



Toets tarieven Wmo

Memo

Second opinion gemeente Almere

67307

4 februari 2022

Berenschot

Toets tarieven Wmo

Second opinion gemeente Almere

Rika van Scherrenburg
Sam Beenhakker

4 februari 2022

Berenschot

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Gebruikte bronnen	3
1. Individuele begeleiding	4
1.1 Opbouw kostprijs gemeente Almere	4
1.2 Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?	4
1.3 Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijs-elementen van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?	6
1.3.1 Brutoloonkosten per maand	6
1.3.2 Vakantie-uitkering	7
1.3.3 Eindejaarsuitkering	7
1.3.4 Opslag sociale lasten	7
1.3.5 Productiviteit	9
1.3.6 Onregelmatigheidstoeslag	9
1.3.7 Opslag reiskosten, overhead, indirect toerekenbare kosten en opleidingskosten	10
1.3.8 Opslag winst, risico en innovatie	11
2. Dagbesteding	12
2.1 Opbouw kostprijs gemeente Almere	12
2.2 Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?	12
2.3 Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijs-elementen van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?	14
2.3.1 Brutoloonkosten per maand	14
2.3.2 Vakantie-uitkering	15
2.3.3 Eindejaarsuitkering	15
2.3.4 Opslag sociale lasten	15
2.3.5 Productiviteit	17
2.3.6 Onregelmatigheidstoeslag	17
2.3.7 Opslag reiskosten, overhead, indirect toerekenbare kosten en opleidingskosten	18
2.3.8 Dagbestedingsgerelateerde kosten	19
2.3.9 Groepsgrootte	20
2.3.10 Opslag winst, risico en innovatie	20
3. Tot slot	21

Inleiding

In 2021 heeft de gemeente Almere (hierna: de gemeente) voor 2023 nieuwe producten ontwikkeld voor de Wmo. In 2022 vindt er een nieuwe aanbesteding plaats voor de nieuw ontwikkelde producten. Aan Berenschot is, als onafhankelijk organisatieadviesbureau, gevraagd om een toets te doen op de door de gemeente berekenen tarieven voor de verschillende producten in de Wmo. Dit betreft de volgende producten:

- Individuele begeleiding:
 - Product 1: individuele begeleiding traject 2.
 - Product 3: individuele begeleiding traject 2 specialistisch.
 - Product 5: individuele begeleiding traject 3.
- Dagbesteding:
 - Product 2: dagbesteding traject 2.
 - Product 4: dagbesteding traject 2 specialistisch.
 - Product 6: dagbesteding traject 3.

Bij traject 2 hebben inwoners doorgaans minimale verandercapaciteit of de capaciteit om te veranderen is al volledig benut. Er wordt onderscheid gemaakt in een 'basis'variant en een 'specialistische' variant. De intensiteit van de ondersteuningsbehoefte kan verschillen, maar is meestal langdurig van aard. Dit traject is gericht op stabiliteit en kwaliteit van leven door een passende mix te bieden van informele en formele ondersteuning.

Bij traject 3 hebben inwoners doorgaans verandercapaciteit. De focus in dit traject ligt op het intensief werken aan ontwikkeldoelen. De gemeente en de zorgaanbieder ondersteunen inwoners bij het bereiken van resultaten en meten hierbij de effecten. De zorgprofessionals hebben hierbij een essentiële rol.

Hiertoe heeft u Berenschot opdracht gegeven om concreet de volgende twee vragen te beantwoorden:

1. Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?
2. Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijscomponenten van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

Berenschot heeft geen tariefberekening uitgevoerd en geeft daarmee ook geen advies over de te hanteren tarieven.

In voorliggende rapportage beantwoorden wij de twee vragen: eerst voor het product individuele begeleiding (hoofdstuk 1) en vervolgens voor dagbesteding (hoofdstuk 2).

Gebruikte bronnen

- Tariefberekening gemeente Almere ('Tarieven Wmo OA 2023 inclusief opmerkingen.xlsx').
- Productbeschrijvingen ('Doelgroepen en producten omschrijving ten behoeve van overleg met consulenten.docx').
- Toelichting op gemaakte keuzes bij het kostprijsmodel ('Toelichting op keuzes van 20171009 Ingevulde Kostprijsmodellen IB HH en DB Almere.xlsx').
- Rapport Significant - Toets reële kostprijzen individuele ondersteuning en dagbesteding voor gemeente Almere 2016 ('2016 0915 Gemeente Almere - Toets reële kostprijzen individuele begeleiding en dagbesteding.pdf').

1. Individuele begeleiding

1.1 Opbouw kostprijs gemeente Almere

In de volgende tabel treft u de opbouw van de tariefberekening van de gemeente Almere voor individuele begeleiding.

Tabel 1. Tariefberekening individuele begeleiding Almere

	Product 1	Product 3	Product 5
1. Bruto-uurloon	€ 16,82	€ 17,19	€ 18,42
2. Vakantie-uitkering	8%	8%	8%
3. Eindejaarsuitkering	8,33%	8,33%	8,33%
<i>Totaal loonkosten per uur</i>	<i>€ 19,57</i>	<i>€ 20,00</i>	<i>€ 21,43</i>
4. Opslag sociale lasten	27,22%	27,31%	27,57%
<i>Totale loonkosten per uur (inclusief sociale lasten)</i>	<i>€ 24,90</i>	<i>€ 25,46</i>	<i>€ 27,34</i>
5. Productiviteit	68,72%	68,72%	68,72%
Totale loonkosten per uur gecorrigeerd voor productiviteit (inclusief sociale lasten)	€ 36,23	€ 37,06	€ 39,79
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
7. Onregelmatigheidstoeslag (ORT)	1,50%	1,50%	1,50%
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%
Kostprijs per productief uur	€ 52,04	€ 53,17	€ 56,93
11. Opslag risico en innovatie	0,0%	0,0%	0,0%
Tarief per productief uur	€ 52,04	€ 53,17	€ 56,93

1.2 Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

In deze paragraaf geven wij een oordeel over de rekenkundige wijze waarop deze tarieven tot stand zijn gekomen. Hierin hebben we in beeld gebracht hoe de rekenmethode van de gemeente zich verhoudt tot de rekenmethode van Berenschot.

Als we deze methoden naast elkaar leggen valt op dat de gemeente de sociale lasten niet berekend over de ORT. Berenschot doet dit wel. Dit heeft een relatief kleine impact op de tarieven.

