



Rapportage kostprijsonderzoek Wmo maatwerk begeleiding

Gemeenten Coevorden en Borger Odoorn

EINDRAPPORTAGE
17-09-2020

Auteur: Dr. ir. Niels Uenk

Inleiding

De gemeenten Coevorden en Borger Odoorn gaan per 2021 opnieuw Wmo-maatwerkvoorzieningen ‘begeleiding’ inkopen: Zelfredzaamheid, Participatie en Respijtzorg. De gemeenten hebben PPRC gevraagd om in het kader van reële tarieven een kostprijsonderzoek uit te voeren. Deze rapportage beschrijft beknopt de methodiek en resultaten van dit onderzoek – de realistische opbouw van tarieven voor de genoemde vormen van Wmo-ondersteuning.

Methodiek

In het kostprijsonderzoek heeft PPRC informatie opgevraagd bij de zorgaanbieders ten aanzien van de opbouw van kostprijzen en opslag voor risico en marge. Huidig gecontracteerde zorgaanbieders zijn uitgenodigd en het onderzoek is openbaar gepubliceerd, waarmee het onderzoek open stond voor deelname van alle geïnteresseerde zorgaanbieders. In de informatie-uitvraag zijn de huidige bouwstenen en prijspeil 2020 als uitgangspunt genomen. Op basis van de aangeleverde informatie heeft PPRC bepaald wat een reële opbouw van tarieven is voor de producten in de scope van het onderzoek. Om de opbouw van kostprijzen op te vragen, is een kostprijsmodel vastgesteld – en in een marktconsultatie getoetst met aanbieders. Hieronder worden – in chronologische volgorde – de stappen in het onderzoek toegelicht

Opstellen kostprijsmodel

PPRC is uitgegaan van het kostprijsmodel dat eerder is ontwikkeld voor het kostprijsonderzoek jeugdhulp voor Zuid-Drenthe. Dit model sluit qua detailniveau en kostprijs-elementen aan bij de rekentool voor thuiszorg van ZorgthuisNL/Actiz. Het model is in eerdere kostprijsonderzoeken per ondersteuningsvorm (bijv. ambulante begeleiding, dagbesteding, ondersteuningsvormen met verblijf) op maat gemaakt. Het model heeft zich in eerdere onderzoeken bewezen, voor dit onderzoek zijn definities van de kostprijs-factoren nog verder aangescherpt. Het model is uitgewerkt in Excel, en bruikbaar gemaakt voor het invullen door zorgaanbieders. Figuur 1 toont een schermopname van het model, waar rekenregels achter zitten.

Toetsen kostprijsmodel

De gemeenten hebben het kostprijsmodel in Excelvorm in de aanloop naar de informatie-uitvraag openbaar gepubliceerd en er is een marktconsultatie georganiseerd. In deze marktconsultatie hebben zorgaanbieders vragen kunnen stellen en suggesties kunnen doen over de kostprijsmodellen. Na de plenaire consultatie hebben aanbieders nog de gelegenheid gehad om schriftelijk (per email) vragen en opmerkingen kunnen delen met PPRC. Aan de hand van deze consultatieronde is het model op enkele punten aangepast, grote aanpassingen bleken – zoals verwacht – niet nodig.

Opvragen kostprijsinformatie van zorgaanbieders

Op basis van de definitieve kostprijsmodellen is bij zorgaanbieders informatie opgevraagd over de opbouw van de kostprijzen van de volgende Wmo-producten:

- Zelfredzaamheid licht, regulier, zwaar
- Participatie licht, regulier, zwaar
- Respijtzorg

