

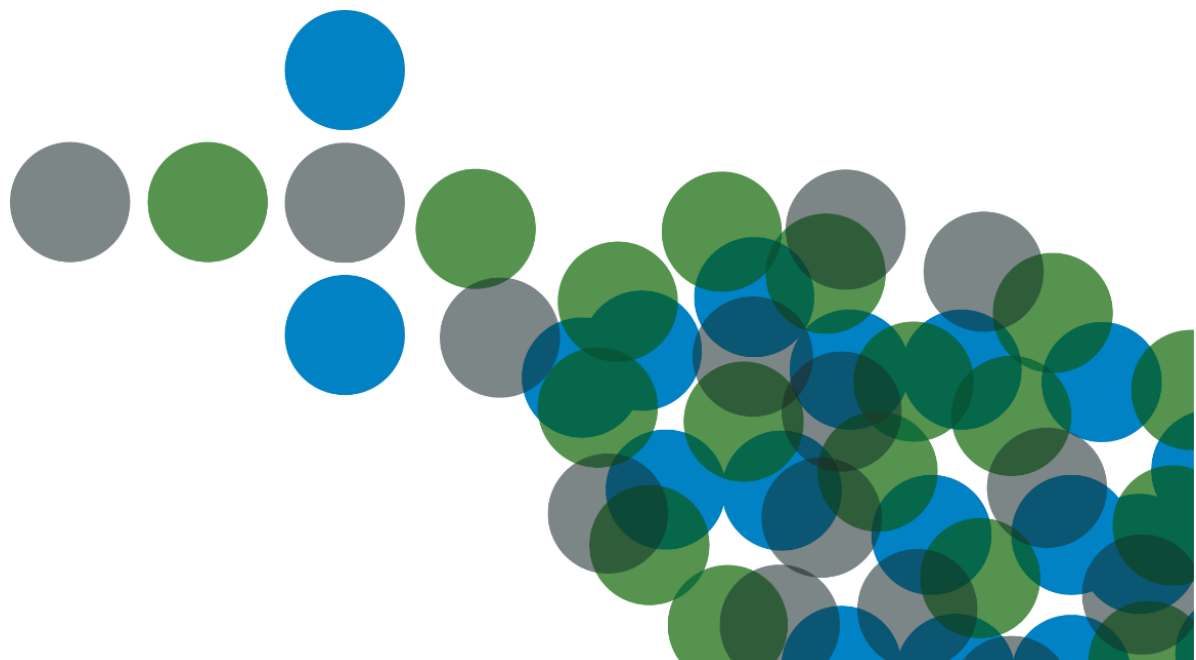
Adviesrapport reële tarieven Wmo & Beschermd Wonen

Ten behoeve van Sittard-Geleen, Stein en Beek

Auteur(s) Annika van de Belt, Nico Dam
Opdrachtgever Gemeente Sittard-Geleen

Kenmerk AT/21/0454/rtwsg
Publicatiedatum 8 maart 2021

© Bureau HHM



Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1	Aanleiding	3
1.2	Reële tarieven.....	3
1.3	Gevolgde aanpak	4
1.4	Leeswijzer.....	5
2.	Kostprijsmodel.....	6
3.	Parameterwaarden.....	8
3.1	Maandsalaris en inschaling	8
3.2	Opslagen	9
3.3	Sociale Lasten.....	10
3.4	Opslag overhead.....	11
3.5	Productiviteit/declarabiliteit	12
3.6	Risico-opslag	14
3.7	Toelichting kosten begeleiding groep	14
3.8	Toelichting vervoer groepsbegeleiding	15
3.9	Toelichting Kortdurend Verblijf.....	16
3.9	Wonen	17
3.10	Aanvullingen Beschermd Wonen	17
4.	Adviestarieven	20
4.1	Tarieven 2021	20
4.2	Indexatie 2022 en daarna	20

Bijlage 1	Berekening ORT bij Kortverblijf	22
Bijlage 2	Definities bij het toepassen van overhead.....	24
Bijlage 3	Voorbeeldberekening tarieven	26



1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergronden bij de gevolgde aanpak om te komen tot adviestarieven voor maatwerkvoorzieningen in de Wmo en Beschermd Wonen in Sittard-Geleen, Stein en Beek (de Westelijke Mijnstreek).

