

Tariefberekening Wmo 2023

Datum: 20 mei 2022

Inhoud

Tariefberekening Wmo 2023	1
1. Inleiding.....	1
2. Tariefmodel	2
3. Toelichting tariefberekening 2023.....	5
4. Tarieven.....	12
5. Voorbeeld tariefberekening.....	13

1. Inleiding

De regering heeft via de AMvB Reële Prijs Wmo 2015 regels vastgesteld voor de kostprijzen van producten in de Wmo. Hiervoor heeft de gemeente Waalwijk met ondersteuning van extern adviesbureau TransitiePartners een tariefonderzoek uitgevoerd. De uitgangspunten uit de 'AMvB reële prijs' liggen ten grondslag aan de tariefopbouw. In deze notitie leggen we uit hoe het proces verlopen is en tot welke tarieven dit heeft geleid.

Visie TransitiePartners

In onze visie dienen tarieven recht te doen aan enerzijds de noodzakelijke kwaliteit van de zorg en anderzijds de behoefte van gemeenten om de uitgaven te beheersen. TransitiePartners heeft ruime ervaring met tariefberekeningen. Voor de tariefberekeningen werken we met ons eigen model, waar de actuele cao's en wet- en regelgeving in zijn verwerkt. Bij de toepassing gebruiken wij de jarenlange praktijkervaring van onze adviseurs en de regionale productomschrijvingen, openbare rapporten en tariefonderzoeken. Reële tarieven ontstaan op basis van enerzijds geldende wet- en regelgeving en cao's en anderzijds actuele ontwikkelingen. Transparantie is voor ons een belangrijk principe en vanzelfsprekend zorgen wij ervoor dat de onderbouwing van de tarieven beschikbaar is. Wij delen de visie dat het van belang is om zowel gemeenten als zorgaanbieders te betrekken. De juistheid en de acceptatie van de tarieven wordt hierdoor bevorderd. Een voorwaarde voor een goede tariefberekening is, dat er exacte en volledige productomschrijvingen zijn die vanuit de regio worden geleverd. Deze productomschrijvingen dienen voor alle producten als leidraad bij de verschillende tariefberekeningen.

In de afgelopen maanden zijn de volgende stappen doorlopen:

1. Het algemeen tariefmodel dat TransitiePartners hanteert is ingevuld aan de hand van de productbeschrijvingen van de te contracteren hulpverlening. Daarbij zijn per product de productspecifieke parameters bepaald.
2. Het tariefmodel is besproken met een ambtelijke vertegenwoordiging van de gemeente. Op basis van de mogelijke opties/keuzes zijn enkele aanpassingen gedaan vanuit een zorginhoudelijk oogpunt en passend bij de productbeschrijvingen.
3. Het tariefmodel en daarin gehanteerde parameters, uitgangspunten en kostprijselementen zijn tijdens een 'digitale marktconsultatie bijeenkomst' op 24 maart toegelicht aan gecontracteerde aanbieders. Aanbieders hebben de gelegenheid gekregen vragen te stellen en deze zijn tijdens de sessie beantwoord. De op dat moment niet inhoudelijk te beantwoorden vragen zijn in de Nota van Inlichtingen meegenomen. De presentatie is aan aanbieders ter beschikking gesteld. [Zie hiervoor ook de bijlagen 3 en 4.]
4. Na de marktconsultatie hebben de aanbieders 12 dagen tijd gekregen om schriftelijk vragen te stellen en/of te reageren op de presentatie. Van deze mogelijkheid hebben in totaal 6 aanbieders gebruik gemaakt. Deze hebben bij elkaar 27 vragen gesteld en/of suggesties gedaan. De vragen zijn door TransitiePartners beoordeeld en beantwoord. Vragen die niet betrekking hadden op de tariefopbouw of gepresenteerde parameters en uitgangspunten worden door gemeente beantwoord in de Nota van Inlichtingen na publicatie van de inkoopdocumenten. [Zie hiervoor ook bijlage 5.]
5. Op basis van de reacties van aanbieders zijn geen parameterwaarden aangepast. Vanuit de eerder gepresenteerde parameters, kostprijselementen en uitgangspunten zijn concept-tarieven berekend. Deze zijn tezamen met de Nota van Inlichtingen aan aanbieders toegestuurd. Aanbieders hebben de mogelijkheid gekregen hierop te reageren binnen een termijn van 11 dagen.
6. Op deze reactiemogelijkheid hebben 4 aanbieders gereageerd en zijn 13 reacties ontvangen. Deze reacties zijn besproken met de ambtelijke vertegenwoordiger van de gemeente. De bespreking heeft geleid tot aanpassing van de tarieven en de uiteindelijke definitieve adviestarieven. [Zie hiervoor ook bijlage 6.]