Bouwsteen:				
CAO	CAO GHZ		CAO GHZ	
LOONKOSTEN PER UUR	FWG 20 - 5		FWG 30 - 8	
Ingezette functiewerkgroep en bijbehorend maandsalaris	€ 2.880,00		€ 1.000,00	
Bruto uurloon	€ 18,46		€ 6,41	
Vakantietoeslag	8,00% € 1,48		8,00% € 0,51	
Bruto uurloon incl. vakantietoeslag	€ 19,94		€ 6,92	
Eindejaarsuitkering	8,33% € 1,54		8,33% € 0,53	
Onregelmatigheidstoeslag over bruto uurloon incl. vakantietoeslag	0,75% € 0,15		0,0% € -	
Totaal bruto uurloon	€ 21,63		€ 7,46	
totale sociale lasten	19,19%		19,19%	
werkgeversdeel OP	8,06%		1,04%	
werkgeversdeel AP	0,14%		0,00%	
Totale pensioenpremies en sociale lasten	27,39% € 5,92		20,23% € 1,51	
Brutoloon inclusief pensioenpremies en sociale lasten	€ 27,55		€ 8,97	
Overig personeelskosten zorgverleners				
Verlof	12,75%		10,36%	
Scholing	2,35%		2,00%	
Ziekteverzuim	6,50%		5,00%	
Wel gewerkte, niet declarabele activiteiten	11%		1%	
Opslag Bruto/Netto calculatie	32,60% € 13,32		18,36% € 2,02	
Reiskosten cliënt naar cliënt	€ 1,70		€ 0,50	
Totaal overige personeelskosten zorgverleners	€ 15,02		€ 2,52	
Totale directe kostprijs per uur	€ 42,57		€ 11,48	
Overhead				
Totaal overhead	21% € 8,94		1% € 0,11	
Risico- en innovatie-opslag				
Totale opslag voor risico en innovatie	2% € 0,85		2% € 0,23	
Ongewogen tarief per uur	€ 52,37		€ 11,83	
Calculatie bij trajectprijs (per vier weken)				
Te verwachten gemiddelde totaal in te zetten uren	1			
Gewogen gemiddelde trajectprijs				
Gewogen gemiddelde prijs per uur				

Figuur 1 – Schermopname kostprijsmodel Zelfredzaamheid

De deelnemende zorgaanbieders hebben vertrouwelijk de opbouw van de kostprijzen met PPRC gedeeld die gelden voor hun organisaties. In enkele gevallen heeft PPRC direct met zorgaanbieders contact gezocht om missende of 'vreemde' input op te vragen of te valideren.

Met deze informatie is per kostprijsfactor een normwaarde vastgesteld, door het gemiddelde te bepalen van de door zorgaanbieders aangeleverde waardes. Deze gemiddelden zijn voor verschillende factoren op verschillende niveaus bepaald: sommige waardes hangen logischerwijs samen met de verschillende producten (de personele inzet op 'zelfredzaamheid licht' is anders dan

op 'zelfredzaamheid zwaar'). Andere factoren zijn voor de zorgvorm (resp. zelfredzaamheid, participatie, en respijtzorg) bepaald, omdat deze factoren niet met specifieke zwaarte samenhangen.

Hieronder staat per factor het niveau waarop de normwaarde is bepaald:

• Functiemix en salarisniveau:	<u>per product</u>
• Onregelmatigheidstoelage:	<u>per product</u>
• Verlof:	<u>per zorgvorm</u>
• Scholing:	<u>per zorgvorm</u>
• Ziekteverzuim:	<u>per zorgvorm</u>
• Wel-gewerkte, niet declarabele activiteiten:	<u>per product</u>
• Overhead:	<u>per zorgvorm</u>
• Reiskosten:	<u>per zorgvorm</u>
• Opslag voor risico en innovatie:	<u>per zorgvorm</u>
• Groepsgrootte:	<u>per zorgvorm</u>
• Huisvestingskosten:	<u>per zorgvorm</u>
• Materiele cliëntgebonden kosten:	<u>per zorgvorm</u>
• Uren of dagdelen per cliënt per vier weken:	<u>per product</u>
• Vervoerskosten per retour:	<u>per zorgvorm</u>

Afwijkende waardes

PPRC is zeer terughoudend geweest met het weglaten van waarnemingen (factorwaardes die door individuele zorgaanbieders zijn opgegeven). Echter, in enkele gevallen zijn opgegeven waardes duidelijk niet representatief. Als deze waardes worden meegenomen, zou het de uitkomsten onbetrouwbaar maken. Dit betreft bijvoorbeeld enkele opgegeven functie-mixen en corresponderende salarissen van zorgaanbieders die bij Zelfredzaamheid met huishoudelijke hulpschalen hebben gewerkt. Enkele waarnemingen die in zeer hoge mate afwijken van de andere opgegeven waardes en van de mediaan (de middelste waarneming) zijn weggelaten. De meeste afwijkende waarnemingen die zijn weggelaten, waren uitschieters naar beneden.