1.1 Aanleiding

De gemeenten in de Westelijke Mijnstreek is in voorbereiding op een nieuwe aanbesteding van Wmo-dienstverlening. In dat kader willen de gemeenten op zorgvuldige wijze de bijbehorende tarieven reëel vaststellen. Daartoe is opdracht verstrekt aan bureau HHM In deze notitie beschrijven we de gevolgde aanpak, de algemene opbouw van een kostprijsmodel voor de reële tarieven en de uitwerking daarvan naar de verschillende producten. Het gaat hierbij om de volgende Wmo-maatwerkvoorzieningen:

- Begeleiding Profielen Ontwikkeling (ontwikkeldergericht): basis, basis plus en specialistisch;
- Begeleiding Profielen Stabiliteit en behoud (onderhoudsgericht): basis, basis plus en specialistisch;
- Groepsbegeleiding ontwikkeling;
- Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud psychogeriatrisch;
- Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud overig;
- Toeslag vervoer groepsbegeleiding;
- Kortdurend verblijf (logeren);
- Beschikbaarheid en Bereikbaarheid: basis en intensief;
- Intramuraal wonen.

¹ AMvB reële prijs Wmo 2015: Handelingsperspectieven voor gemeente (2017), VNG

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) uit 2017 verplicht gemeenten om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In de AMvB is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen op basis waarvan de gemeente het tarief dient te bepalen. Volgens dit wettelijk kader worden in ieder geval de volgende kostprijs-elementen meegenomen bij het bepalen van een reëel tarief, uitgaande van een gemiddeld efficiënte zorgverlener:

- Kosten van de beroepskracht;
- (Redelijke) overheadkosten;
- Kosten voor niet-productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing en werkoverleg;
- Reis- en opleidingskosten;
- Indexatie van de reële prijs;
- Overige kosten als gevolg van de door een gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, zoals bijvoorbeeld rapportages en administratieve verplichtingen.

De AMvB bepaald niet wat de tarieven moeten zijn, maar stelt wel de eis dat tarieven reëel moeten zijn. Het begrip 'reëel' weerspiegelt de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening door de gemiddeld efficiënte zorgverlener en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening. Wanneer een tarief 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de (samenwerkende) gemeenten¹. Gemeenten hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijs-elementen normatief vast te stellen. Anders gezegd: de producten die de gemeente opstelt moeten

voor het bijbehorende tarief geleverd kunnen worden. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend is.

Belangrijke toetssteen hierbij is dat het tarief tot stand komt in een transparant proces naar/met de aanbieders en dat het tarief herleidbaar en herkenbaar is. Daarom maakt een uitgebreide marktconsultatie en dialoog met aanbieders onderdeel uit van dit proces om tot reële tarieven te komen. Daarmee wordt inzicht verkregen in de reacties op de parameterwaarden door de aanbieders in de eigen regio. Spannend blijft het wanneer die waarden op enkele componenten in de praktijk variatie vertonen en de regio (dus) dient te bepalen welke waarden in het tarief worden betrokken.

1.3 Gevolgde aanpak

Om te komen tot een gedragen advies over de te hanteren reële tarieven, worden verschillende stappen doorlopen:

- 1) Aan de hand van de productbeschrijvingen en het programma van eisen van de verschillende producten is door bureau HHM een eerste uitwerking van een algemeen kostprijsmodel opgesteld voor de verschillende producten. Daarbij is ook gebruik gemaakt van een groot aantal onderliggende documenten, zoals uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders in het land en landelijk beschikbare rapporten.
- 2) Deze eerste voorlopige uitwerking is uitvoerig besproken met een ambtelijke vertegenwoordiging van de gemeenten in de regio. Doel daarvan was te onderzoeken in hoeverre de voorlopige uitwerking aansluiten op de producten die de gemeenten wensen in te kopen (productspecificiteit). Ook is onderzocht in hoeverre de kenmerken van de regio herkenbaar zijn verwerkt (regiospecificiteit) en of de

kennis van de gemeente over de uitvoeringspraktijk (organisatiespecificiteit) van dat moment goed zijn opgenomen.