2. Tariefmodel

Als basis voor het tarief zijn diverse parameters gebruikt. De parameters hebben hun oorsprong in de cao's, wet- en regelgeving en landelijke benchmarks en onderzoeken. Sommige parameters verschillen per product, zodat aangesloten wordt op de eisen uit de productbeschrijving.

De parameters in het tariefmodel omvatten ook de volgende kostprijselementen die conform de AMvB meegenomen dienen te worden bij het bepalen van een reëel tarief, uitgaande van een gemiddeld efficiënte zorgaanbieder:

- Kosten van de beroepskracht
- Overheadkosten
- Kosten voor niet productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing, werkoverleg
- Reis en opleidingskosten
- Indexatie van de reële prijs
- Overige kosten als gevolg van door de gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders waaronder rapportageverplichtingen en administratieve verplichtingen

Het arrangement dementie en de Toeslagen individuele begeleiding zijn afgeleid van of gebaseerd op andere producten. Hier zijn dus geen aparte onderbouwingen voor opgenomen. Het product Vervoer is berekend op basis van enkele uitgangspunten. Aan het eind van deze bijlage wordt toegelicht hoe deze tarieven zijn bepaald.

Hieronder staat het tariefmodel van adviesbureau TransitiePartners beschreven, met alle kostprijselementen en de definities. Daaronder worden de waarden van de parameters nader toegelicht.

Parameter	Toelichting
Loonkosten per jaar	Deze berekenen wij aan de hand van de functiemix en kwaliteitseisen zoals omschreven in de productomschrijvingen. Hierbij maken wij ook gebruik van onze eigen onderzoeken, landelijke richtlijnen en informatie uit openbare tarievenonderzoeken. In de berekening kunnen wij een combinatie maken van verschillende cao's, verschillende FWG's / schalen en dus verschillende functieniveaus om zo optimaal aan te sluiten op de productomschrijving. Verder houden wij hierbij rekening met eventuele personele schaarste voor bepaalde functies.
Onregelmatigheidstoelage (ORT)	Uit de productomschrijvingen en landelijke richtlijnen moet blijken of ORT als reguliere opslag dient te worden toegevoegd. Indien dit het geval is, is het percentage afhankelijk van de gehanteerde cao.
Vakantiegeld	Opslag op salaris voor iedere functie. Percentages op basis van de huidig geldende cao.
Eindejaarsuitkering	Opslag op salaris voor iedere functie. Percentages op basis van de huidig geldende cao.