Publicatie conceptuitkomsten

Als laatste stap in het onderzoek zijn de uitkomsten in een conceptrapportage gepubliceerd met de mogelijkheid om vragen te stellen voor alle geïnteresseerden en belanghebbenden. Enkele zorgaanbieders hebben vragen gesteld – deze zijn per email of telefonisch beantwoord. De vragen en opmerkingen hebben geen aanleiding gegeven om de uitkomsten nog aan te passen.

Resultaten

In totaal hebben 16 organisaties deelgenomen aan het kostprijsonderzoek. Voor de zorgvormen zelfredzaamheid en participatie zijn er ruimschoots voldoende rekensheets aangeleverd voor betrouwbare representatieve uitkomsten. Voor respijtzorg is dit anders – daar is in totaal één

rekentool voor aangeleverd. Omdat op basis van één waarneming geen betrouwbare normatieve uitspraken gedaan kunnen worden over de opbouw van de kostprijs (met de beschreven methodiek), is respijtzorg verder buiten deze rapportage gelaten.

Zelfredzaamheid

Voor de bouwstenen Zelfredzaamheid toont Tabel 1 de factorwaardes die resulteren uit het kostprijsonderzoek.

	Factor-niveau	Licht Norm	Regulier Norm	Zwaar Norm
Bruto salaris (gemiddeld gewogen)	product	€ 2.700	€ 2.880	€ 3.090
ORT	product	0,75%	0,75%	0,75%
Verlof	zorgvorm	12,75%	12,75%	12,75%
Scholing	zorgvorm	2,35%	2,35%	2,35%
Ziekteverzuim	zorgvorm	6,50%	6,50%	6,50%
Wel gewerkte, niet declarabele activiteiten	Product	10,00%	11,00%	11,00%
Opslag Bruto/Netto calculatie	Product	31,60%	32,60%	32,60%
Reiskosten cliënt naar cliënt	zorgvorm	€ 1,70	€ 1,70	€ 1,70
Overhead	zorgvorm	21,00%	21,00%	21,00%
Risico- en innovatie-opslag	zorgvorm	2,00%	2,00%	2,00%
Totaal aantal uren inzet per 4 weken	product	4,55	10,0	
Gewogen gemiddelde trajectprijs (p. 4 weken)	product	€ 220,40	€ 523,70	
Gewogen gemiddelde prijs per uur	product	€ 48,44	€ 52,37	€ 56,14

Tabel 1 – resulterende factorwaardes voor tariefopbouw zelfredzaamheid – prijspeil 2020

De aanbieders die voor zelfredzaamheid rekensheets hebben ingevuld, hebben daarin de cao's VVT, GHZ of Sociaal Werk (SW) gehanteerd. De cao SW verschilt van de andere twee cao's ten aanzien van de grondslag voor eindejaarsuitkering – deze valt daarmee iets hoger uit. Echter, ook in de andere kostenfactoren is er een dergelijke beperkte variatie. De resulterende tarieven bij aanbieders met de cao SW zijn niet structureel hoger als gevolg van dit beperkte verschil.

Het gemiddelde bruto salaris is bij deze berekening naar boven afgerond. Dit salaris is leidend bij de tariefberekening. Dit salaris is natuurlijk een vertaling van de inzetmix en corresponderende salarissen. Hieronder staat per product de uit het onderzoek volgende functiemix vertaald naar opleidingsniveau. Natuurlijk is hier wat variatie in: de ene aanbieder combineert een MBO-3 profiel met enige HBO-niveau supervisie, de andere aanbieder zet één begeleider op MBO-4 niveau in.

Zelfredzaamheid Licht: gemiddeld genomen een mix van MBO-3 en MBO-4 niveau

Zelfredzaamheid Regulier: gemiddeld genomen een mix van MBO-4 en HBO niveau, in enkele gevallen nog ondersteund door een MBO-3 functie

Zelfredzaamheid Zwaar: gemiddeld genomen HBO-niveau, aangevuld met MBO-4 (maar de HBO-functie weegt hier zwaarder dan MBO-4).

Participatie

Voor de bouwstenen participatie toont Tabel 2 de factorwaardes die volgen uit het onderzoek.