Met de rekenmethode van Berenschot komt het tarief op basis van de kostprijselementen van de gemeente er als volgt uit.

Tabel 2. Tariefberekening individuele begeleiding rekenmethode Berenschot met kostprijselementen Almere (met nummering volgens opbouw gemeente)

	Product 1	Product 3	Product 5
1. Bruto-uurloon	€ 16,82	€ 17,19	€ 18,42
2. Vakantie-uitkering	8%	8%	8%
3. Eindejaarsuitkering	8,33%	8,33%	8,33%
7. Onregelmatigheidstoelage (ORT)	1,50%	1,50%	1,50%
<i>Totaal loonkosten per uur</i>	<i>€ 19,82</i>	<i>€ 20,26</i>	<i>€ 21,71</i>
4. Opslag sociale lasten	27,22%	27,31%	27,57%
<i>Totale loonkosten per uur (inclusief sociale lasten)</i>	<i>€ 25,21</i>	<i>€ 25,79</i>	<i>€ 27,70</i>
5. Productiviteit	68,72%	68,72%	68,72%
Totale loonkosten per uur gecorrigeerd voor productiviteit (inclusief sociale lasten)	€ 36,69	€ 37,53	€ 40,30
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%
Kostprijs per productief uur	€ 52,16	€ 53,30	€ 57,07
11. Opslag risico en innovatie	0,0%	0,0%	0,0%
Tarief per productief uur	€ 52,16	€ 53,30	€ 57,07
<i>Verskil met rekenmethode gemeente Almere</i>	<i>+ €0,12</i>	<i>+ €0,13</i>	<i>+ €0,14</i>

Conclusie

De rekenmethode van de gemeente Almere is correct, met uitzondering van de plaatsing van ORT. De sociale lasten dienen ook over de ORT te worden berekend. Dit heeft een klein effect op het tarief.

1.3 Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijs-elementen van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

1.3.1 Brutoloonkosten per maand

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente Almere heeft verschillende uitgangspunten gehanteerd bij de berekening van het bruto-uurloon, deze zijn in de volgende tabel te vinden.

Tabel 3. Uitgangspunten individuele begeleiding gemeente Almere bruto-uurloon

	Product 1	Product 3	Product 5
Cao	GHZ	GHZ	GHZ
Opleidingsniveau (conform op basis van productbeschrijving)	100% minimaal een relevante mbo-opleiding op niveau 3	60% minimaal een relevante mbo-opleiding en 40% minimaal een relevante hbo-opleiding	30% minimaal een relevante mbo-opleiding op niveau 3 en 70% minimaal een relevante hbo-opleiding met minimaal vijf jaar relevante werkervaring
Loonschaal	FWG 35	40% FWG 40 60% FWG 35	70% FWG 45 30% FWG 35
Periodiek	7	7	7

De gemeente heeft zich daarbij gebaseerd op de cao GHZ 2019-2021 met een looptijd tot 30 september 2021. Er is tot op heden nog geen nieuwe cao GHZ beschikbaar. De gemeente is uitgegaan van het brutomaandloon per 1 juni 2021. Om tot het bruto-uurloon te komen heeft de gemeente het brutomaandloon vermenigvuldigd met 12 maanden en gedeeld door 1.836 uren.

Toets op de uitgangspunten

Berenschot heeft geen toets uitgevoerd op de productbeschrijvingen en daarmee ook niet op de passende opleidingsniveaus. Berenschot valt het volgende op bij de uitgangspunten van de gemeente:

- **Cao:** de gemeente gaat uit van één cao, namelijk de gehandicaptenzorg-cao. Wij kennen de aanbieders binnen de gemeente Almere niet, maar over het algemeen zien wij een spreiding over vier cao's, namelijk de GHZ, GGZ, VVT en Sociaal Werk. Met name de cao GGZ is een wat duurdere cao. Mocht de gemeente aanbieders willen contracteren die andere cao's dan de GHZ hanteren, moet hier rekening worden gehouden met deze cao om tot een reëel tarief te komen.
- **Loonschaal MBO:** de gemeente gaat uit van FWG 35 voor mbo niveau 3. Voor opleidingsniveau mbo niveau 3 zien wij over het algemeen een mix tussen FWG 35 en FWG 40. Door alleen van FWG 35 te nemen zit de gemeente lager dan wij doorgaans zien bij de inschaling van mbo'ers.
- **Loonschaal HBO:** de gemeente gaat uit van FWG 40 voor hbo (geen minimumaantal jaar werkervaring) en FWG 45 (minimaal 5 jaar relevante werkervaring). Wij zien over het algemeen dat hbo'ers worden ingeschaald in FWG 45 of zelfs, voor een kleiner deel, in FWG 50. Daardoor is de inschaling van een hbo'er voor product 3 van FWG 40 lager dan wij doorgaans zien.

- **Periodiek:** de gemeente gaat uit van periodiek 7 voor alle loonschalen. Berenschot kiest er in zijn advies over het algemeen voor om 75% van de periodiek te hanteren. Door uit te gaan van 75% hou je er rekening mee dat medewerkers doorgroeien in de loonschaal, maar ook dat er nieuwe medewerkers laag in de schaal beginnen. De 75%-periodiek betreft voor FWG 35 en 40 periodiek 9 en voor FWG 45 periodiek 10. Mocht de gemeente kiezen om voor zowel product 3 en 5 voor een hbo'er FWG 45 te hanteren, zouden wij aanraden voor product 3 een lagere periodiek te kiezen dan voor product 5 om rekening te houden met de relevante werkervaring en deze aanname te toetsen bij de aanbieders.
- **Berekening bruto-uurloon:** om van het brutomaandloon naar het bruto-uurloon te komen deelt de gemeente door 1.836 uren. Dit is niet correct. Zoals genoemd in de algemene bepalingen sub e van de cao GHZ moet het brutomaandloon worden vermenigvuldigd met 12 en gedeeld door 1.878 uren om tot het bruto-uurloon te komen.

Wij adviseren om de in te zetten cao's en de inschaling te toetsen bij de gecontracteerde aanbieders.

1.3.2 Vakantie-uitkering

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een vakantietoeslag van 8% op basis van de cao GHZ.

Toets op de uitgangspunten

De vakantietoeslag bedraagt 8% volgens de cao GHZ 2019-2021. Daarmee is de gehanteerde kostprijsparameter juist.

