

Kostprijsberekening

Uitgangspunt: langdurige overeenkomst 4 + 2 + 2 jaar.

Voor de opbouw van deze opzet hebben we gebruik gemaakt van elementen uit een opbouw door HHM (Wmo begeleiding en Beschermd thuis 2020 regio Alkmaar) en één van Berenschot (kostprijsonderzoek Wmo gemeente Rhenen).

Deelnemers van de werkgroep producten en tarieven aanbesteding Wmo-maatwerkvoorzieningen 2021 Raalte Olst-Wijhe hebben reacties gegeven op deze opzet. Daarvan is dankbaar gebruik gemaakt.

Elementen

1. Kosten beroepskracht

Inschaling

Dit betreft de functiemix van personeel in de directe ondersteuning, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij willen wij een combinatie maken. Op basis van verschillende Cao's berekenen we een gemiddeld maandsalaris per functieniveau. Bijvoorbeeld:

Loonkosten per (opleidings-)niveau

Opleidingsniveau	MBO 3		MBO4		HBO	
sector	Schaal	max bedrag	Schaal	max bedrag	Schaal	max bedrag
GGZ (1-8-2020)	FWG-30	€ 2.622	FWG-40	€ 3.037	FWG-45	€ 3.326
	FWG-35	€ 2.757	FWG-45	€ 3.326	FWG-50	€ 3.678
GHZ (1-6-2020)	FWG-30	€ 2.633	FWG-40	€ 2.902	FWG-45	€ 3.189
	FWG-35	€ 2.766	FWG-45	€ 3.189	FWG-50	€ 3.624
VVT (1-6-2020)	FWG-30	€ 2.555	FWG-40	€ 2.971	FWG-45	€ 3.264
	FWG-35	€ 2.762	FWG-45	€ 3.264	FWG-50	€ 3.708
gemiddeld maandsalaris		€ 2.683		€ 3.115		€ 3.465

De functiemix per product:

Functiemix	Opleiding mix		
	MBO3	MBO4	HBO
Ondersteuning gericht op het huishouden	100%		
Ondersteuning individueel basis	40%	48%	12%
Ondersteuning individueel specialistisch			100%
Daginvulling basis	10%	40%	50%
Daginvulling specialistisch		80%	20%
Respijtzorg	20%	60%	20%

Op basis van de functiemix en de bijbehorende gemiddelde maandsalarissen wordt een gewogen maandsalaris berekend.

Omdat niet alle werknemers in de hoogste trede binnen de schaal zit rekenen we vervolgens met 93% van het maximum, dit komt overeen met een inschaling op $\frac{3}{4}$ van het aantal treden binnen de schaal.

2. Opslagen

Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag, etc. De hoogte van de vakantietoeslag en de eindejaarsuitkering (EJU) is vastgelegd in de Cao's waar de

aanbieders onder vallen (VVT, GGZ en Gehandicaptenzorg). Het percentage vakantietoeslag is in elke CAO gelijk (8%). Het percentage EJU is dat ook (8,33%)

3. Sociale Lasten

Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte verzekeringen, pensioen, etc. Deze kunnen per CAO verschillen. De sociale kosten bestaan uit de werkgeversbijdragen voor de wettelijke sociale voorzieningen en de bijdrage van de werkgever aan het pensioen (2020: 23,5% gelijkelijk te verdelen over werkgever/werknemer). De hoogte van de premies voor de sociale voorzieningen worden landelijk bepaald en jaarlijks aangepast.

Ingaande 2020 is er sprake van een lage en een hoge WW-premie. Die is afhankelijk van de arbeidsovereenkomst. In deze berekening is uitgegaan van 21% flexibele arbeidscontracten. De hoogte van bijdrage van de werkgever aan het pensioen is in de CAO bepaald. De totale opslag voor sociale kosten (2020) is circa 30,5%.

Opslagpercentages salaris	2020
Component	percentage
WAO/IVA/WGA basispremie (Aof) incl. toeslag kinderopvang	7,27
WW premie (Awf)	3,99
ZVW premie werkgever	6,7
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)	0,8
Pensioenpremie werkgever	11,75
Totaal	30,51

4. Productiviteit (kan per product wisselend zijn)

Wij willen rekenen met de definitie dat niet alleen de directe cliëntcontact uren declarabel zijn maar ook het overleg ten bate van de cliënt (zoals casusbespreking) declarabel zijn. Reistijd van en naar de cliënt en de overdracht is niet declarabel. In onderstaande tabel is weergegeven met welke productiviteitsnorm gerekend is door Berenschot. Ook deze norm is door Berenschot getoetst bij de aanbieders. Bij begeleiding specialistisch is een lager percentage genomen omdat door de aanbieders aangegeven is dat er binnen dit product veel sprake is van no-show.

Product	Productiviteit	Aantal cliënten per begeleider
Begeleiding regulier	67%	n.v.t.
Begeleiding specialistisch	62%	n.v.t.
Dagbesteding licht	72%	8
Dagbesteding middel	72%	6
Dagbesteding zwaar	72%	4
Kortdurend verblijf	82,5%	6

Voorbeeld Berenschot Productiviteit

5. Opleidingskosten (kan per product anders zijn)

Wij gaan ervan uit dat de opleidingskosten opgenomen zijn in de Cao's. Op basis van de Cao's berekenen wij een gemiddeld percentage voor opleidingskosten. Vooralsnog gaan we uit van 1,15%

6. Woon-werkverkeer/Reiskosten opdracht

De kosten voor woon-werkverkeer beschouwen wij als organisatiekosten. Dit is onderdeel van de overhead. Wij vinden het van belang dat degene die de feitelijke zorg verricht zo dichtbij mogelijk woont, zodat er zo min mogelijk reistijd en reiskosten zijn. Als reistijd mag daarom maximaal 20 minuten gerekend worden voor woon-werkverkeer.

7. Overhead (n.b. andere kosten dagbesteding)

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). Op basis van door HHM geanalyseerde benchmarks is voor ondersteuning individueel voor 2020 een opslag berekend voor overhead en overige kosten van 35%. Dit is een gemiddelde voor alle sectoren die individuele ondersteuning leveren. Gezien de verschillen in de omvang van de overhead tussen de sectoren die blijken uit de benchmarks, zal dit percentage niet voor iedere aanbieder reëel zijn. Voor het bepalen van de tarieven voor 2021 gaan wij uit van 35%.

Voor zinvolle daginvulling voegt HHM, naast het opslagpercentage voor overhead en overige kosten, een bedrag per dagdeel toe ter dekking van de kosten van de huisvesting. De hoogte van de kosten voor de huisvesting bij zinvolle daginvulling leidt HHM af uit de NZa-tarieven voor de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en de normatieve inventariscomponent (NIC) voor dagbesteding in de Wlz.

8. Risico-opslag

Tot slot wordt een opslag toegevoegd voor het afdekken van financiële risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie. Wij rekenen met een percentage van 1% mede omdat er sprake is van een overeenkomst voor een lange termijn. Dit staat los van een percentage voor innovatie van 1%.

In overeenkomst:

- Indexatie (prijswijzigingen als gevolg van nieuwe CAO?)
 - Jaarlijks op basis van prijsindexcijfer personele kosten (OVA).
 - Bij elke nieuwe periode (na resp. 4 en 2 jaar) check van reële prijs op basis van de hiervoor opgestelde basisprincipes.