Net als bij zelfredzaamheid geldt: er zijn in totaal drie verschillende cao's (VVT, GHZ of Sociaal Werk) gehanteerd. De cao SW verschilt van de andere twee cao's ten aanzien van de grondslag voor eindejaarsuitkering – deze valt daarmee iets hoger uit. Echter, ook in de andere kostenfactoren is er een dergelijke beperkte variatie. De resulterende tarieven bij aanbieders met de cao SW zijn niet structureel hoger als gevolg van dit beperkte verschil.

	Factor-niveau	Licht Norm	Regulier Norm	Zwaar Norm
Bruto salaris (gemiddeld gewogen)	product	€ 2.800	€ 2.840	€ 2.880
ORT	product	0,40%	0,60%	0,60%
Verlof	zorgvorm	12,75%	12,75%	12,75%
Scholing	zorgvorm	2,35%	2,35%	2,35%
Ziekteverzuim	zorgvorm	6,00%	6,00%	6,00%
Wel gewerkte, niet declarabele activiteiten	Product	5,70%	5,70%	7,00%
Totale opslag Bruto/Netto calculatie	Product	26,80%	26,80%	28,10%
Overhead	zorgvorm	21,00%	21,00%	21,00%
Risico- en innovatie-opslag	zorgvorm	2,00%	2,00%	2,00%
Totale inzet alle hulpverleners per dagdeel (uur)	product	4,5	6,0	5,0
Gemiddelde groepsgrootte	product	7,5	7,0	5,5
Hotelmatige kosten (niet-gebouw gebonden)	zorgvorm	€ 2,50	€ 2,50	€ 2,50
Huisvestingskosten	zorgvorm	€ 4,00	€ 4,00	€ 4,00
Totale kosten hulpverlening + materiaal / dagdeel	product	€ 33,39	€ 45,55	€ 58,27
Gemiddeld aantal dagdelen per 4 weken	product	8,5	15,0	
Opslag vervoer per 4 weken (<i>zie aparte calculatie</i>)	product	€ 31,67	€ 55,92	€ 3,73
Kostprijs incl. risico en innovatie per 4 weken	product	€ 315,50	€ 739,23	€ 62,00

Tabel 2 – resulterende factorwaardes voor tariefopbouw participatie – prijspeil 2020

Bij participatie zijn er meer factoren waar variatie kan ontstaan: de totale inzet van hulpverleners per dagdeel en de gemiddelde groepsgrootte (die logischerwijs met elkaar in verbinding staan), de materiele cliëntgebonden kosten, het gemiddelde aantal dagdelen waarop cliënten naar de dagbesteding gaan per 4 weken (de tariefsgrondslag) en de vervoersopslag. Deze variatie is ook waargenomen in het onderzoek. Echter, de variatie op tussenresultaat (bijvoorbeeld de totale kosten van hulpverlening + materiele cliëntgebonden kosten per dagdeel) is dan weer beperkt: een hogere waarde van de ene factor wordt vaak gecompenseerd door een lagere waarde van een andere factor. Dat maakt dat de hierboven weergegeven factorwaardes dus niet uit dit verband gehaald moeten worden – maar als zodanig 'onder de streep' representatief en realistisch zijn voor de door zorgaanbieders aangeleverde kostprijsofbouw. Hoe de opslag voor vervoer is berekend, wordt in de volgende paragraaf toegelicht.

Net als bij zelfredzaamheid is het rekensalaris hierboven een gemiddelde van de door zorgaanbieders opgegeven salarissen. Deze salarissen zijn berekend als gewogen gemiddelde van de functie-mix en

daarmee samenhangende salarissen. Ook bij participatie is hier variatie in waargenomen (combinaties van lichtere en zwaardere profielen enerzijds, of één functie-niveau dat daartussen in zitten anderzijds). Net als bij zelfredzaamheid is ook bij participatie het rekensalaris leidend geweest bij de tariefopbouw. Ter illustratie is het salarisoniveau hieronder vertaald naar een typische functie-mix in termen van opleidingsniveau

Tussen de participatie-varianten 'licht', 'regulier' en 'zwaar' is duidelijk minder differentiatie in de opbouw van de functie-mix. Voor sommige zorgaanbieders is het verschil tussen 'licht' en 'regulier' enkel zichtbaar in de inzet per dagdeel (of met andere woorden, de groepsgrootte per hulpverlener) en/of het gemiddelde aantal dagdelen per vier weken. Andere zorgaanbieders zetten wel een andere mix van functies (salarisschalen) in, maar ook daar is de variatie beperkt. Gemiddeld genomen betreft het steeds een mix van MBO-3 niveau en MBO-4 niveau hulpverleners. Bij 'zwaar' is sprake van een (relatief klein) deel HBO-inzet.