- 3) De uitkomsten van de bespreking met de gemeenten zijn verwerkt in een conceptnotitie waarin de onderdelen van het kostprijsmodel zijn toegelicht. Het kostprijsmodel is tijdens een marktconsultatie bijeenkomsten op 6 januari voorgelegd aan gecontracteerde aanbieders. Tijdens deze bijeenkomsten is een toelichting gegeven op de aanpak van kostprijsonderzoek en de plek van de aanbiedersconsultatie daarin. Naast de procedure is een toelichting gegeven op het algemene kostprijsmodel en op de specifieke invulling daarvan zoals die op dat moment in concept uitwerkingen zijn opgenomen. De aanbieders is gevraagd daarop te reflecteren op het reële gehalte van de gekozen parameterwaarden, zodat daarbij zo goed mogelijk rekening wordt gehouden met de regionale en organisatie specifieke uitvoeringspraktijk. De expliciete vraag daarbij was om met argumenten te komen voor de onderbouwing van eventuele voorstellen tot wijziging van parameters. Daarbij is gevraagd de argumenten die uitsluitend vanuit de eigen uitvoeringswerkelijkheid opkomen, te motiveren vanuit het perspectief van 'reële tarieven', dus vanuit een redelijk efficiënt opererende organisatie (hetgeen iets anders is dan een regionaal gemiddelde).
- 4) Aansluitend hebben de aanbieders één week tijd gehad om ook schriftelijk op de parameters en bijbehorende waarden te reageren. Voor het aanleveren van vragen en voorstellen tot bijstelling van parameterwaarden, is een specifieke sjabloon gemaakt. In totaal zijn 64 vragen ingediend door 12 aanbieders.
- 5) HHM ontving de reacties van de aanbieders op onderdelen van het kostprijsmodel. Deze reacties zijn verzameld, gewogen en met de

regio besproken. Dat heeft geleid tot het advies om (voor bepaalde producten) de parameterwaarden aan te passen.

- 6) Naar aanleiding van reacties van de aanbieders, is in samenspraak met de gemeenten, nader onderzoek verricht op onderdelen van het kostprijsmodel. Met name de onderdelen bij intramuraal wonen als onderdeel van Beschermd Wonen. Dat nader onderzoek bestond uit een korte aanvullende uitvraag onder alle aanbieders van Beschermd Wonen.
- 7) De uitkomsten van de consultatieronde zijn vertaald naar de definitieve invulling van het kostprijsmodel en de opbouw van de tarieven. Daarvoor hebben we een rekenmodel opgesteld in Excel. In dat rekenmodel zijn de verschillende parameters in het kostprijsmodel overzichtelijk weergegeven en worden deze doorgerekend tot de adviestarieven. Het rekenmodel is aan de gemeenten beschikbaar gesteld na opleveren van het adviesrapport. Het is uiteindelijk aan de gemeenten om te bepalen welke parameterwaarden worden gekozen en om te besluiten over de nieuwe reële tarieven die worden toegepast.

Deze aanpak is mede ingegeven door onze ervaringen elders. Uit eerdere kostprijsonderzoeken van HHM en andere organisaties, blijkt dat de aanbieders op vrijwel alle parameters in het kostprijsmodel van elkaar verschillen. De uitvoeringspraktijk die in de loop van vele jaren is ontstaan, vaak met een historie vanuit de opbouw van de Nederlandse verzorgingsstaat, heeft tot grote variatie geleid tussen instellingen. Daar waar de ene organisatie heeft ingezet op zelforganiserende teams met een lage overhead; heeft een andere organisatie vooral geïnvesteerd in een optimale deskundigheidsbevordering en kwaliteitszorg. Kostprijsonderzoeken die beginnen met een uitvraag, laten steeds de grote variatie zien die in de afgelopen jaren in de uitvoeringspraktijk is ontstaan.