Werkgeverslasten	Kosten die bovenop het brutoloon betaald moeten worden. Hieronder vallen de pensioenbijdrage, premies voor de verzekeringen, bijdrage voor zorgverzekeringswet, etc. Deze zijn deels in de wet vastgelegd en zijn deels afhankelijk van de cao en het functieniveau.
Overhead	Kosten voor de personele overhead als opslag. Hieronder valt personeel dat die niet direct bij de levering van zorg betrokken is. Dit zijn bijvoorbeeld management, administratie en receptie. Percentages bepalen wij op basis van onze eigen ervaringen en onderzoeken en landelijke openbare rapporten (bijv. Berenschot)
Materiële kosten en kapitaallasten	Opslag voor de materiële kosten, zoals energie, onderhoud, apparaatskosten etc. Daarnaast ook de kapitaallasten zoals rentekosten, afschrijvingskosten etc.
Productiviteit	Hierbij kijken wij hoeveel uren een medewerker op jaarbasis daadwerkelijk aan de levering van zorg besteedt voor een bepaald product. Hierbij houden wij onder andere rekening met vrije dagen (volgens cao), feestdagen, vakantieuren, ziekteverzuim, werkoverleg, etc. De productiviteit hangt ook af of enkel directe of ook indirecte uren volgens de productomschrijvingen onderdeel ervan zijn. De productiviteit verschilt verder vaak nog per functieniveau.
Opleiding	Opslag voor opleidingskosten.
Marge	Opslag voor innovatie en risico-opslag met het oog op de continuïteit van de organisatie.
Indexatiepercentage personeel	Indien bijvoorbeeld de cao's nog niet bekend zijn of er een verwachte stijging zal plaatsvinden in de cao's, kan er een indexatie meegenomen worden voor de personeelskosten en overhead.
Indexatiepercentage materieel	Indien nodig kan er een indexatie meegenomen worden voor de materiële kosten en kapitaallasten.
Aanvullende kosten	Sommige producten kennen specifieke, aanvullende kosten. Dit kan bijvoorbeeld voorkomen bij intramurale zorg of dagbesteding. Hierbij kan sprake zijn voor kosten voor huisvesting, hotelmatige kosten, voedingskosten, bereikbaarheid/beschikbaarheid en beveiliging. Dit volgt uit de productomschrijvingen en landelijke richtlijnen / openbare rapporten. Tevens gebruiken wij hiervoor onze eigen onderzoeken. De aanvullende kosten nemen wij als afzonderlijke elementen op in de tariefopbouw.

3. Toelichting tariefberekening 2023

Hieronder geeft TransitiePartners op verzoek van de gemeenten een schriftelijke toelichting op de tariefberekeningen. Waar mogelijk wordt direct naar de bronnen verwezen die worden aangehaald.

Cao-waarden

De cao is een belangrijke bouwsteen in het tariefmodel welke is gebruikt voor de tariefberekening. Voor de producten die onder de Wmo vallen wordt met onderstaande drie cao's gerekend.

1. Verzorging, Verpleging en Thuiszorg (VVT),
2. Geestelijke Gezondheidszorg (GGZ)
3. Gehandicaptenzorg (GHZ)

Binnen de loonschalen wordt uitgegaan van een gewogen gemiddelde. Hiermee volgen we het landelijke gemiddelde, waarbij 50% van de medewerkers binnen een organisatie in de maximale periodiek zit en 50% van de medewerkers verspreid zit over de gehele schaal. Voor hulp bij het huishouden is gebruik gemaakt van de in 2021 aangeleverde gegevens van de zorgaanbieders, dit resulteert in de volgende verdeling:

Op basis van de eerder genoemde cao's worden de loonkosten berekend. De gekozen cao bepaalt ook de percentages voor het vakantiegeld en de eindejaarsuitkering. Voor de drie cao's zijn dat 8% Vakantiegeld en 8,33% Eindejaarsuitkering.

Alle cao's die worden gebruikt voor de tariefberekening zijn vorig jaar afgelopen. Op het moment van schrijven van dit rapport is er nog geen akkoord voor de nieuwe cao's of zijn deze nog niet gepubliceerd. In de tariefberekening is dan ook uitgegaan van de huidige cao. Om hiervoor te compenseren nemen wij een looncompensatie op het uiteindelijke tarief mee, ten hoogste van de voor 2022 geraamde OVA (3,87%) en materiële indexatie (1,83%).