1.3.3 Eindejaarsuitkering

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een eindejaarsuitkering van 8,33% op basis van de cao GHZ.

Toets op de uitgangspunten

De vakantietoeslag bedraagt 8,33% volgens de cao GHZ 2019-2021. Daarmee is de gehanteerde kostprijsparameter juist.

1.3.4 Opslag sociale lasten

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente Almere rekent een opslag voor sociale lasten. Zie de volgende tabel voor de opbouw van deze opslag.

Tabel 4. Opbouw opslag van sociale lasten individuele begeleiding gemeente Almere

Omschrijving	Product 1	Product 3	Product 5
WGA/WIA (+WKO)	6,77%	6,77%	6,77%
Sectorfonds	0,64%	0,64%	0,64%
WW	2,85%	2,85%	2,85%
Zvw-werkgeversdeel	6,90%	6,90%	6,90%
Pensioen	8,06%	8,15%	8,41%

Omschrijving	Product 1	Product 3	Product 5
WHK + WGA eigen risico	2,00%	2,00%	2,00%
Totaal sociale lasten	27,22%	27,31%	27,57%

Toets op de uitgangspunten

Berenschot valt het volgende op bij de uitgangspunten van de gemeente:

- **WAO/WIA:** vanaf 1 januari 2022 wordt een gedifferentieerde premie naar grootte van de werkgever ingevoerd. Dan gelden de volgende premiepercentages:
 - Grote en middelgrote werkgevers met een premieplichtig loon in 2020 vanaf € 882.500: 7,05%.
 - Kleine werkgevers met een premieplichtig loon in 2020 tot € 882.500: 5,49%.

Wij raden aan de verhouding tussen middelgrote/grote werkgevers en kleine werkgevers na te gaan in de gemeente Almere en daarmee een gewogen gemiddelde vast te stellen.

Tevens valt op dat de WGA hier is opgenomen, terwijl deze ook al onder de WHK valt.

- **Sectorfonds:** het sectorfonds is komen te vervallen per 1 januari 2020 als gevolg van de WAB. Hier hoeft daarom geen percentage voor te worden opgenomen. Wij adviseren daarom het sectorfonds uit de berekening te laten.
- **WW:** werkgevers betalen een lagere WW-premie voor werknemers met een vast contract (0,34% in 2022) dan voor werknemers met een flexibel contract (5,34% in 2022). De gemeente heeft voor de WW-premie het gemiddelde van deze premies genomen. Wij raden aan te toetsen hoe de verhouding vaste en flexibele contracten is voor aanbieders binnen de gemeente Almere.
- **ZVW:** in 2022 geldt voor de werkgeversheffing Zvw het percentage 6,75. Dit is lager dan de gemeente hanteert, namelijk 6,90%.
- **Pensioen:** de pensioenpremie waarmee de gemeente rekent is relatief laag. Wij komen tot de volgende berekening voor de pensioenpremie 2022 op basis van de gehanteerde loonschalen van de cao GHZ:

Tabel 5. Opbouw opslag pensioenpremie individuele begeleiding Berenschot

Kostprijsselement	Product 1	Product 3	Product 5
Fulltime salaris op basis van bruto-uurloon gemeente Almere	€ 36.746,27	€ 37.554,60	€ 40.241,76
OP Premiepercentage	25,80%	25,80%	25,80%
Franchise	€ 13.343,00	€ 13.343,00	€ 13.343,00
OP Premie per jaar	€ 6.038,04	€ 6.246,59	€ 6.939,88
Werkgeversdeel OP	8,22%	8,32%	8,62%
AP Premiepercentage	0,50%	0,50%	0,50%
Franchise	€ 22.356,00	€ 22.356,00	€ 22.356,00
AP Premie per jaar	€ 71,95	€ 75,99	€ 89,43
Werkgeversdeel AP	0,10%	0,10%	0,11%
Totale pensioenpremie	8,31%	8,42%	8,73%

- **WGA eigen risico:** de werkgever kan kiezen voor privaat, publiekelijk of niet verzekeren. Berenschot heeft hierbij geen referentiecijfers beschikbaar en kan dit niet toetsen.
- **WHK (werkherstattingskas):** de WHK-premie is afhankelijk van de gemiddelde premieloonsom en de uitkeringslasten. De premie bestaat uit twee delen: de WGA-premie de Ziektewetpremie. Voor elk van de premiecomponenten zijn 67 sectorale premies berekend door het UWV. Het landelijk percentage is door het UWV voor de sector gezondheidszorg berekend op 1,41%. De premie van individuele aanbieders kan hiervan echter afwijken. Dit is voor Berenschot niet inzichtelijk.

1.3.5 Productiviteit

Uitgangspunten gemeente Almere

Aanbieders in de gemeente mogen direct cliëntgebonden tijd declareren. Indirecte cliëntgebonden tijd als verslaglegging is niet declarabel, hetzelfde geldt voor algemeen indirecte tijd zoals opleiding en teamoverleg. Bij no-show kan de aanbieder het volledige tarief en de uren declareren mits dit past in het totaal van de beschikking.

De gemeente rekent met een productiviteit van 68,72% van de totale contracttijd oftewel 1.291 productieve uren voor de drie producten.

Deze is als volgt opgebouwd:

Tabel 6. Opbouw productiviteit individuele begeleiding gemeente Almere

Totale contracttijd	100% (=1.878 uur)
Verlof	13,68%
Indirecte uren	12,5%
Ziekteverzuim	5,10%
Productiviteit	68,72% (=1.291 uur)

Toets op de uitgangspunten

Wij hanteren doorgaans een percentage ziekteverzuim van 6,58 op basis van de Branche Viewer Gehandicaptenzorg 2018-2020. Dit is hoger dan de gemeente hanteert (5,10%). Onder verlof worden de wettelijke feestdagen en verlofdagen opgenomen. Dit is in de GHZ in 2021 13,4% (exclusief aanvullend verlof en doorbetaalde pauze). Dit percentage wijkt licht af van het percentage dat de gemeente hanteert, namelijk 13,68%. Berenschot ziet doorgaans een hoger percentage voor indirecte uren. Dit percentage varieert fors per aanbieder. Dit maakt dat de percentages ook niet heel 'hard' zijn. Bij specialistische producten is het aantal indirecte uren vaak hoger. Wij zien daardoor een productiviteit van 63% (voor meer specialistische producten) tot 65% bij gemeenten met een vergelijkbare productbeschrijving. Daarmee ligt het gehanteerde productiviteitspercentage van de gemeente hoger dan wij landelijk zien. Ook valt op dat deze niet is gedifferentieerd tussen de drie begeleidingsproducten.