Door individueel kostprijsonderzoek met een uitvraag vooraf, wordt door de gemeenten in de regio de indruk gewekt dat de uitkomsten daarvan direct worden vertaald naar de opbouw van tarieven. Het gemiddelde van de bandbreedte op een bepaalde parameter wordt dan door gemeenten soms als reëel verondersteld, terwijl er overwegingen kunnen zijn die maken dat daarvan moet worden afgeweken. Het is immers niet het gemiddelde waar een gemeente van moet uitgaan maar de redelijk efficiënt functionerende aanbieder. De gemeente heeft bovendien binnen de bandbreedte van de redelijk efficiënt opererende aanbieder beleidsruimte om vanuit beleidsoverwegingen en met het oog op transformatie van het zorglandschap uitgangspunten te hanteren die niet op het gemiddelde van de regionale aanbieders uitkomen.

Kortom, het onderzoek naar de individuele uitvoeringspraktijk van de aanbieders in de regio is van belang, maar de praktijk leert ons dat het zinvoller is om die praktijk uit te vragen aan de hand van een concept invulling van de verschillende parameters met concept waarden.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 beschrijven we eerst het algemene kostprijsmodel dat is gebruikt. Daarna worden in hoofdstuk 3 de verschillende componenten daarvan en de keuze voor de te gebruiken parameterwaarde voor de verschillende vormen van maatschappelijke ondersteuning toegelicht. De rapportage eindigt met hoofdstuk 4 waarin de adviestarieven zijn opgenomen die het resultaat is van de toepassing van de beschreven waarden. Ook staat in hoofdstuk 4 een advies over de indexatie van het adviestarief naar 2021 en daarna.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we hebben gehanteerd.

In aansluiting op de inhoud van de Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (bekend als de AMvB Reële Tarieven) hebben we de verschillende daaruit voortvloeiende kostprijscomponenten in een model samengenomen. Dit kostprijsmodel vormt de basis voor advies over tarieven, zoals HHM dat in de afgelopen jaren voor vele instanties heeft gegeven. Dit betreft niet alleen tarieven in het gemeentelijk sociaal domein. We doen ook kostprijsonderzoek (met advisering over tarieven) in andere domeinen, zoals de langdurige zorg en onderdelen van de zorgverzekeringswet. De kern daarvan is steeds de inzet van een professional die tijd besteedt aan een cliënt, individueel of in groepsverband. Die inzet vormt de basis van het tarief. Alle overige kosten, zoals de kosten van de organisatie (overhead) en de kosten van gebouwen (zoals bij dagbesteding en bij verblijf), zien we in dit model als een opslag op de kosten van de professional. We spreken dus steeds van opslagpercentages op de kosten van de dienstverlening in het primaire proces.

Parameter	Omschrijving
Inschaling	Dit betreft de functiemix van personeel in de directe hulpverlening, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus.

Parameter	Omschrijving
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag, etc.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte verzekeringen, pensioen, etc. Deze kunnen per cao verschillen, maar worden in het kostprijsmodel gebundeld.
Overhead	Hierbij gaat het om een opslag voor de kosten van de organisatie waarin het personeel dat de behandeling/ondersteuning biedt, werkzaam is. Vaak onderverdeeld in personele overhead (de kosten van overig personeel, zoals management, staf, beleid, administratie, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiële kosten). Ook worden hier vaak opleidingskosten en reiskosten onder begrepen.
Productiviteit/declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe hulpverlening voor niet-productieve (niet-declarabele) uren. Vaak als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit bijvoorbeeld een correctie voor vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg, ziekteverzuim, etc.
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.

Parameter	Omschrijving
Overige kosten	Hierbij gaat het over het vervoer, specifieke elementen van dagbesteding en kortdurend verblijf.
Wonen	Voor bepaalde vormen van zorg gelden er aanvullende kosten gekoppeld aan de voorziening. Hierbij gaat het bij kortdurend verblijf en Beschermd Wonen bijvoorbeeld om de kosten van de stenen (huur, onderhoud, afschrijvingen, rente, etc.) en de kosten van het hotelmatige voorzieningen (schoonmaak, levensonderhoud, maaltijden, etc.). De waarde van deze component drukken we uit in een vast bedrag per dagdeel of per etmaal.
Beschermd Wonen	Tot slot komen de overige aspecten van het Beschermd Wonen aan de orde (Intramuraal Wonen, bereikbaarheid en beschikbaarheid).