Vervoer

Alle door zorgaanbieders opgegeven kostenfactoren voor vervoer in het kader van de dagbesteding zijn gezamenlijk geanalyseerd. Er zit grotere variatie in deze kostenfactoren per zorgaanbieder vergeleken met de overige kostenfactoren voor participatie.

De opgegeven kosten per aanwezigheidsdag (dus één retour) voor regulier vervoer zijn gemiddeld € 8,25 voor cliënten die daar dus gebruik van maken. De opgegeven kosten per aanwezigheidsdag (dus één retour) voor rolstoelvervoer zijn gemiddeld € 17,98.

Gemiddeld maakt 42% van de cliënten dagbesteding gebruik van regulier vervoer dat door de zorgaanbieder wordt georganiseerd en bekostigd. Voor rolstoelvervoer is dit 22%. Daarmee komt de gemiddelde opslag voor vervoer per aanwezigheidsdag op **€ 7,46** ($42\% \times € 8,25 + 22\% \times € 17,98$). In deze opslag per aanwezigheidsdag is dus verdisconteerd dat niet elke cliënt gebruik maakt van vervoer.

Bij participatie licht zijn er gemiddeld 3,65 aanwezigheidsdagen per 4 weken¹. Het door zorgaanbieders opgegeven aantal aanwezigheidsdagen is kleiner dan het aantal dagdelen per 4 weken gedeeld door 2. Dit ligt niet voor de hand, een cliënt heeft nooit meer dan twee dagdelen dagbesteding per dag. Daarom gaan we uit van het (hogere) aantal aanwezigheidsdagen van 4,25 (het aantal dagdelen per 4 weken gedeeld door 2). De vervoersopslag voor participatie licht is € 31,67.

Bij participatie regulier zijn er gemiddeld 7,0 aanwezigheidsdagen per 4 weken. Volgens dezelfde redenering als hierboven rekenen we met 7,5 aanwezigheidsdagen. De vervoersopslag voor participatie regulier is € 55,92.

Bij participatie zwaar geldt een dagdeeltarief en geen arrangementstarief per 4 weken. Omdat het vervoerstarief per aanwezigheidsdag is, en cliënten vaak twee dagdelen achter elkaar dagbesteding

¹ Het aantal aanwezigheidsdagen per 4 weken is ongeveer de helft van het aantal dagdelen. Uit de aangeleverde informatie blijkt dat een cliënt in de regel twee dagdelen dagbesteding op één dag heeft. De cliënten die van het door de zorgaanbieder georganiseerde vervoer gebruik maken, hebben dus *ongeveer* per twee dagdelen één retourreis.

hebben², wordt de helft van het gemiddelde retourtarief (€ 3,73) bij het dagdeeltarief opgeteld. Dit geldt alleen voor participatie zwaar.

1. Bijlage 1 – definities gehanteerd in kostprijsonderzoek

Kostprijsfactor	Toelichting
CAO	Vier cao's (Gehandicaptenzorg, GGZ, Sociaal Werk en VVT) kunnen van toepassing zijn op de verschillende bouwstenen. Deze rij geeft de mogelijkheid om per bouwsteen aan te geven welke cao's – en daarmee kostprijsfactoren – van toepassing zijn. U hoeft niet alle vier de cao's te hanteren, maar enkel de cao's die op uw personeel van toepassing zijn. Neemt u s.v.p. contact op indien uw cao niet in het format is opgenomen.
Ingezette functiewerkgroep	In deze rij kunt u aangeven welke functiewerkgroepen en gemiddelde periodiek per cao binnen een product worden ingezet. U hoeft niet alle functies in te vullen, maar enkel de functies die u benodigd acht binnen het product.
Bruto uurloon	Het bruto-uurloon hangt af van de functiewerkgroep binnen de van toepassing zijnde cao. Vanuit het bruto fulltime maandsalaris zoals opgenomen in de salarisschalen in de cao's wordt het uurtarief berekend. Hierbij wordt uitgegaan van een 36-urige werkweek (1.872 uren) op jaarbasis bij een fulltime positie, hetgeen neerkomt op 156 uren per maand.
Vakantietoeslag	Vanuit de cao's vloeit voort dat de vakantietoeslag 8,00% van het feitelijk verdiende loon in de 12 maanden voor uitkering betreft.
Eindejaarsuitkering	De eindejaarsuitkering is afhankelijk van de betreffende cao. De percentages per 01-01-2020 bedragen: VVT: 8,33% GGZ: 8,33% GHZ: 8,33% Sociaal Werk: 8,96% (of minder indien seniorenverlof wordt opgenomen) - hierin is verdisconteerd dat eindejaarsuitkering bij de CAO sociaal werk ook over vakantiegeld wordt uitbetaald.
Totale pensioenpremies en sociale lasten	Het totale bedrag voor het werkgeversdeel van pensioenpremies en sociale lasten wordt berekend op een aparte sheet. Aldaar is tevens een uitleg per factor (WGA / WIA (+WKO); WW; sectorfonds, ZVW, WHK, WGA eigen risico) opgenomen.

