.554,9	14.921,6	0,04	€ 34,49	€ 26,44
Dokters	24,4	212,2	190,9	0,13	€ 110,90	€ 100,92
Orthoagoog	236,7	5.216,9	4.434,3	0,05	€ 46,33	€ 37,12
Nachtdienst	496,7	14.976,2	13.404,2	0,04	€ 32,16	€ 35,34

6.2. Organisatiegebonden

Stap 1: in het tabblad 'OG personeel' moeten alle organisatiegebonden personeelsleden gezet worden die onder VAPH vallen, exclusief VIA middelen. Dit kan zowel individueel als per groep.

Als u dit individueel doet, zet u bij 'Aantal personen in groep' '1' en bij jobtime het percentage van een VTE dat de persoon in kwestie werkt.

Als u dit per groep doet, zet u bij 'Aantal personen in groep' het aantal VTE's in de groep (net zoals bij de zorggebonden personeelskosten).

Kolommen 'loon toewijsbaar aan woon- & leefkosten' en 'woon- & leefactiviteit' zijn enkel in te vullen als dat personeelslid of die personeelsgroep ook een deel voor een woon- & leefkost werkt. Deze moeten hier verwerkt worden zodat zij niet dubbel zouden doorgerekend worden. Let wel op, de lonen die in deze kolom worden gezet, moeten nog steeds bij uw externe berekeningen (de berekening van de woon- & leefkosten) worden toegevoegd.

De dienst en de functiegroep moet gekozen worden uit de keuzelijsten, deze zijn hier niet zelf in te geven.

Naam persoon of groepsnaam	Totale loonkost	Loon toewijsbaar aan woon- & leefkosten	Woon- & leefactiviteit	Aantal personen in groep	Dienst	Functiegroep	Barema	Punten per VTE	Punten in groep	Uren per jaar VTE	Jobtime	Totaal punten	Euro/punt
Huiscoördinator	€ 211.532,47	€ -	-	3,25	Huiscoördinatoren	Opvoeder-groepchef	barema 19	86	279,5	6.446,7	100%	279,5	€ 756,82
Medewerker zinzorg en pastoraat	€ 38.404,82	€ -	-	0,5	Zinzorg en pastoraat	Opvoeder-groepchef	barema 19	86	43	991,8	100%	43,0	€ 893,14
Sociale Dienst	€ 92.261,06	€ -	-	1,35	Sociale dienst	Sociaal paramedisch en therapeutisch	barema 20	71	95,85	2.677,9	100%	95,9	€ 962,56
Preventieadviseur	€ 68.703,34	€ -	-	1	Preventieadviseur	Administratief + logistiek personeel klasse 2	barema 9	71	71	1.983,6	100%	71,0	€ 967,65
Logistiek Coördinator	€ 34.744,94	€ -	-	0,8	Logistiek Coördinator	Opvoeder-groepchef	barema 19	86	68,8	1.586,9	100%	68,8	€ 505,01
Algemeen Directeur	€ 119.171,50	€ -	-	1	Directie	Directeur + 90 bedden	barema 25	100	100	1.983,6	100%	100,0	€ 1.191,72
Departementaal Directeur	€ 171.801,47	€ -	-	1,97	Directie	Onderdirecteur	barema 22	90	177,3	3.907,7	100%	177,3	€ 968,99
Administratie Klasse 1	€ 171.484,84	€ -	-	3	Administratie	Administratief + logistiek personeel klasse 1	barema 9	71	213	5.950,5	100%	213,0	€ 805,09
Administratie Klasse 2	€ 94.812,49	€ -	-	1,8	Administratie	Administratief + logistiek personeel klasse 2	barema 10	61	109,8	3.570,5	100%	109,8	€ 863,50
Technische dienst Klasse 2	€ 61.696,57	€ -	-	1,08	Technische Dienst	Administratief + logistiek personeel klasse 2	barema 9	71	76,68	2.142,3	100%	76,7	€ 804,60
Technische dienst Klasse 3	€ 167.618,53	€ -	-	3,08	Technische Dienst	Logistiek personeel Klasse 2	barema 8	61	187,88	6.109,5	100%	187,9	€ 892,16
Onderhoud CG Klasse 2	€ 29.349,22	€ 29.349,22	Onderhoud kamer	0,62	Onderhoud Centraal Gebouw	Logistiek personeel Klasse 3 (In dienst)	barema 7	56	34,72	1.229,8	100%	34,7	€ 854,18
Onderhoud CG Klasse 3	€ 369.281,46	€ 314.327,00	Naaisters	7,42	Onderhoud Centraal Gebouw	Logistiek personeel Klasse 2	barema 8	61	452,62	14.718,3	100%	452,6	€ 815,88
Naaisters Klasse 2	€ 52.106,16	€ 52.106,16	Middagmaal	1,14	Naaisters	Logistiek personeel Klasse 2	barema 8	61	69,54	2.261,3	100%	69,5	€ 749,30
Totaal	€ 1.683.276,80	€ 395.782,38		28,01									