Voor de ORT (Onregelmatigheidstoeslag) is standaard een percentage van 0% opgenomen. Bij individuele begeleiding specialistisch en de toeslagen is uitgegaan van 1% ORT.

Gehanteerde functiemix

De loonkosten per jaar worden berekend aan de hand van de functiemix en kwaliteitseisen zoals omschreven in de productomschrijvingen. Hierbij maken wij ook gebruik van onze eigen onderzoeken, landelijke richtlijnen en informatie uit openbare tariefonderzoeken. In het tariefmodel wordt gerekend met een combinatie van verschillende cao's, FWG's en schalen. Welke medewerkers, in welke cao en in welke schaal worden ingedeeld voor de tariefopbouw van een product is enerzijds afhankelijk van welke cao's landelijk worden ingezet - zoals blijkt uit landelijke onderzoeken, normen en benchmarks, en anderzijds volgt dit uit de

productomschrijvingen. De productomschrijvingen benoemen welke medewerker de directe zorg levert en welke medewerker eventueel consultatief en ondersteunend aanwezig is. Ze bevatten ook een omschrijving van de taken en activiteiten en de productspecifieke eisen.

Voor de verschillende producten zijn onderstaande functiemixen gehanteerd:

Cao	Loonschaal	Aandeel
<i>Individuele begeleiding basis</i>		
GHZ, GGZ en VVT	FWG 35	45,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 40	45,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 45	10,00%
<i>Individuele begeleiding specialistisch</i>		
GHZ, GGZ en VVT	FWG 40	50,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 45	25,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 50	25,00%
<i>Recreatieve dagbesteding</i>		
GHZ en VVT	FWG 35	40,00%
GHZ en VVT	FWG 40	40,00%
GHZ en VVT	FWG 45	20,00%
<i>Ontwikkelingsgerichte dagbesteding</i>		
GHZ, GGZ en VVT	FWG 35	50,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 40	25,00%
GHZ, GGZ en VVT	FWG 45	25,00%
<i>Arbeidsmatige dagbesteding</i>		
GHZ en GGZ	FWG 35	50,00%
GHZ en GGZ	FWG 40	25,00%
GHZ en GGZ	FWG 45	25,00%
<i>Hulp bij het huishouden</i>		
VVT	HBH	100%

Werkgeverslasten

De werkgeverslasten worden elk jaar na Prinsjesdag in september vastgesteld. Deze zijn als volgt opgebouwd:

Onderdeel	Percentage
------------------	-------------------

Basispremie WAO/WIA	7,05%
Premie WW (vast) 80%	2,16%
Premie WW (flexibel) 20%	1,54%
Gedifferentieerde premie WGA	0,84%
Werkgeversbijdrage ZVW	6,70%
Kinderopvangtoeslag	0,50%
Werkhervattingskas	1,52%
Transitievergoeding	0,19%
Pensioenbijdrage werkgever	Bandbreedte: 28,09% - 29,58%

De pensioenbijdrage van de werkgever is afhankelijk van een aantal factoren en verschilt daardoor per medewerker:

- OP premie: deze is 12,9%
- AOW franchise: deze is € 13.343
- AP premie: deze is 0,5%
- AP franchise: deze is € 22.356
- Het bruto voltijd jaarsalaris van de medewerker. Dit verschilt per medewerker en functie.

Overhead

Onder overhead valt personeel dat niet direct bij de levering van zorg betrokken is. Dit betreft bijvoorbeeld management, administratie en receptie. De percentages voor de personele overhead zijn gebaseerd op de benchmark care van Berenschot. Deze percentages zijn bij diverse aanbieders door het land getoetst en worden gebruikt als gemiddelde voor een bepaalde sector. De gehanteerde percentages zijn als volgt:

	GGZ	GHZ	VVT
Overhead	21,20%	16,30%	16,60%

Op basis van benchmark care van Berenschot worden percentages gebruikt voor materiële kosten en kapitaallasten. Hier wordt onderscheid gemaakt tussen individuele dienstverlening en dienstverlening in groepsverband, in verband met benodigdheden voor de levering van die typen zorg.