1.3.6 Onregelmatigheidstoeslag

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een onregelmatigheidstoeslag (ORT) van 1,5%.

Toets op de uitgangspunten

De onregelmatigheidstoelage (ORT) is bedoeld voor werk dat in de avonden, nachten en weekenden wordt uitgevoerd. De gemeente geeft aan dat hier bij deze producten sprake van is. Een ORT-percentage van 1,5 is naar mening van Berenschot daarbij reëel.

1.3.7 Opslag reiskosten, overhead, indirect toerekenbare kosten en opleidingskosten

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente heeft de hoogte van deze kostprijselementen als volgt vastgesteld:

Tabel 7. Overige opslagen individuele begeleiding gemeente Almere

	Product 1	Product 3	Product 5
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%

Daarbij zijn de volgende definities en uitgangspunten gehanteerd:

- Reiskosten: dit betreffen de kosten voor werk-werkverkeer (van cliënt naar cliënt). Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als middel.
- Indirect toerekenbare kosten: de indirect toe te rekenen kosten aan individuele begeleiding. Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als laag.
- Overheadkosten: overige kosten die gelieerd zijn aan geleverde individuele begeleiding in Almere, bijvoorbeeld overige personeelskosten, huisvestingskosten en kapitaallasten. Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als laag.
- Opleidingskosten: opleidingskosten van werknemers. Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als hoog.

Toets op de uitgangspunten

Berenschot hanteert andere definities dan zoals die door Significant zijn gehanteerd. Dat betekent dat de kostprijsc componenten niet een-op-een vergeleken kunnen worden.

De gehanteerde percentages zijn overgenomen uit een onderzoek van Significant (2016) en zijn niet geactualiseerd. De betrouwbaarheid wordt door Significant verschillend bestempeld. Wij kunnen de betrouwbaarheid van de gehanteerde cijfers onvoldoende beoordelen. Wij kijken daarom met name naar onze eigen referentiecijfers.

Berenschot voert jaarlijks het Benchmark Care-onderzoek uit onder VVT-, GGZ- en GHZ-aanbieders. Elk jaar nemen zo'n honderd organisaties deel aan de benchmark, waarin we op een gedetailleerd niveau de kosten kunnen vergelijken. Berenschot baseert in zijn kostprijsonderzoeken de opslagen op de uitkomsten van deze benchmark.

Gemiddeld in de benchmark is het opslagpercentage voor deze kostprijsc componenten als volgt.

Tabel 8. Overige opslagen individuele begeleiding Berenschot GHZ

	Product 1	Product 3	Product 5
Overige opslagen (op basis van bruto-uurloon gemeente Almere)	27,23%	27,23%	27,23%

Deze bevat de volgende kostprijscomponenten:

- **Overheadpersoneel:** management (hoger management en operationeel management), stafpersoneel (beleid, marketing, communicatie, beleid en planning), administratief financieel personeel, ICT-personeel, P&O, Arbo en opleidingen, secretariaat; terrein- en gebouwgebonden functies.
- **Materiële overheadkosten:** hardware en software, repro/drukwerk, communicatiekosten (telefonie, internet), kosten algemeen beheer (advies, accountants, kosten werk-werkverkeer) en overige algemene kosten. Deze kostenpost is inclusief zakelijke lasten en verzekeringen.
- **Overheadgerelateerde huisvestingskosten en schoonmaakkosten** hebben betrekking op de kantoren van het overheadpersoneel, inclusief de inventaris, afschrijvingen, gebruikerskosten en schoonmaakkosten.
- **Overige personele kosten:** kosten voor vervanging bij verzuim, kosten voor beroepsregistraties, kosten woon-werkverkeer, kosten voor werving en selectie, en materiële opleidingskosten.

Daarmee is de opslag die de gemeente hanteert fors hoger dan we gemiddeld in onze benchmark zien. We willen benadrukken dat dit percentage de GHZ betreft. Het percentage voor de GGZ ligt bijvoorbeeld hoger. Indien er verschillende cao's worden gehanteerd dient er ook gewogen te worden in de opslagen.

1.3.8 Opslag winst, risico en innovatie

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent geen opslagpercentage voor risico en innovatie.

Toets op de uitgangspunten

De begrippen kostprijzen en tarieven worden soms door elkaar gebruikt. Het tarief is het bedrag dat de gemeente aan aanbieders betaalt voor het leveren van een product. De kostprijs is wat het product een aanbieder feitelijk kost. Het verschil tussen beide componenten is een opslag voor winst, risico en innovatie. Berenschot adviseert een opslag van 2% tot 3% mee te nemen. Deze opslag draagt bij aan de continuïteit en innovatie van het zorgaanbod.

2. Dagbesteding

2.1 Opbouw kostprijs gemeente Almere

In de volgende tabel treft u de opbouw van de tariefberekening van de gemeente Almere voor dagbesteding.

Tabel 9. Tariefberekening dagbesteding Almere

	Product 2	Product 4	Product 6
1. Bruto-uurloon	€ 16,82	€ 17,10	€ 18,20
2. Vakantie-uitkering	8%	8%	8%
3. Eindejaarsuitkering	8,33%	8,33%	8,33%
<i>Totaal loonkosten per uur</i>	<i>€ 19,57</i>	<i>€ 19,89</i>	<i>€ 21,17</i>
4. Opslag sociale lasten	27,22%	27,29%	27,52%
<i>Totale loonkosten per uur (inclusief sociale lasten)</i>	<i>€ 24,90</i>	<i>€ 25,32</i>	<i>€ 26,99</i>
5. Productiviteit	68,72%	68,72%	68,72%
Totale loonkosten per uur gecorrigeerd voor productiviteit (inclusief sociale lasten)	€ 36,23	€ 36,85	€ 39,28
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
7. ORT	1,50%	1,50%	1,50%
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%
11. Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten	22,00%	22,00%	22,00%
Kostprijs per productief uur	€ 60,46	€ 61,45	€ 65,33
12. Opslag risico en innovatie	0,0%	0,0%	0,0%
Tarief per productief uur	€ 60,46	€ 61,45	€ 65,33
13. Aantal cliënten per begeleider	10	6	10
Tarief per cliënt per dagdeel	€ 24,18	€ 40,96	€ 26,13

2.2 Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

In deze paragraaf geven wij een oordeel over de rekenkundige wijze waarop deze tarieven tot stand zijn gekomen. Hierin hebben we in beeld gebracht hoe de rekenmethode van de gemeente zich verhoudt tot de rekenmethode van Berenschot.