Stap 2: in het tabblad 'OG personeelskost' kunnen alle gegevens van het personeel dan verder worden verwerkt.

Eerst moet er voor gezorgd worden dat de tabel evenveel lijnen heeft als er organisatiegebonden diensten zijn. Daarna kan er per dienst een verdeelsleutel worden gekozen en het totale aantal van de betreffende sleutel worden ingevuld.

Dienst	Kosten	Verdeelsleutel	Totaal aantal per jaar	Kost per eenheid
Directie	€ 290.972,97	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 6,78
Administratie	€ 266.297,33	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 6,20
Onderhoud Centraal Gebouw	€ 426.455,48	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 9,93
Technische Dienst	€ 229.315,10	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 5,34
Huiscoördinatoren	€ 211.532,47	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 4,93
Logistiek Coördinator	€ 34.744,94	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,81
Zinzorg en pastoraat	€ 38.404,82	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,89
Preventieadviseur	€ 68.703,34	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 1,60
Naaisters	€ 52.106,16	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 1,21
Sociale dienst	€ 92.261,06	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 2,15
Totaal	€ 1.710.793,67			

6.3. Ander personeel

In het tabblad 'Ander personeel', worden alle personeelsleden opgelijst waarvoor de organisatie ofwel geen subsidies krijgt, ofwel subsidies krijgt uit één van de volgende bronnen:

- Sociale maribel
- VIA middelen
- RIZIV
- Deeltijds werken – deeltijds leren
- Provinciale en lokale subsidies
- ...

Subsidies andere dan Persoonsvolgende Financiering dus.

In deze tabel moeten alle loonkosten ingevuld worden, alsook eventuele subsidies, deze komen dan in kolom C, onder inkomsten.

Daarnaast moet er via de keuzelijsten aangeduid worden in welke categorie (zorggebonden, organisatiegebonden of woon- & leefkost) zij actief zijn en op welke dienst. Op die manier kunnen de kosten en inkomsten doorgerekend worden naar de zorggebonden en organisatiegebonden personeelskosten. Let wel op, personeelsleden die actief zijn voor woon- & leefkosten moeten hier enkel bijgezet worden voor de compleetheit van de gegevens, deze worden nergens mee verrekend.

Naam persoon of groepsnaam	Loonkost	Inkomsten	Netto kost	Categorie	Dienst	Reële bezette uren (enkel voor zorggebonden)	Loonkost /uur	Inkomsten /uur
AC	€ 24.986,44		€ 24.986,44	Woon- en leefkost			€ -	€ -
AB	€ 1.865,14		€ 1.865,14	Woon- en leefkost			€ -	€ -
BJ	€ 19.522,84		€ 19.522,84	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 16,27	€ -
DT	€ 13.231,71		€ 13.231,71	Woon- en leefkost			€ -	€ -
DJ	€ 5.278,18		€ 5.278,18	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 4,40	€ -
DC	€ 27.516,87		€ 27.516,87	Organisatiegebonden	Onderhoud Centraal Gebouw		€ -	€ -
DRK	€ 3.147,64		€ 3.147,64	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 2,62	€ -
DA	€ 15.315,13		€ 15.315,13	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 12,76	€ -
EM	€ 20.295,93		€ 20.295,93	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 16,91	€ -
EVJ	€ 4.989,39		€ 4.989,39	Woon- en leefkost			€ -	€ -
HM	€ 4.400,46		€ 4.400,46	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 3,67	€ -
KK	€ 33.309,87		€ 33.309,87	Woon- en leefkost			€ -	€ -
LC	€ 18.227,86		€ 18.227,86	Woon- en leefkost			€ -	€ -
ME	€ 12.138,58		€ 12.138,58	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 10,12	€ -
RS	€ 17.785,49		€ 17.785,49	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 14,82	€ -
TJ	€ 20.697,75		€ 20.697,75	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 17,25	€ -
VHT	€ 1.894,49		€ 1.894,49	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 1,58	€ -
VSJ	€ 3.471,87		€ 3.471,87	Zorggebonden	Leefgroepbegeleider	1200	€ 2,89	€ -
Totaal	€ 248.075,64	€ -						

Na het overlopen van alle bovenstaande stappen kan u in het tabblad 'parameters+overzicht info' nakijken of de totale loonkosten en de totale subsidies overeenkomen met uw boekhouding.