	Individuele activiteiten	Groepsactiviteiten
Materiële kosten en kapitaallasten	11,56%	18,56%

Voor hulp bij het huishouden is gebruik gemaakt van een ander percentage voor overhead (18,8%), waarbij ook materiële kosten en kapitaallasten zijn meegenomen. Dit percentage kwam voort uit het onderzoek bij aanbieders in 2021.

Productiviteit

Er is onderscheid gemaakt tussen Individuele producten en dagbesteding, omdat bij individuele begeleiding sprake is van meer reistijd en administratie. Daarnaast dient bij complexere problematiek (Individuele Begeleiding Specialistisch) meer geregeld te worden voor de inwoner, wat verklaart waarom de productiviteit wat lager is ten opzichte van de basis variant. De volgende productiviteitspercentages worden gehanteerd:

Onderdeel	Productiviteitspercentage
Individuele begeleiding basis	65,78%
Individuele begeleiding specialistisch	63,81%
Dagbesteding	72,5%
Hulp bij het huishouden	77,81%

Hierbij geldt de volgende specificatie (in uren) per product:

	IB Basis	IB specialistisch	Dagbesteding	Hulp bij het huishouden	Uitleg
Contacturen	1878	1878	1878	1878	Conform CAO's, is voor alle CAO's gelijk
Feestdagen	50	50	50	50	In CAO / wettelijk vastgelegd
Vakantiedagen incl. bovenwettelijk en bijzondere verlofregelingen	203	203	203	199	Dit zijn de wettelijke vakantiedagen + een gemiddelde qua uren voor PBL / Balans Budget o.b.v. de gehanteerde CAO's
Ziekteverzuim	98	98	98	98	Een ziekteverzuimpercentage van 6% wordt gehanteerd, zoals voor Corona een gemiddelde was conform Vernet. In 2023 mag aangenomen worden dat Corona veel minder invloed heeft op het ziekteverzuim.

Opleiding/scholing, intervisie en interne consultatie	30	75	15	20	Hier zijn geen harde cijfers/onderzoeken voor beschikbaar. Dit zijn alle niet-cliëntgebonden uren. Dit blijft een inschatting. Bij meer specialistische producten horen we vaker van aanbieders dat dit aantal uren hoger is, omdat daarvoor ook hoger opleidingsniveau / bijscholing vereist is.
Productieve uren	1498	1453	1513	1511	
Indirecte cliëntgebonden tijd	262	254	151	50	Zie voor uitleg onder deze de tabel.
Totaal	1235	1198	1361	1461	
Percentage	65,78%	63,81%	72,50%	77,81%	

Voor wat betreft de uren voor indirecte cliëntgebonden tijd is per product gekeken naar de activiteiten:

Individuele begeleiding basis

Van alle productieve uren is de aanname dat 17,5% indirecte cliëntgebonden uren zijn. Dit zijn 262 uren. Hiervoor zijn 150 uren bedoeld voor reistijd. De uitgangspunten hierbij zijn dat er steeds meer online begeleiding plaatsvindt (ervaring vanuit Coronaperiode). Dit wordt ook wel Blended Care genoemd. Daarnaast mag aangenomen dat zorg efficiënt wordt vormgegeven, het betreft immers planbare zorg, waardoor afspraken qua reistijd efficiënt gepland kunnen worden. Tevens wordt er lokaal ingekocht en mag aangenomen worden dat zorg dus ook zo lokaal als mogelijk wordt vormgegeven. Daarnaast zijn de overige 112 uren bedoeld voor verslaglegging, dossiervorming en overleg met collega's over cliënt waarbij de cliënt niet aanwezig is.