Als we deze methoden naast elkaar leggen valt op dat de gemeente de sociale lasten niet berekend over de ORT. Berenschot doet dit wel. Dit heeft een relatief kleine impact op de tarieven.

Met de rekenmethode van Berenschot zien de tarieven er als volgt uit:

Tabel 10. Tariefberekening dagbesteding rekenmethode Berenschot met kostprijs-elementen Almere

	Product 2	Product 4	Product 6
1. Bruto-uurloon	€ 16,82	€ 17,10	€ 18,20
2. Vakantie-uitkering	8%	8%	8%
3. Eindejaarsuitkering	8,33%	8,33%	8,33%
7. ORT	1,50%	1,50%	1,50%
<i>Totaal loonkosten per uur</i>	<i>€ 19,82</i>	<i>€ 20,15</i>	<i>€ 21,44</i>
4. Opslag sociale lasten	27,22%	27,29%	27,52%
<i>Totale loonkosten per uur (inclusief sociale lasten)</i>	<i>€ 25,21</i>	<i>€ 25,65</i>	<i>€ 27,34</i>
5. Productiviteit	68,72%	68,72%	68,72%
Totale loonkosten per uur gecorrigeerd voor productiviteit (inclusief sociale lasten)	€ 36,69	€ 37,32	€ 39,79
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%
11. Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten	22,00%	22,00%	22,00%
Kostprijs per productief uur	€ 60,59	€ 61,60	€ 65,49
12. Opslag risico en innovatie	0,0%	0,0%	0,0%
Tarief per productief uur	€ 60,59	€ 61,60	€ 65,49
13. Aantal cliënten per begeleider	10	6	10
Tarief per cliënt per dagdeel	€ 24,24	€ 41,06	€ 26,20
<i>Verskil met rekenmethode gemeente Almere per dagdeel per cliënt</i>	<i>+ €0,06</i>	<i>+ €0,10</i>	<i>+ €0,07</i>

Conclusie

De rekenmethode van de gemeente Almere is correct, met uitzondering van de plaatsing van ORT. De sociale lasten dienen ook over de ORT te worden berekend. Dit heeft een klein effect op het tarief.

2.3 Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijs-elementen van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

2.3.1 Brutoloonkosten per maand

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente Almere heeft de volgende uitgangspunten gehanteerd bij de berekening van het bruto-uurloon:

Tabel 11. Uitgangspunten dagbesteding gemeente Almere bruto-uurloon

	Product 2	Product 4	Product 6
Cao	GHZ	GHZ	GHZ
Opleidingsniveau (conform op basis van productbeschrijving)	100% minimaal een relevante mbo-opleiding op niveau 3	70% minimaal een relevante mbo-opleiding en 30% minimaal een relevante hbo-opleiding	40% minimaal een relevante mbo-opleiding op niveau 3 en 60% minimaal een relevante hbo-opleiding
Loonschaal	FWG 35	30% FWG 40 70% FWG 35	60% FWG 45 40% FWG 35
Periodiek	7	7	7

De gemeente heeft zich daarbij gebaseerd op de cao GHZ 2019-2021 met een looptijd tot 30 september 2021. Er is tot op heden nog geen nieuwe cao GHZ beschikbaar. De gemeente is uitgegaan van het brutomaandloon per 1 juni 2021. Om tot het bruto-uurloon te komen heeft de gemeente het brutomaandloon vermenigvuldigd met 12 maanden en gedeeld door 1.836 uren.

Toets op de uitgangspunten

Berenschot heeft geen toets uitgevoerd op de productbeschrijvingen en daarmee ook niet op de passende opleidingsniveaus.

Berenschot valt het volgende op bij de uitgangspunten van de gemeente:

- **Cao:** de gemeente gaat uit van één cao, namelijk de gehandicaptenzorg-cao. Wij kennen de aanbieders binnen de gemeente Almere niet, maar over het algemeen zien wij een spreiding over vier cao's, namelijk de GHZ, GGZ, VVT en Sociaal Werk. Met name de cao GGZ is een wat duurdere cao. Mocht de gemeente aanbieders willen contracteren die andere cao's dan de GHZ hanteren, moet hier rekening worden gehouden met deze cao om tot een reëel tarief te komen.
- **Loonschaal MBO:** de gemeente gaat uit van FWG 35 voor mbo niveau 3. Voor opleidingsniveau mbo niveau 3 zien wij over het algemeen een mix tussen FWG 35 en FWG 40. Door alleen van FWG 35 te nemen zit de gemeente lager dan wij doorgaans zien bij de inschaling van mbo'ers.
- **Loonschaal HBO:** de gemeente gaat uit van FWG 40 voor product 4 en FWG 45 voor product 6. Opvallend is dat de opleidingseis voor beide producten echter hetzelfde is. Wij zien over het algemeen dat hbo'ers worden ingeschaald in FWG 45 of zelfs, voor een kleiner deel, in FWG 50. Daardoor is de inschaling van een hbo'er voor product 4 van FWG 40 lager dan wij doorgaans zien.

- **Periodiek:** de gemeente gaat uit van periodiek 7 voor alle loonschalen. Berenschot kiest er in zijn advies over het algemeen voor om 75% van de periodiek te hanteren. Door uit te gaan van 75% hou je er rekening mee dat medewerkers doorgroeien in de loonschaal, maar ook dat er nieuwe medewerkers laag in de schaal beginnen. De 75%-periodiek betreft voor FWG 35 en 40 periodiek 9 en voor FWG 45 periodiek 10.
- **Berekening bruto-uurloon:** om van het brutomaandloon naar het bruto-uurloon te komen deelt de gemeente door 1.836 uren. Dit is niet correct. Zoals genoemd in de algemene bepalingen sub e van de cao GHZ moet het brutomaandloon worden vermenigvuldigt met 12 en gedeeld 1.878 uren om tot het bruto-uurloon te komen

Wij adviseren om de in te zetten cao's en de inschaling te toetsen bij de gecontracteerde aanbieders.

2.3.2 Vakantie-uitkering

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een vakantietoeslag van 8% op basis van de cao GHZ.