7. Werkingskosten

7.1. Zorggebonden

Stap 1: lijst alle rubrieken op waar er zorggebonden werkingskosten aan toegekend moeten worden. Deze kunnen dan ingevuld worden in het tabblad 'ZG werking', kolom A.

Naast elke ingevulde kostenpost moet er in kolom B de jaarlijkse kost gezet worden die daarbij hoort. In deze tabel mogen uiteraard geen personeelskosten gezet worden

Rubriek	Werkingskost (zonder vastgoed)	
Beddengoed	€	3.505,24
Linnen	€	1.888,63
Kleding	€	4.425,11
Diverse kosten textiel	€	2.343,71
Recup textiel	€	-2.384,51
Toiletartikels	€	12.378,26
Farmaceutische producten	€	79.543,44
Rec farm.prod.	€	-90.125,70
Medische gassen	€	1.744,40
Farmaceutisch materiaal	€	9.124,61
Fixatiemateriaal	€	114,47

Stap 2: in het tabblad 'vastgoed' worden alle vastgoedkosten verdeeld over zorggebonden, organisatiegebonden en woon- & leefkosten.

Eerst moeten alle gebouwen of alle infrastructures in de tabel bovenaan worden ingevuld en moet er telkens bepaald worden hoeveel procent van het gebouw er wordt gebruikt voor zorggebonden activiteiten, organisatiegebonden activiteiten en woon- & leefactiviteiten. Ook moet op elke lijn de waarde van het gebouw en de periode van afschrijving ingevuld worden, zodat de afschrijving per jaar kan berekend worden.

Opgelet, bedragen die werden ingevuld voor woon- & leefkosten zijn puur informatief en worden nergens doorgelinkt. Deze bedragen moeten dus ook gebruikt worden in de externe berekening van uw woon- & leefkosten.

Indien u liever werkt met een vervangingskost, dan kan deze ook ingevuld worden. Als er in die kolom een bedrag staat, zal er verder met dat bedrag berekend worden. Anders wordt de afschrijving per jaar gebruikt.

Gebouw	ZG %	OG %	W&L %	Oorspronkelijke waarde gebouw	Jaren afschrijving	Afschrijving per jaar	Vervangingskost	Te verrekenen bedrag	ZG bedrag	OG bedrag
Huis 1	0%	0%	100%	€ 2.104.575,95	33	€ 63.775,03		€ 63.775,03	€ -	€ -
Huis 2	0%	0%	100%	€ 2.250.030,71	33	€ 68.182,75		€ 68.182,75	€ -	€ -
Huis 3	0%	0%	100%	€ 2.667.968,30	33	€ 80.847,52		€ 80.847,52	€ -	€ -
Huis 4 + med.dienst	0%	0%	100%	€ 3.166.620,00	33	€ 95.958,18		€ 95.958,18	€ -	€ -
Hoofdgebouw (excl.keuken en wassen)	0%	100%	0%	€ 9.796.980,00	33	€ 296.878,18		€ 296.878,18	€ -	€ 296.878,18
Renovatie hoofdgebouw	0%	100%	0%	€ 270.043,49	33	€ 8.183,14		€ 8.183,14	€ -	€ 8.183,14
Totaal								€ 613.824,80	€ -	€ 305.061,32

De tabel eronder ('zorggebonden') zal ook evenveel lijnen moeten hebben dan er zorggebonden werkingskosten zijn.

Als de bovenste tabel is ingevuld, zal er naast 'totaal zorggebonden' een bedrag staan. Dit moet verdeeld worden over de zorggebonden werkingskosten. Dit doet u door per werkingskost het percentage in te vullen van de kosten die bij die bepaalde kostenpost moet gerekend worden.

Stap 3: terug naar het tabblad 'ZG werking', in de tabel zouden de eerste 3 kolommen nu correct ingevuld moeten zijn.