Individuele begeleiding specialistisch

Van alle productieve uren is de aanname dat 17,5% indirecte cliëntgebonden uren zijn. Dit zijn 254 uren. Hiervoor zijn 150 uren bedoeld voor reistijd. De uitgangspunten hierbij zijn dat er steeds meer online begeleiding plaatsvindt (ervaring vanuit Coronaperiode). Dit wordt ook wel Blended Care genoemd. Daarnaast mag aangenomen dat zorg efficiënt wordt vormgegeven, het betreft immers planbare zorg, waardoor afspraken qua reistijd efficiënt gepland kunnen worden. Tevens wordt er lokaal ingekocht en mag aangenomen worden dat zorg dus ook zo lokaal als mogelijk wordt vormgegeven. Daarnaast zijn de overige 104 uren bedoeld voor verslaglegging, dossiervorming en overleg met collega's over cliënt waarbij de cliënt niet aanwezig is.

Dagbesteding

Van alle productieve uren is de aanname dat 10% indirecte cliëntgebonden uren zijn. Dit is bedoeld voor verslaglegging, dossiervorming en overleg met collega's over cliënt waarbij de cliënt niet aanwezig is. De reden hiervoor is dat de zorg op locatie bij de aanbieder plaatsvindt en er dus geen sprake is van reistijd.

Hulp bij het huishouden

Van alle productieve uren is de aanname dat 50 uren indirecte cliëntgebonden uren zijn. Hiervoor zijn 35 uren bedoeld voor reistijd. Daarnaast zijn de overige 15 uren bedoeld voor verslaglegging en dossiervorming. Dit komt o.a. voort uit aangeleverde gegevens van de aanbieders in 2021.

No-Show

Op basis van de productbeschrijvingen wordt no-show niet vergoed.

Maaltijdvergoeding

Voor dagactiviteiten is een maaltijdvergoeding van toepassing. Hierin volgen we het NIBUD voor een man in de leeftijd 14 t/m 50 jaar. Hiermee komen we op de volgende bedragen uit:

	Maximum(volledige dag)	Gemiddeld (broodmaaltijd en tussendoortjes)	Minimum (tussendoortjes)
NIBUD	€ 6,82	€ 1,92	€ 1,07

Voor de producten dagbesteding en dus ook het arrangement doelgroep dementie is gekozen om een maaltijdvergoeding voor een broodmaaltijd en tussendoortjes mee te nemen in de tariefberekening.

Marge

Als risicomarge wordt 2% gehanteerd als opslag op het tarief.

Tegemoetkoming opleidingskosten

Als extra tegemoetkoming in kosten voor opleiding is als opslag 2% gehanteerd op het tarief. Dit is een extra opslag naast de risicomarge. Bij het product hulp bij het huishouden is een opslag van 0,5% gehanteerd voor opleidingskosten.

Aanvullend voor het tarief Hulp bij het huishouden

Voor de bepaling van het tarief hulp bij het huishouden is gedeeltelijk gebruik gemaakt van de aangeleverde gegevens van zorgaanbieders in 2021. Dit geldt voor:

- De gegevens over de periodieken binnen de salarisschaal;
- Overhead;
- Productiviteit.

De verdeling over de periodieken leidt tot de volgende berekening:

	Tarief	Aandeel	Gewogen tarief
HBH 0	€ 28.90	9.93%	€ 2.87
HBH 1	€ 30.21	31.09%	€ 9.39
HBH 2	€ 31.52	14.31%	€ 4.51
HBH 3	€ 32.83	25.70%	€ 8.44
HBH 4	€ 34.23	9.21%	€ 3.15
HBH 5	€ 35.74	9.76%	€ 3.49
Totaal tarief		100.00%	€ 31.85

Dit tarief voor hulp bij het huishouden geldt alleen voor gemeente Waalwijk.