Tabel 1. Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein.

3. Parameterwaarden

In dit hoofdstuk beschrijven we de reële waarden voor de verschillende parameters in het kostprijsmodel met het oog op de tarieven voor de Wmo en Beschermd Wonen

Een belangrijk aandachtspunt bij dit model is dat de beschreven parameterwaarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn nadrukkelijk geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden bij de zorglevering!

3.1 Maandsalaris en inschaling

De maatschappelijke ondersteuning wordt geboden door professionals met verschillende opleidingsniveaus. De ervaring leert dat dit varieert van MBO-3 niveau tot HBO; het aandeel van de verschillende opleidingsniveaus verschilt per product. De inschaling (de hoogte van het salaris) hangt samen met het opleidingsniveau. Daarnaast zijn de verschillende aanbieders in de praktijk vanuit de historie verbonden met meerdere cao's.

We gaan hierbij uit van de volgende cao mix, gebaseerd op ervaringen elders:

- Beschikbaarheid en bereikbaarheid & Intramuraal Wonen: GGZ 60%, GHZ 15%, SW 15% en VVT 10%
- Overige producten: GGZ 25%, GHZ 25%, SW 25% en VVT 25%

In tabel 2 geven we weer met welke mix van schalen we hebben gerekend per opleidingsniveau. Deze indeling is gebaseerd op diverse

bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

	cao VVT, GGZ en GHZ	Sociaal Werk
MBO – 3	FWG 30 (50%) FWG 35 (50%)	schaal 4 (50%) schaal 5 (50%)
MBO – 4	FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)
HBO	FWG 50 (80%) FWG 55 (20%)	schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)

Tabel 2: inschaling per opleidingsniveau

Voor de verschillende producten hanteren we de volgende opleidingsmix (gebaseerd op de productbeschrijvingen):

Product	MBO – 3	MBO – 4	HBO
Begeleiding Ontwikkeling			
Basis		100%	
Basis plus		60%	40%
Specialistisch			100%
Begeleiding Stabiliteit en behoud			
Basis		100%	
Basis plus		60%	40%
Specialistisch			100%
Groepsbegeleiding Ontwikkeling		60%	40%
Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud psychogeriatrisch	80%	15%	5%

Product	MBO – 3	MBO – 4	HBO
Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud overig	5%	90%	5%
Kortdurend verblijf (logeren)	40%	40%	20%
Beschermde Wonen			
Beschikbaar- en bereikbaarheid basis	100%		
Beschikbaar- en bereikbaarheid intensief	100%		
Intramuraal Wonen	50%	50%	

Tabel 3: functiemix per product

Niet iedere medewerker wordt op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal uitbetaald. Voor de inschaling adviseren wij aan te sluiten bij de uitkomsten van onderzoek door KPMG uit 2014. Deze waarde werd door KPMG gevonden na een breed onderzoek bij aanbieders naar de kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 na de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. Dit percentage weerspiegelt bij een organisatie met een normaal personeelsverloop de verhouding tussen blijvend personeel dat jaarlijks hoger wordt ingeschaald en nieuwe medewerkers die lager ingeschaald worden. Daaruit komt naar voren dat een percentage van **93% van het maximumsalaris** de 'normale' verdeling weerspiegelt van de verdeling van medewerkers over de periodieken van de betreffende salarisschaal². Uitkomsten van vergelijkbare trajecten bevestigen dit percentage.

² Deze waarde werd door KPMG gevonden in 2014, na een breed onderzoek bij aanbieders naar de kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 na de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. Dit percentage weerspiegelt bij een organisatie met een normaal personeelsverloop de verhouding tussen blijvend personeel dat jaarlijks hoger wordt ingeschaald en nieuwe medewerkers die lager ingeschaald worden.

3.2 Opslagen

Op grond van de cao's is sprake van vaste opslagen voor het vakantiegeld en de eindejaarsuitkering.