In kolom D kan u de verdeelsleutel kiezen, dit is de manier waarop de kosten zullen verdeeld worden naar de cliënt.

Bij elke verdeelsleutel hoort dan ook een totaal aantal. Dit is het totale aantal eenheden van die bepaalde sleutel die het voorbije jaar zijn voorgekomen in de organisatie. Bijvoorbeeld bij de

verdeelsleutel aanwezigheidsdagen is dit de som van de aanwezigheidsdagen van elke cliënt het voorbije jaar.

Rubriek	Werkingskost (zonder vastgoed)	Vastgoedkosten	Verdeelsleutel	Totaal aantal per jaar	Kost per eenheid
Beddengoed	€ 3.505,24	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,08
Linnen	€ 1.888,63	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,04
Kleding	€ 4.425,11	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,10
Diverse kosten textiel	€ 2.343,71	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,05
Recup textiel	€ -2.384,51	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ -0,06
Toiletartikels	€ 12.378,26	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,29
Farmaceutische producten	€ 79.543,44	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 1,85
Rec farm.prod.	€ -90.125,70	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ -2,10
Medische gassen	€ 1.744,40	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,04
Farmaceutisch materiaal	€ 9.124,61	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,21
Fixatiemateriaal	€ 114,47	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,00

Eens ook dat is ingevuld, komen we tot een kost per eenheid voor alle zorggebonden werkingskosten.

7.2. Organisatiegebonden

Stap 1: lijst alle rubrieken op waar er organisatiegebonden werkingskosten aan toegekend moeten worden. Deze kunnen dan ingevuld worden in het tabblad 'OG werking', kolom B.

Naast elke ingevulde kostenpost moet er in kolom C de jaarlijkse kost gezet worden die daarbij hoort. In deze tabel mogen uiteraard geen personeelskosten gezet worden

Grootboekrekening	Rubriek	Werkingskosten
614	Verzekeringen	€ 14.855,07
644	Opleidingen	€ 7.699,46
74036000	Recup opleidingen	€ -6.563,47
74036100	Recup opleidingen	€ -3.422,13
615	Dienstverplaatsingen	€ 6.321,81
74015000	Recup verplaatsingen	€ -4,15
60052000	Pastorale werking	€ 583,75
60091000	Klein materieel en meubilair	€ 1.421,34

Stap 2: in het tabblad 'vastgoed' worden alle vastgoedkosten verdeeld over zowel zorggebonden als organisatiegebonden kosten.

Bij de zorggebonden werkingskosten werd reeds een deel van dit tabblad ingevuld. Enkel de 3^{de} tabel, met de organisatiegebonden werking, moet nog aangevuld worden. Eerst moeten er lijnen worden toegevoegd/verwijderd, zodat er evenveel lijnen zijn dan er organisatiegebonden werkingskosten. Ook moet hier per werkingskost het percentage ingevuld worden.

Totaal organisatiegebonden		€ 305.061,32
Organisatiegebonden	Percentage	Kost per jaar
Verzekeringen	100,00%	€ 305.061,32
Opleidingen		€ -
Recup opleidingen		€ -
Recup opleidingen		€ -
Dienstverplaatsingen		€ -
Recup verplaatsingen		€ -
Pastorale werking		€ -
Klein materieel en meubilair		€ -

Stap 3: terug naar het tabblad 'OG werking', in de tabel zouden de kolommen B t.e.m. D (rubriek t.e.m. vastgoedkosten) nu correct ingevuld moeten zijn.

In kolom E kan u de verdeelsleutel kiezen, dit is de manier waarop de kosten zullen verdeeld worden naar de cliënt.

Daarna moet ook het totale aantal eenheden dat bij de verdeelsleutel hoort, worden aangevuld.

Grootboekrekening	Rubriek	Werkingskosten	Vastgoedkosten	Verdeelsleutel	Totaal aantal per jaar	Kost per eenheid
614	Verzekeringen	€ 14.855,07	€ 305.061,32	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 7,45
644	Opleidingen	€ 7.699,46	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,18
74036000	Recup opleidingen	€ -6.563,47	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ -0,15
74036100	Recup opleidingen	€ -3.422,13	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ -0,08
615	Dienstverplaatsingen	€ 6.321,81	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,15
74015000	Recup verplaatsingen	€ -4,15	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ -0,00
60052000	Pastorale werking	€ 583,75	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,01
60091000	Klein materieel en meubilair	€ 1.421,34	€ -	Aanwezigheidsdagen	42.930	€ 0,03

Eens ook dat is ingevuld, komen we tot een kost per eenheid voor de organisatiegebonden werkingskosten.