Toets op de uitgangspunten

De vakantietoeslag bedraagt 8% volgens de cao GHZ 2019-2021. Daarmee is de gehanteerde kostprijsparameter juist.

2.3.3 Eindejaarsuitkering

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een eindejaarsuitkering van 8,33% op basis van de cao GHZ.

Toets op de uitgangspunten

De vakantietoeslag bedraagt 8,33% volgens de cao GHZ 2019-2021. Daarmee is de gehanteerde kostprijsparameter juist.

2.3.4 Opslag sociale lasten

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente Almere rekent een opslag voor sociale lasten. Zie de volgende tabel op de opbouw van deze opslag.

Tabel 12. Opbouw opslag van sociale lasten dagbesteding gemeente Almere

Omschrijving	Product 2	Product 4	Product 6
WAO	6,77%	6,77%	6,77%
WGA	0,64%	0,64%	0,64%
WW	2,85%	2,85%	2,85%
Zvw-werkgeversdeel	6,90%	6,90%	6,90%
Pensioen werkgeversdeel	8,06%	8,13%	8,36%
Overig	2,00%	2,00%	2,00%
Totaal sociale lasten	27,22%	27,29%	27,52%

Toets op de uitgangspunten

Berenschot valt het volgende op bij de uitgangspunten van de gemeente:

- Hoewel de omschrijving van de premies verschillen in het rekenmodel, is het percentage hetzelfde tussen individuele begeleiding en dagbesteding (met uitzondering van het pensioen, dit hangt samen met het bruto-uurloon. Dit is opvallend en kunnen wij niet verklaren.
- **WAO/WIA:** vanaf 1 januari 2022 wordt een gedifferentieerde premie naar grootte van de werkgever ingevoerd. Dan gelden de volgende premiepercentages:
 - Grote en middelgrote werkgevers met een premieplichtig loon in 2020 vanaf € 882.500: 7,05%
 - Kleine werkgevers met een premieplichtig loon in 2020 tot € 882.500: 5,49%

Wij raden aan de verhouding tussen middelgrote/grote werkgevers en kleine werkgevers na te gaan in de gemeente Almere en daarmee een gewogen gemiddelde vast te stellen.

- **WW:** werkgevers betalen een lagere WW-premie voor werknemers met een vast contract (0,34% in 2022) dan voor werknemers met een flexibel contract (5,34% in 2022). De gemeente heeft voor de WW-premie het gemiddelde van deze premies genomen. Wij raden aan te toetsen hoe de verhouding vaste en flexibele contracten is voor aanbieders binnen de gemeente Almere.
- **Zvw:** in 2022 geldt voor de werkgeversheffing Zvw het percentage 6,75. Dit is lager dan de gemeente hanteert, namelijk 6,90.
- **Pensioen:** de pensioenpremie waarmee de gemeente rekent is relatief laag. Wij komen tot de volgende berekening voor de pensioenpremie 2022 op basis van de gehanteerde loonschalen van de cao GHZ:

Tabel 13. Opbouw opslag pensioenpremie dagbesteding Berenschot

Kostprijsselement	Product 2	Product 4	Product 6
Fulltime salaris op basis van bruto-uurloon gemeente Almere	€ 36.746,27	€ 37.357,98	€ 39.761,13
OP Premiepercentage	25,80%	25,80%	25,80%
Franchise	€ 13.343,00	€ 13.343,00	€ 13.343,00
OP Premie per jaar	€ 6.038,04	€ 6.195,87	€ 6.815,88
Werkgeversdeel OP	8,22%	8,29%	8,57%
AP Premiepercentage	0,50%	0,50%	0,50%
Franchise	€ 22.356,00	€ 22.356,00	€ 22.356,00
AP Premie per jaar	€ 71,95	€ 75,01	€ 87,03
Werkgeversdeel AP	0,10%	0,10%	0,11%
Totale pensioenpremie	8,31%	8,39%	8,68%

- **WHK (werkherstattingskas inclusief WGA en Zw-premie):** de WHK-premie is afhankelijk van de gemiddelde premieloonson en de uitkeringslasten. De premie bestaat uit twee delen: de WGA-premie de Ziektewetpremie. Voor elk van de premiecomponenten zijn 67 sectorale premies berekend door het UWV. Het landelijk percentage is door het UWV voor de sector gezondheidszorg berekend op 1,41. De premie van individuele aanbieders kan hiervan echter afwijken. Dit is voor Berenschot niet inzichtelijk.

- **Overig:** het is voor Berenschot onduidelijk wat de categorie overig inhoud. Mogelijk valt hier het WGA eigen risico onder. De werkgever kan kiezen voor privaat, publiekelijk of niet verzekeren. Berenschot heeft hierbij geen referentiecijfers beschikbaar en kan dit niet toetsen.

2.3.5 Productiviteit

Uitgangspunten gemeente Almere

Aanbieders in de gemeente mogen direct cliëntgebonden tijd declareren. Indirecte cliëntgebonden tijd zoals verslaglegging is niet declarabel, hetzelfde geldt voor algemeen indirecte tijd zoals opleiding en teamoverleg. Bij no-show kan de aanbieder het volledig tarief en de uren declareren mits dit past in het totaal van de beschikking.

De gemeente rekent met een productiviteit van 68,72% van de totale contracttijd oftewel 1.291 productieve uren voor de drie producten.

Deze is als volgt opgebouwd:

Tabel 14. Opbouw productiviteit dagbesteding gemeente Almere

Totale contracttijd	100% (=1.878 uur)
Verlof	13,68%
Indirecte uren	12,5%
Ziekteverzuim	5,10%
Productiviteit	68,72% (=1.291 uur)

Toets op de uitgangspunten

Wij hanteren doorgaans een percentage ziekteverzuim van 6,58 op basis van de Branche Viewer Gehandicaptenzorg 2018-2020. Dit is hoger dan de gemeente hanteert (5,10%). Onder verlof worden de wettelijke feestdagen en verlofdagen opgenomen. Dit is in de GHZ in 2021 13,4% (exclusief aanvullend verlof en doorbetaalde pauze). Dit percentage wijkt licht af van het percentage dat de gemeente hanteert, namelijk 13,68. Berenschot ziet doorgaans een hoger percentage voor indirecte uren. Dit percentage varieert fors per aanbieder. Dit maakt dat de percentages ook niet heel 'hard' zijn. Bij specialistische producten is het aantal indirecte uren vaak hoger. Wij zien daardoor een productiviteit van 68% (voor meer specialistische producten) tot 70% bij gemeenten met een vergelijkbare productbeschrijving. Dit percentage is hoger dan bij individuele begeleiding omdat er geen sprake is van reistijd bij dagbesteding. Daarmee past het gehanteerde productiviteitspercentage van de gemeente binnen de bandbreedte die wij landelijk zien. Wel valt op dat deze niet is gedifferentieerd tussen de drie dagbestedingsproducten.