Vervoer

- Er is een variant personenvervoer en een variant rolstoelvervoer.
- Het betreft een mix van taxivervoer en/of eigen vervoer door vrijwilliger. Deze mix is gekozen omdat er verschillende keuzes worden gemaakt door aanbieders.
- Voldoen aan voorschriften als EHBO en Code Veilig Vervoer Rolstoelinzittenden (VVR) is hierbij wel noodzakelijk.
- Aansluiting bij NZA voor wat betreft tijdsduur rit en gemiddeld aantal kilometers.
- Op basis van die uitgangspunten wordt dan voor het regulier vervoer gerekend met 75% van de ritten tussen 5 en 9 kilometer en 25% van de ritten tussen 10 en 19 kilometer.
- En voor het rolstoelvervoer is dit dan 66% tussen 5 en 9 kilometer en 34% tussen 10 en 19 kilometer.

Arrangement dementie

Voor dit tarief sluiten we aan bij de uitgangspunten uit de vorige aanbesteding. De aanbieders hebben op de bijeenkomst dementie van 18 december 2017 aangegeven dat de gemiddelde begeleiding van een inwoner met dementie 4 dagdelen per week betreft. Soms is meer individuele begeleiding gewenst en minder dagbesteding en na verloop van tijd mogelijk alleen dagbesteding.

Het tarief is gebaseerd op 4 dagdelen dagbesteding recreatief en 2 dagen vervoer.

Toeslagen individuele begeleiding

Het tarief komt overeen met het tarief voor individuele begeleiding specialistisch; het product kan alleen gedeclareerd worden wanneer het daadwerkelijk is ingezet.

4. Tarieven

Wanneer alle parameters in het rekenmodel worden gezet, komen er tarieven per product uit. Onderstaande tarieven zijn de rekestarieven.

Tarieven Wmo-hulpverlening 2023					
Product	Product	Productcode	Tarief 2023	Eenheid	Opmerking
1.1	Individuele begeleiding basis	02A03	€ 60,11	Per uur	
1.2	Individuele begeleiding specialistisch	02A05	€ 69,86	Per uur	
2.1	Hulp bij Huishouden	01A04	€ 31,85	Per uur	Alleen voor gemeente Waalwijk
3.1	Recreatieve dagbesteding	07A03	€ 31,29	Per dagdeel	
3.2	Ontwikkelingsgerichte dagbesteding	10A47	€ 42,65	Per dagdeel	
3.3	Arbeidsmatige dagbesteding	10A50	€ 42,79	Per dagdeel	
4.1	Arrangement doelgroep dementie	10A33	€ 671,67	Per maand	
5.1	Toeslag individuele begeleiding licht	10A12	€ 69,86	Per uur	

5.2	Toeslag individuele begeleiding zwaar	10A15	€ 69,86	Per uur	
5.3	Vervoer dagbesteding personenvervoer	08A03	€ 14,92	Per dag	
5.4	Vervoer dagbesteding rolstoelvervoer	08A04	€ 26,73	Per dag	

5. Voorbeeld tariefberekening

Hieronder is een voorbeeld opgenomen van hoe die berekening er in het excelblad uitziet. Het betreft hier geen voorbeeld van een van de in te kopen producten. Het voorbeeld is puur ter informatie opgenomen om te laten zien hoe het tariefmodel opgebouwd is.

Verblijf			
Kosten per bed per uur			€ 75,54
Aantal uur per dag	1,5		1,5
Totale zorgkosten per dag			€ 113,31
Voeding	Ja		€ 6,82
Huisvesting en hotelmatige kosten	17,90%		17,90%
Huisvestingskosten per etmaal			€ 24,70
Aantal bedden	5		5
Totale verblijfskosten per etmaal			€ 34,42
Marge	2%		2%
Marge per etmaal			€ 0,69
Totale verblijfskosten per etmaal incl. marge			€ 35,11