² Zie vorige voetnoot: dit blijkt uit de aangeleverde gegevens.

Verlof	Het aantal verlofuren is afhankelijk van de cao. Het aantal verlofuren bedraagt respectievelijk: VVT: 252,8 GGZ: 216,4 GHZ: 194,4 Sociaal Werk: 220,2 <u>Het aantal verlofuren is gebaseerd op de vakantie-uren, het bovenwettelijk verlof en de uren verlof die voortvloeien uit de door de cao erkende feestdagen per 2020. Het veld verlof is standaard vooraf ingevuld, maar kan worden overschreven als er sprake is van extra verlof.</u>
Scholing	Het percentage van de uren dat beschikbaar is voor scholing is afhankelijk van de cao. De percentages bedragen minimaal: VVT: 2,00% GGZ: 2,00% (deze informatie mist uit de cao en is gebaseerd op de andere cao's) GHZ: 2,00% Sociaal Werk: 2,0% (deze informatie mist uit de cao en is gebaseerd op de andere cao's) <u>Het veld scholing is standaard vooraf ingevuld, maar kan worden overschreven als er sprake is van extra scholingstijd.</u>
Ziekteverzuim	Ziekteverzuim wisselt per organisatie. Vult u daarom s.v.p. het percentage ziekteverzuim binnen uw organisatie in.
Clïëntgebonden activiteiten (declarabele tijd)	De zorgaanbieder mag cliëntgebonden tijd in rekening brengen. Clïëntgebonden tijd valt uiteen in directe en indirecte cliëntgebonden tijd. <u>Direct cliëntgebonden tijd</u>: de contacttijd die een professional aan een cliënt besteedt bij een activiteit: face to face contacttijd, telefonische contacttijd (ear to ear), elektronische contacttijd (bit-to-bit). <u>Indirect cliëntgebonden tijd</u>: indirecte tijd die samenhangt met het uitvoeren van een direct cliëntgebonden activiteit, zoals een behandel-, begeleidings- of verplegingsactiviteit. Denk hierbij aan: het voorbereiden van een activiteit en verslaglegging en administratie in het kader van de activiteit.
Wel gewerkte, niet-declarabele activiteiten	Hulpverleners mogen alleen (directe en indirecte) cliëntgebonden tijd in rekening brengen. Onder <u>niet-clïëntgebonden activiteiten</u> valt het lezen van vakliteratuur, algemene vergaderingen en intervisiebijeenkomsten. Bij bouwstenen participatie moet no-show worden meegenomen in de gemiddelde groeps grootte - niet onder deze factor.
Onregelmatigheidstoelage	Deze rij laat toe om een extra uitkering volgend uit onregelmatige diensten op te nemen middels een opslag over het bruto-uurloon inclusief vakantiegeld.
Vervoer	De kosten voor vervoer voor dagbesteding (participatie) worden als aparte factor berekend op basis van de kosten per vervoersbewegingen en het aandeel cliënten dat hier gebruik van maakt. Zie toelichting op de betreffende factoren hieronder