8. Woon- & leefkosten

Dit zijn de kosten die zullen los staan van VAPH subsidies en die individueel per cliënt zullen worden gefactureerd. In dit model zit de mogelijkheid om maximaal 20 verschillende van deze kosten te gebruiken.

Stap 1: deze kosten worden ingevuld in het tabblad 'woon- & leefkosten', waar de namen in kolom B kunnen worden aangepast voor uw organisatie. Indien u minder dan 20 woon- & leefkosten heeft, mogen deze niet verwijderd worden, als u niets bij kosten ingeeft, zullen deze ook geen verdere invloed hebben op de cijfers.

Ook moet er per woon- & leefkost een verdeelsleutel worden gekozen, met bijhorend totaal aantal eenheden (per jaar).

Woon- & Leefkost	Gebruikte verdeelsleutel	Totaal aantal eenheden	Brutokost per eenheid	Subsidies per eenheid	Nettokost per eenheid
Ontbijt	nachten woononderste	42930	€ 1,30	€ -	€ 1,30
Middagmaal	Aanwezigheidsdagen	42930	€ 12,09	€ -	€ 12,09
Avondmaal	Aanwezigheidsdagen	42930	€ 1,95	€ -	€ 1,95
Huur kamer	Aanwezigheidsdagen	42930	€ 7,63	€ -	€ 7,63
Onderhoud kamer	Aanwezigheidsdagen	42930	€ 8,01	€ -	€ 8,01

Stap 2: het berekenen van de bruto kost en subsidies per eenheid zit niet in de scope van dit model en moeten dus extern worden uitgerekend. De rode tabbladen in het model zijn echter wel enkele voorbeelden die kunnen gebruikt worden om dergelijke berekeningen te maken.

Hippo	Energie	Hotel was	Persoonlijke was	Voeding
-------	---------	-----------	------------------	---------

Met subsidies worden hier enkel niet VAPH subsidies bedoeld.

Na het doorlopen van alle bovenstaande stappen zijn alle kosten op niveau van de organisatie toegevoegd. Alles wat hierna volgt zal cliënt of pakket specifiek zijn.

9. Totale inkomsten voor cliënt

Stap 1: In het tabblad 'totale inkomsten voor cliënt' moeten bovenaan de naam van de cliënt worden ingevuld, het type cliënt, de budgetcategorie, en hoeveel voucher en cash punten er werden afgesproken.

Naam cliënt	Pakket 15
Type cliënt	Transitie
Budgetcategorie	X b
Afgesproken puntenaantal voucher	70,96
Afgesproken puntenaantal cash	
Totaal punten	70,96

Deze gegevens worden in de 2 tabellen eronder verrekend naar geldwaarden.

Afgesproken bedrag (extern) gaat over mensen die diensten willen aankopen van de organisatie zonder erkend te zijn door het VAPH.

Stap 2: in de tabellen 'organisatiegebonden niet VAPH subsidies' en 'zorggebonden niet VAPH subsidies' moeten het aantal lijnen aangepast worden zodat ze gelijk zijn met respectievelijk het aantal organisatiegebonden diensten en het aantal zorggebonden diensten. Dit om de subsidies correct te kunnen verrekenen.

Organisatiegebonden niet VAPH subsidies	Verdeelsleutel	Aantal eenheden cliënt	Niet VAPH subsidies per eenheid	Subsidies per jaar
Directie	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Administratie	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Onderhoud Centraal Gebouw	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Technische Dienst	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Huiscoördinatoren	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Logistiek Coördinator	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Zinzorg en pastoraat	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Preventieadviseur	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Naaisters	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Sociale dienst	Aanwezigheidsdagen	365 €	- €	-
Totaal				€ -

Zorggebonden niet VAPH subsidies	Aantal cash uren cliënt	Niet VAPH subsidies per uur	Subsidies per jaar
Leefgroepbegeleider	0 €	16,27 €	-
Dagbestedingsbegeleider	0 €	- €	-
Kinesist	0 €	- €	-
Logopedist	0 €	- €	-
Diëtist	0 €	- €	-
Verpleegkundigen	0 €	- €	-
Dokters	0 €	- €	-
Orthoagoog	0 €	- €	-
Nachtdienst	0 €	- €	-
Totaal		€	-

Stap 3: de 4^{de} tabel is voor de woon- & leefkosten. Daarbij moet kolom E, de verkoopprijs, nog ingevuld worden. Dit is de prijs die de organisatie zal factureren naar de cliënt. In de tabel staat ook de bruto kost, de subsidies en de netto kost per eenheid, om de beslissing van de verkoopprijs te ondersteunen.