Totaal			
Totaal tarief Ambulant	Waarde (€):	€ 75,54	Omvang (%):
	Tarief	Aandeel	Gewogen tarief
Functie 1	€ 67,38	25,00%	€ 16,84
Functie 2	€ 77,20	66,00%	€ 50,95
Functie 3	€ 86,02	9,00%	€ 7,74

Functie 1: GGZ - FWG 40

Loonkosten (obv CAO) per jaar			€ 34,577.03
ORT		0.00%	€ -
Vakantiegeld		8.00%	€ 2,766.16
Eindejaarsuitkering		8.33%	€ 2,880.27
Bruto Loonkosten			€ 40,223.46
Werkgeverslasten		28.59%	€ 11,501.46
Totale Loonkosten			€ 51,724.91
Overhead		21.20%	€ 13,915.84
Totale personeelskosten			€ 65,640.75
Materiële kosten		6.86%	€ 5,087.54
Kapitaallasten		4.70%	€ 3,488.17
Totale personeelskosten incl. mat. kosten en kap. lasten			€ 74,216.46
Productiviteit (%)		63.22%	
Productiviteit (uren)		1,187	
Kosten per uur			€ 62.51
Opleiding		2.00%	€ 1.25
Marge (innovatie/opleiding/...)		2.00%	€ 1.25
Tarief per uur			€ 65.01
Aandeel in de functiemix			25.00%
Indexatie personeel		3,87%	€ 2.540,30
Indexatie materieel		1,83%	€ 156,94
Tarief per uur inclusief indexatie			€ 67,38

Functie 2: GGZ - FWG 45

Loonkosten (obv CAO) per jaar			€ 39,419.93
ORT		0.00%	€ -
Vakantiegeld		8.00%	€ 3,153.59
Eindejaarsuitkering		8.33%	€ 3,283.68
Bruto Loonkosten			€ 45,857.21
Werkgeverslasten		29.25%	€ 13,411.03
Totale Loonkosten			€ 59,268.24
Overhead		21.20%	€ 15,945.26
Totale personeelskosten			€ 75,213.50
Materiële kosten		6.86%	€ 5,829.48
Kapitaallasten		4.70%	€ 3,996.87
Totale personeelskosten incl. mat. kosten en kap. lasten			€ 85,039.85
Productiviteit (%)		63.22%	
Productiviteit (uren)		1,187	
Kosten per uur			€ 71.63
Opleiding		2.00%	€ 1.43
Marge (innovatie/opleiding/...)		2.00%	€ 1.43
Tarief per uur			€ 74.50
Aandeel in de functiemix			66.00%
Indexatie personeel		3,87%	€ 2.910,76
Indexatie materieel		1,83%	€ 179,82
Tarief per uur inclusief indexatie			€ 77,20

Functie 3: GGZ - FWG 50

Loonkosten (obv CAO) per jaar			€ 43,766.77
ORT		0.00%	€ -
Vakantiegeld		8.00%	€ 3,501.34
Eindejaarsuitkering		8.33%	€ 3,645.77
Bruto Loonkosten			€ 50,913.88
Werkgeverslasten		29.71%	€ 15,124.99
Totale Loonkosten			€ 66,038.88
Overhead		21.20%	€ 17,766.80
Totale personeelskosten			€ 83,805.68
Materiële kosten		6.86%	€ 6,495.43
Kapitaallasten		4.70%	€ 4,453.46
Totale personeelskosten incl. mat. kosten en kap. lasten			€ 94,754.57
Productiviteit (%)		63.22%	
Productiviteit (uren)		1,187	
Kosten per uur			€ 79.81
Opleiding		2.00%	€ 1.60
Marge (innovatie/opleiding/...)		2.00%	€ 1.60
Tarief per uur			€ 83.01
Aandeel in de functiemix			9.00%
Indexatie personeel		3.87%	€ 3.243,28
Indexatie materieel		1.83%	€ 200,36
Tarief per uur inclusief indexatie			€ 86,02