2.3.6 Onregelmatigheidstoeslag

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent met een ORT van 1,5%.

Toets op de uitgangspunten

De ORT is bedoeld voor werk dat in de avonden, nachten en weekenden wordt uitgevoerd. De gemeente geeft aan dat hier bij deze producten sprake van is. Een ORT-percentage van 1,5 is naar mening van Berenschot daarbij reëel.

2.3.7 Opslag reiskosten, overhead, indirect toerekenbare kosten en opleidingskosten

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente heeft de hoogte van deze kostprijselementen als volgt vastgesteld:

Tabel 15. Overige opslagen dagbesteding gemeente Almere

	Product 2	Product 4	Product 6
6. Reiskosten per uur	€ 1,66	€ 1,66	€ 1,66
8. Opslag indirect toerekenbare kosten	8,00%	8,00%	8,00%
9. Opslag overhead	26,00%	26,00%	26,00%
10. Opslag opleidingskosten	2,00%	2,00%	2,00%

Daarbij zijn de volgende definities gehanteerd en uitgangspunten gehanteerd:

- Reiskosten: dit betreffen de kosten voor werk-werkverkeer (van cliënt naar cliënt). Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als middel.
- Indirect toerekenbare kosten: hier wordt door Significant geen definitie aan gegeven. Deze is overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als laag.
- Overheadkosten: overige kosten die gelieerd zijn aan geleverde dagbesteding in Almere, bijvoorbeeld overige personeelskosten, huisvestingskosten en kapitaallasten. Deze zijn overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als laag.
- Opleidingskosten: opleidingskosten van werknemers. Deze zijn overgenomen van het onderzoek van Significant. De betrouwbaarheid wordt door Significant aangemerkt als hoog.
- Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten: hier wordt door Significant geen definitie aan gegeven.

Toets op de uitgangspunten

Berenschot hanteert andere definities dan deze door significant zijn gehanteerd. Dat betekent dat de kostprijscponenten niet een-op-een vergeleken kunnen worden.

De gehanteerde percentages zijn overgenomen uit een onderzoek van Significant (2016) en zijn niet geactualiseerd. De betrouwbaarheid wordt door Significant verschillend bestempeld. Wij kunnen de betrouwbaarheid van de gehanteerde cijfers onvoldoende beoordelen. Wij kijken daarom met name naar onze eigen referentiecijfers.

Berenschot voert jaarlijks het Benchmark Care-onderzoek uit onder VVT-, GGZ- en GHZ-aanbieders. Elk jaar nemen zo'n honderd organisaties deel aan de benchmark, waarin we op een gedetailleerd niveau de kosten kunnen vergelijken. Berenschot baseert in zijn kostprijsonderzoeken de opslagen op de uitkomsten van deze benchmark.

Gemiddeld in de benchmark is het opslagpercentage voor deze kostprijscponenten als volgt:

Tabel 16. Overige opslagen dagbesteding Berenschot GHZ

	Product 2	Product 4	Product 6
Overige opslagen (op basis van bruto-uurloon gemeente Almere)	27,23%	27,23%	27,23%

Deze bevat de volgende kostprijscomponenten:

- **Overheadpersoneel:** management (hoger management en operationeel management), stafpersoneel (beleid, marketing, communicatie, beleid en planning), administratief financieel personeel, ICT-personeel, P&O, Arbo en opleidingen, secretariaat; terrein- en gebouwgebonden functies.
- **Materiële overheadkosten:** hardware en software, repro/drukwerk, communicatiekosten (telefonie, internet), kosten algemeen beheer (advies, accountants, kosten werk-werkverkeer) en overige algemene kosten. Deze kostenpost is inclusief zakelijke lasten en verzekeringen.
- **Overheadgerelateerde huisvestingskosten en schoonmaakkosten** hebben betrekking op de kantoren van het overheadpersoneel, inclusief de inventaris, afschrijvingen, gebruikerskosten en schoonmaakkosten.
- **Overige personele kosten:** kosten voor vervanging bij verzuim, kosten voor beroepsregistraties, kosten woon-werkverkeer, kosten voor werving en selectie, en materiële opleidingskosten.

Daarmee is de opslag die de gemeente hanteert fors hoger dan we gemiddeld in onze benchmark zien. We willen benadrukken dat dit percentage de GHZ betreft. Het percentage voor de GGZ ligt bijvoorbeeld hoger. Indien er verschillende cao's worden gehanteerd dient er ook gewogen te worden in de opslagen.

2.3.8 Dagbestedingsgerelateerde kosten

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente heeft de hoogte van dit kostprijsselement als volgt vastgesteld.

Tabel 17. Dagbestedingsgerelateerde kosten gemeente Almere

	Product 2	Product 4	Product 6
11. Opslag dagbestedingslocatie gerelateerde kosten	22,00%	22,00%	22,00%
11. Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten per begeleider per uur	€ 8,42	€ 8,56	€ 9,10
11. Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten per cliënt per uur	€ 0,84	€ 1,43	€ 0,91
11. Dagbestedingslocatie gerelateerde kosten per cliënt per dagdeel	€ 3,37	€ 5,70	€ 3,64

Toets op de uitgangspunten

De gehanteerde percentages zijn overgenomen uit een onderzoek van Significant (2016) en zijn niet geactualiseerd. Wij kunnen de betrouwbaarheid van de gehanteerde cijfers onvoldoende beoordelen.

Daarnaast maakt Berenschot vaak gebruik van openbare referentiegegevens als het gaat om huisvesting en inventaris gerelateerde kosten. Berenschot gaat uit van de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en normatieve inventariscomponent (NIC) zoals vastgesteld door de NZa. Voor de dagbestedingsmaterialen heeft Berenschot referentiegegevens uit de benchmark beschikbaar.