Woon- & Leefkosten	Brutokost per eenheid	Subsidies per eenheid	Nettokost per eenheid	Verkoopprijs
Ontbijt	€ 1,30	€ -	€ 1,30	€ 1,30
Middagmaal	€ 12,09	€ -	€ 12,09	€ 12,09
Avondmaal	€ 1,95	€ -	€ 1,95	€ 1,95
Huur kamer	€ 7,63	€ -	€ 7,63	€ 7,63
Onderhoud kamer	€ 8,01	€ -	€ 8,01	€ 8,01

10. Totale kosten voor cliënt

Stap 1: in het tabblad 'totale kosten voor cliënt' staat bovenaan een tabel 'zorggebonden personeelskosten'. In deze tabel moeten er evenveel lijnen zijn dan er zorggebonden diensten zijn. Daarna kan u invullen hoeveel uren per jaar elke dienst werkt voor die cliënt en dit moet opgesplitst worden per betalingsmethode (voucher of cash).

Zorggebonden personeelskosten	Voucher uren per jaar	Cash uren per jaar	Punten per uur	Punten per jaar	Voucher kost per jaar	Cash kost per jaar	Cash punten per jaar	Totaal personeelskost per jaar
Leefgroepbegeleider	1116,16		0,0336	37,4974	€ 32.548,87	€ -	0,0000	€ 32.548,87
Dagbestedingsbegeleider	106,09		0,0347	3,6799	€ 3.194,28	€ -	0,0000	€ 3.194,28
Kinesist	85,73		0,0375	3,2118	€ 2.787,98	€ -	0,0000	€ 2.787,98
Logopedist	2,49		0,0358	0,0891	€ 77,36	€ -	0,0000	€ 77,36
Diëtist	41,22		0,0358	1,4754	€ 1.280,70	€ -	0,0000	€ 1.280,70
Verpleegkundigen	358,26		0,0338	12,1009	€ 10.503,99	€ -	0,0000	€ 10.503,99
Dokters	3,22		0,1150	0,3702	€ 321,39	€ -	0,0000	€ 321,39
Orthoagoog	42,81		0,0454	1,9424	€ 1.686,04	€ -	0,0000	€ 1.686,04
Nachtdienst	152,82		0,0332	5,0682	€ 4.399,33	€ -	0,0000	€ 4.399,33
Totaal				65,4354	€ 56.799,94	€ -	0,0000	€ 56.799,94

Stap 2: de 2^{de} tabel is voor de zorggebonden werkingskosten. In deze tabel moet er eerst voor gezorgd worden dat er evenveel lijnen zijn dan er zorggebonden werkingskosten zijn (zelfde principe als bij de zorggebonden personeelskosten). Daarnaast verschijnt dan de door u gekozen verdeelsleutel.

In de kolom 'aantal eenheden/jaar' moet dan het aantal van de verdeelsleutel specifiek voor de cliënt gezet worden. Bijvoorbeeld bij de verdeelsleutel aanwezigheidsdagen moet daar het aantal dagen staan dat u inschat dat de cliënt aanwezig zal zijn, op individueel niveau.

Zorggebonden werkingskosten	Eenheid	Aantal eenheden /jaar	Kost per eenheid	Kost per jaar
Beddengoed	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,08	€ 29,80
Linnen	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,04	€ 16,06
Kleding	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,10	€ 37,62
Diverse kosten textiel	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,05	€ 19,93
Recup textiel	Aanwezigheidsdagen	365	€ -0,06	€ -20,27
Toiletartikels	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,29	€ 105,24
Farmaceutische producten	Aanwezigheidsdagen	365	€ 1,85	€ 676,30
Rec farm.prod.	Aanwezigheidsdagen	365	€ -2,10	€ -766,27
Medische gassen	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,04	€ 14,83

Stap 3: de 3^{de} tabel is voor de organisatiegebonden personeelskosten. In deze tabel moet er eerst voor gezorgd worden dat er evenveel lijnen zijn dan er organisatiegebonden diensten zijn (zelfde principe als bij de zorggebonden personeelskosten). Daarnaast verschijnt dan de door u gekozen verdeelsleutel.