Materiële cliëntgebonden kosten	Hieronder vallen: <u>Hotelmatische kosten</u>: voeding, en activiteiten tijdens verblijf, eventuele andere materiele clientgebonden kosten. <u>Huisvestingskosten</u> voor de locatie waar hulp met verblijf plaats vindt: de kapitaallasten, instandhoudingskosten, gas, water, licht, en inrichting. Er wordt gerekend met een vast bedrag binnen de bouwsteen, enkel wanneer deze kosten van toepassing zijn op de te leveren zorg waar de kostprijs voor wordt berekend. Houd in de gebouwgebonden kosten rekening met de gemiddelde bezettingsgraad.
Overhead - niet cliëntgebonden kosten	Hieronder vallen de huisvestingskosten niet direct toe te rekenen aan cliënten, ICT-kosten, management kosten en andere algemene kosten en zakelijke lasten zoals kosten om te voldoen aan ARBO-wet, overige relevante wettelijke verplichtingen, en eventuele aanvullende personeelskosten die in specifieke cao's kunnen gelden. Waar van toepassing valt onder overhead ook: de inzet van ondersteunend personeel dat geen direct cliëntgebonden activiteiten uitvoert, en kosten voor beschikbaarheid conform eisen aan de bouwsteen. Er wordt gerekend met een percentage overhead over de totale directe kostprijs per uur.
Risico- en innovatie-opslag	Hier kunnen zorgaanbieders een percentage opnemen voor risico en innovatie.
Indexatie	Een passend indexatie-percentage wordt later bepaald.
Specifiek voor participatie	
Te verwachten inzet (uren) per dagdeel op gehele groep	Het aantal uren dat per zorgverlener ingezet wordt in een dagdeel binnen de bouwsteen. Dit betreft zowel de directe als indirect cliëntgebonden tijd.
Groepsgrootte	Wanneer een cliënt groepsbegeleiding / dagbesteding krijgt waarbij meerdere cliënten tegelijkertijd begeleid/behandeld worden, deelt de aanbieder de totale bestede tijd van hulpverleners door het aantal deelnemers. Het maakt daarbij niet uit op grond van welke bekostiging de begeleiding/behandelingen van de cliënten gefinancierd worden. <u>Gemiddelde groepsgrootte</u>: het aantal cliënten dat gemiddeld in één dagbestedingsgroep zit. In deze component dient zowel rekening te worden gehouden met overcapaciteit binnen één groep als wel no-show van cliënten die de gemiddelde groepsgrootte doen verlagen en afwijken van de maximale groepsgrootte.
Gemiddeld aantal dagdelen per cliënt per vier weken	Ten behoeve van het berekenen van een tarief per vier weken, is nodig om het gemiddelde aantal dagdelen te bepalen dat cliënten van de dagbesteding gebruik maken.
Vervoers-parameters	
Gemiddelde kostprijs voor vervoer t.b.v. dagbesteding (retour)	Vul hier de gemiddelde kosten in voor het ophalen en weer terugbrengen van één cliënt naar de locatie van de dagbesteding (één vervoersbeweging)

	héén en één vervoersbeweging terug), waarin alle mogelijke variaties (afstand, hoeveelheid cliënten in het voertuig) verdisconteerd worden.
Gemiddelde kostprijs voor rolstoelvervoer t.b.v. dagbesteding (retour)	Vul hier de gemiddelde kosten in voor het ophalen en weer terugbrengen van één rolstoel-gebonden cliënt naar de locatie van de dagbesteding (één vervoersbeweging héén en één vervoersbeweging terug), waarin alle mogelijke variaties (afstand, hoeveelheid cliënten in het voertuig) verdisconteerd worden.
Percentage cliënten dat gebruik maakt van vervoer	Vul het percentage van alle cliënten in dat voor de dagbesteding gebruik maakt van vervoer georganiseerd door de zorgaanbieder.
percentage cliënten dat gebruik maakt van rolstoelvervoer	Vul het percentage van alle cliënten in dat voor de dagbesteding gebruik maakt van rolstoel-vervoer georganiseerd door de zorgaanbieder.
Gemiddeld aantal aanwezigheidsdagen per vier weken	Omdat cliënten soms twee dagdelen dagbesteding op dezelfde dag hebben, wordt het aantal vervoersbewegingen (aantal 'retourtjes') als grondslag gebruik voor het berekenen van de totale kosten voor vervoer voor cliënten die gebruik maken van vervoer dat door de zorgaanbieder wordt georganiseerd.