Tabel 18. Dagbestedingsgerelateerde kosten Berenschot GHZ

	Product 2	Product 4	Product 6
NHC/NIC per cliënt per dagdeel	NHC: € 11,88	NHC: € 11,88	NHC: € 11,88
	NIC: € 0,56	NIC: € 0,56	NIC: € 0,56
Opslag dagbestedingsmaterialen	0,51%	0,51%	0,51%

Deze bevat de volgende kostprijscomponenten:

- **NHC/NIC:** betreft vergoeding voor (vervangende) (nieuw)bouw en instandhouding. Deze vergoeding bestaat uit een geïndexeerde jaarlijkse bijdrage die voldoende is om, over de gehele levenscyclus van een nieuwbouw voorziening, de rente-, afschrijvings- en instandhoudingsuitgaven te dekken. Betreft daarnaast vergoeding voor investeringen in inventaris. Deze normatieve vergoeding bestaat uit een jaarlijkse bijdrage die voldoende is om, over de gehele levenscyclus van inventaris, de rente en afschrijvingskosten te dekken.
- **Dagbestedingsmaterialen:** kosten met betrekking tot materialen die voor de dagbestedingsactiviteiten worden gebruikt.

We zien dat de dagbestedingsgerelateerde kosten zoals gehanteerd door de gemeente daarmee fors lager liggen dan het landelijke beeld.

2.3.9 Groepsgrootte

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente Almere heeft de volgende uitgangspunten gehanteerd bij de groepsgrootte:

Tabel 19. Uitgangspunten dagbesteding gemeente Almere groepsgrootte

	Product 2	Product 4	Product 6
Aantal begeleiders	1	1	1
Aantal cliënten	10	6	10

Toets op de uitgangspunten

Berenschot heeft geen toets uitgevoerd op de productbeschrijvingen en daarmee ook niet op de passende groepsgrootte. De groepsgrootte vragen wij altijd op bij aanbieders in onze kostprijsonderzoeken.

We zien landelijk echter voor dagbestedingsproducten in de Wmo een groepsgrootte van 4 (zware producten) tot 8 (zeer lichte producten). Een groepsgrootte van 10 komen wij zeer zelden tegen. Wij adviseren daarom om de groepsgrootte te toetsen bij de gecontracteerde aanbieders.

2.3.10 Opslag winst, risico en innovatie

Uitgangspunten gemeente Almere

De gemeente rekent geen opslagpercentage voor risico en innovatie.

Toets op de uitgangspunten

De begrippen kostprijzen en tarieven worden soms door elkaar gebruikt. Het tarief is het bedrag dat de gemeente aan aanbieders betaalt voor het leveren van een product. De kostprijs is wat het product een aanbieder feitelijk kost. Het verschil tussen beide componenten is een opslag voor winst, risico en innovatie. Berenschot adviseert een opslag van 2% tot 3% mee te nemen. Deze opslag draagt bij aan de continuïteit en innovatie van het zorgaanbod.

3. Tot slot

U heeft Berenschot opdracht gegeven om concreet de volgende twee vragen te beantwoorden:

1. Hoe kijkt Berenschot naar de rekenkundige methode van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?
2. Hoe kijkt Berenschot inhoudelijk naar de kostprijscomponenten van de interne-kostprijsberekening voor de genoemde producten?

Berenschot heeft geen tariefberekening uitgevoerd en geeft daarmee ook geen advies over de te hanteren tarieven. In deze memo heeft Berenschot een toets uitgevoerd op de door de gemeente berekende Wmo-tarieven.

Wij maken bij tariefanalyses altijd gebruik van input van lokale aanbieders. Dit is bij de totstandkoming van voorliggende memo niet het geval. Wij hebben hiervoor geprobeerd om de verschillende kostprijscomponenten zo goed mogelijk te laten aansluiten bij uw productbeschrijvingen, dit bleek niet in alle gevallen een-op-een mogelijk. Wij adviseren daarom nadrukkelijk om contact te zoeken met de gecontracteerde aanbieders om te bepalen of het gaat om een reële kostprijscomponenten.

Tot slot: wij adviseren om heldere definities te hanteren voor de productbeschrijvingen en belangrijke kostprijscomponenten zoals de productiviteit, overhead en overige opslagen. Dit maakt het gemakkelijker om met aanbieders in gesprek te gaan over de hoogte van deze elementen. Dit concluderen wij op basis van dit onderzoek dat verschillende definities onvoldoende helder zijn gedefinieerd.

Toekomstige ontwikkelingen

We hebben ons gebaseerd op bruto-uurlonen die in januari 2022 bekend zijn, namelijk de bruto-uurlonen van juni 2021. Naar verwachting worden er in de loop van 2022 nieuwe cao's gepubliceerd. Om tot een tarief voor 2023 dient hier rekening mee te worden gehouden.

Een kostprijs is tijdsgebonden, verschilt per product en per aanbieder. Ze zijn dus per definitie niet in beton gegoten. En daar waar wij gemiddelden benoemen, kunnen deze afwijken van de individuele praktijk. In dit rapport toetsen wij de hoogte van de verschillende kostprijscomponenten. Het is uiteraard aan de opdrachtgever die uiteindelijk de definitieve tarieven vaststelt. Berenschot is derhalve niet aansprakelijk voor eventuele schade of andere negatieve gevolgen die inkopers en aanbieders menen te ondervinden als gevolg van onze berekeningen.



Berenschot

Berenschot is een onafhankelijk organisatieadviesbureau met 350 medewerkers wereldwijd. Al 80 jaar verrassen wij onze opdrachtgevers in de publieke en private sector met slimme en nieuwe inzichten. We verwerven ze en maken ze toepasbaar. Dit door innovatie te koppelen aan creativiteit. Steeds opnieuw. Klanten kiezen voor Berenschot omdat onze adviezen hen op een voorsprong zetten.

Ons bureau zit vol inspirerende en eigenwijze individuen die allen dezelfde passie delen: organiseren. Ingewikkelde vraagstukken omzetten in werkbare constructies. Door ons brede werkterrein en onze brede expertise kunnen opdrachtgevers ons inschakelen voor uiteenlopende opdrachten. En zijn we in staat om met multidisciplinaire teams alle aspecten van een vraagstuk aan te pakken.

Berenschot B.V.

Van Deventerlaan 31-51, 3528 AG Utrecht

Postbus 8039, 3503 RA Utrecht

030 2 916 916

www.berenschot.nl

[in/berenschot](https://www.linkedin.com/company/berenschot)