In de kolom 'aantal eenheden/jaar' moet dan het aantal van de verdeelsleutel specifiek voor de cliënt gezet worden.

Organisatiegebonden personeelskosten	Eenheid	Aantal eenheden /jaar	Kost per eenheid	Kost per jaar
Directie	Aanwezigheidsdagen	365	€ 6,78	€ 2.473,91
Administratie	Aanwezigheidsdagen	365	€ 6,20	€ 2.264,12
Onderhoud Centraal Gebouw	Aanwezigheidsdagen	365	€ 9,93	€ 3.625,82
Technische Dienst	Aanwezigheidsdagen	365	€ 5,34	€ 1.949,69
Huiscoördinatoren	Aanwezigheidsdagen	365	€ 4,93	€ 1.798,49
Logistiek Coördinator	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,81	€ 295,41
Zinzorg en pastoraat	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,89	€ 326,53
Preventieadviseur	Aanwezigheidsdagen	365	€ 1,60	€ 584,13
Naaisters	Aanwezigheidsdagen	365	€ 1,21	€ 443,02
Sociale dienst	Aanwezigheidsdagen	365	€ 2,15	€ 784,42
Totaal				€ 14.545,53

Stap 4: de 4^{de} tabel is voor de organisatiegebonden werkingskosten. In deze tabel moet er eerst voor gezorgd worden dat er evenveel lijnen zijn dan er organisatiegebonden werkingskosten zijn (zelfde principe als bij de zorggebonden personeelskosten). Daarnaast verschijnt dan de door u gekozen verdeelsleutel.

In de kolom 'aantal eenheden/jaar' moet dan het aantal van de verdeelsleutel specifiek voor de cliënt gezet worden.

Organisatiegebonden werkingskosten	Eenheid	Aantal eenheden /jaar	Kost per eenheid	Kost per jaar
Verzekeringen	Aanwezigheidsdagen	365	€ 7,45	€ 2.720,00
Opleidingen	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,18	€ 65,46
Recup opleidingen	Aanwezigheidsdagen	365	€ -0,15	€ -55,80
Recup opleidingen	Aanwezigheidsdagen	365	€ -0,15	€ -55,80
Dienstverplaatsingen	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,15	€ 53,75
Recup verplaatsingen	Aanwezigheidsdagen	365	€ -0,00	€ -0,04
Pastorale werking	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,01	€ 4,96
Klein materieel en meubilair	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,03	€ 12,08
Huur	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,42	€ 154,01
Onderhoudsproducten	Aanwezigheidsdagen	365	€ 0,32	€ 115,57

Stap 5: de 5^{de} tabel is voor de woon- & leefkosten. Daarbij moet enkel nog kolom C, met het aantal eenheden van de verdeelsleutel voor die cliënt worden ingevuld.

Woon- en leefkosten	Eenheid	Aantal eenheden /jaar	Brutokost per eenheid	Kost per jaar
Ontbijt	aantal nachten woono	365	€ 1,30	€ 474,50
Middagmaal	Aanwezigheidsdagen	365	€ 12,09	€ 4.412,85
Avondmaal	Aanwezigheidsdagen	365	€ 1,95	€ 711,75
Huur kamer	Aanwezigheidsdagen	365	€ 7,63	€ 2.784,95
Onderhoud kamer	Aanwezigheidsdagen	365	€ 8,01	€ 2.923,65

Na het doorlopen van alle bovenstaande stappen, kunnen de resultaten bekeken worden, zoals hieronder beschreven.

Als u een nieuwe cliënt of een nieuw pakket wil berekenen, moeten nu enkel hoofdstukken 9 en 10 doorlopen worden om nieuwe resultaten te krijgen.

11. Resultaten

Als alle bovenstaande stappen zijn doorlopen, kan het resultaat voor deze cliënt bekeken worden in het tabblad 'totaal cliënt'.

Hier worden alle kosten en inkomsten uit de onderliggende tabbladen naast elkaar gezet zodat u kan zien op welke vlakken er overschotten of tekorten zijn.

MOORE STEPHENS		Cliënt		Naam		Pakket 15		Inhoudstafel	
				Inschaling		B5/P5		Vorige	
								Kopiëren naar totalen	
Kosten			Inkomsten			Verschil			
Zorggebonden			Zorggebonden			Zorggebonden			
	Punten	Bedrag		Punten	Bedrag		Punten	Bedrag	
Personeelskosten	76,83	€ 66.692,05	Voucher	70,00	€ 60.762,17				
Werkingskosten		€ 960,82	Cash	0,00	€ -				
Totaal	76,83	€ 67.652,86	Extern		€ -				
			Niet VAPH subsidies		€ -				
			Totaal	70,00	€ 60.762,17				
Organisatiegebonden			Organisatiegebonden			Organisatiegebonden			
	Punten	Bedrag		Punten	Bedrag		Punten	Bedrag	
Personeelskosten		€ 11.180,51	Voucher	17,75	€ 15.403,21				
Werkingskosten		€ 6.182,31	Cash	0,00	€ -				
Totaal	19,48	€ 17.362,82	Extern		€ -				
			Niet VAPH subsidies		€ -				
			Totaal	17,75	€ 15.403,21				
Woon- & leefkosten			Woon- & leefinkomsten			Woon- & leefkosten			
Categorie		Kost	Categorie	Subsidies	Gefactureerd	Categorie	Verschil		
Ontbijt		€ 474,50	Ontbijt	€ -	€ 474,50	Ontbijt	€ -		
Middagmaal		€ 4.412,85	Middagmaal	€ -	€ 4.412,85	Middagmaal	€ -		
Avondmaal		€ 711,75	Avondmaal	€ -	€ 711,75	Avondmaal	€ -		
Huur kamer		€ 2.784,95	Huur kamer	€ -	€ 2.784,95	Huur kamer	€ -		
Onderhoud kamer		€ 2.923,65	Onderhoud kamer	€ -	€ 2.923,65	Onderhoud kamer	€ -		
Totaal		€ 11.307,70	Totaal		€ 11.307,70	Verschil	€ -		
Totaal		€ 96.323,38	Totaal		€ 87.473,07	Totaal	€ -8.850,31		

Onder de drukknop 'vorige' staat er een extra knop 'kopiëren naar totalen', dit zet alle relevante cijfers van dit tabblad in het tabblad 'totalen'. Elke keer u op die knop klikt, wordt er een nieuwe lijn toegevoegd. Op die manier kunnen de resultaten van alle cliënten opgeslagen worden en kan er op die cijfers ook analyse worden uitgevoerd op het niveau van de gehele organisatie.

Opgelet, dit neemt enkel resultaten mee, niet de gebruikte parameters. Als u dus later deze cijfers terug wil linken aan de gebruikte cijfers, zal u deze ergens apart moeten bijhouden. Ook als u iets aanpast in de basis van het model, zal de berekening voor elke cliënt opnieuw moeten gebeuren.

Als u in uw organisatie standaard pakketten wil aanbieden aan uw cliënt, kan u met dit model ook alle gegevens van de kosten en opbrengsten van een pakket berekenen en bijhouden. Wij raden aan om in een extern bestand alle parameters per pakket bij te houden. Dan kunnen de pakketten gesimuleerd worden en geëxporteerd worden naar het tabblad 'totalen'. Als u dit gedaan heeft voor alle pakketten, heeft u in dat tabblad een mooi overzicht van de aangeboden pakketten.

Ook voor de woon- & leefkosten kunnen de cijfers worden opgevolgd. In het tabblad 'totale kosten voor cliënt' staat er bovenaan, onder de drukknop 'vorige', een knop 'aantallen W&L kopiëren naar samenvatting'. Dit zet de cijfers uit kolom C, het aantal eenheden per jaar, op een nieuwe lijn in het tabblad 'samenvatting W&L'. Als alle cliënten aan deze lijst zijn toegevoegd, kan u de som van de cliënten vergelijken met het totale aantal eenheden dat werd gebruikt bij het berekenen van de kosten. Dit is te zien in de rij met de bezettingsgraad.

Aantallen
W&L
kopiëren naar
samenvatting

	Naam	Inschaling	Ontbijt	Middagmaal	Avondmaal	Huur kamer	Onderhoud kamer
Totaal aantal eenheden			42930	42930	42930	42930	42930
Som ingevulde eenheden			365	365	365	365	365
Bezettingsgraad			0,85%	0,85%	0,85%	0,85%	0,85%
	Pakket 15 B5/P5		365	365	365	365	365