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,33%	Dit is in alle cao's gelijk.
ORT	0% 12% 47% 42,3%	Voor de meeste ambulante producten geldt dat deze alleen tijdens de '0% ORT-uren' worden geboden (ma-vrij tussen 7 en 20 uur en za tussen 8 en 12 uur). Avond/nacht/weekend vallen onder het product Beschikbaarheid en begeleiding. Voor Kortdurend Verblijf en bij Intramuraal Wonen hanteren we 12% ORT; de onderbouwing daarvan volgt verderop. Bij de inzet tijdens bereikbaarheids- en beschikbaarheidsdiensten, gaan we uit van 47% ORT. Bij de inzet tijdens een wakende wacht hanteren we 42,3% ORT Zie ook bijlage 1 voor de verschillende berekeningen.

Tabel 4: uitwerking opslagen

3.3 Sociale Lasten

De opslag sociale lasten is gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages. Daarbij is voor de pensioenafdracht een gemiddelde waarde bepaald, aangezien die afdracht leeftijd- en salarisafhankelijk is.

Sinds begin 2020 is de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) van kracht, waardoor het premiepercentage voor de werkloosheidswet gedifferentieerd is naar de aard van het dienstverband van de medewerkers. Om deze opslag te kunnen berekenen is de verdeling tussen vast/flex van belang. We hanteren dit jaar als uitgangspunt een verdeling van **85%** medewerkers voor onbepaalde tijd en **15%** medewerkers op een tijdelijk contract. Er is geen breed onderzoek bekend waaruit de feitelijke verdeling blijkt. Relevant is daarom mede dat door de cao-partners is aangegeven te streven naar een verhouding van 90/10 aan het einde van de looptijd van de cao (ultimo 2021).

Ook is een opslag toegevoegd voor de transitievergoeding die in de WAB is aangepast. Dit betreft de uitkering die wordt gegeven aan medewerkers waarbij op verzoek van de werkgever de aanstelling wordt beëindigd (ook als die aanstelling tijdelijk was). De hoogte van deze opslag is bepaald op basis van de volgende aspecten:

- hoogte van de vergoeding, dat is eenderde van een maandsalaris bij een volledig gewerkt jaar dus $(1/3/12 =) 2,78\%$;
- de inschatting van aanbieders in vergelijkbare trajecten dat bij eenderde van alle aflopende contracten een transitievergoeding aan de orde;
- de inschatting dat jaarlijks 15% van alle contracten aflopen of worden beëindigd op verzoek van de werkgever, gebaseerd op dezelfde verhouding vast/flex die hiervoor is benoemd.

Dat leidt tot een opslag van $(2,78\% * 1/3 * 15\% =) 0,14\%$.

Component	Percentage 2021
WAO/IVA/WGA basispremie (Aof) incl. toeslag kinderopvang	7,53%
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)	85% van 2,70%
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)	15% van 7,70%
ZVW premie werkgever	7,00%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)	1,28%
Transitievergoeding	0,14%
Gemiddelde pensioenpremie werkgever (Begeleidingsfuncties)	8,95%
TOTAAL opslag sociale lasten (Begeleidingsfuncties)	28,35%
Gemiddelde pensioenpremie werkgever (Beschermd Wonen)	8,31%
TOTAAL opslag sociale lasten (bij Beschermd Wonen)	27,71%

Tabel 5: Opbouw sociale lasten

De pensioenpremie in deze tabel is gebaseerd op het percentage dat vanaf 2021 van toepassing is (ouderdomspensioen 25% en arbeidsongeschiktheidspensioen 0,5%, waarbij de helft voor rekening van de werkgever komt). Daarnaast wordt rekening gehouden met de zogeheten 'franchise'. Dat is het salaris waarover geen pensioenpremie wordt geheven, vanwege de AOW-uitkering die van overheidswege wordt verstrekt aan pensioengerechtigden. De opslag voor dit pensioenpercentage is mede afhankelijk van het salaris daarom is hier een gemiddelde genomen over de verschillende rekensalarissen die bij

de diverse producten ontstaan op basis van de inschaling en functiemix in de tabellen 2 en 3. Vanwege de verschillen in inschaling tussen de begeleidingsfuncties en de elementen bij Beschermd Wonen, maken we onderscheid in de totale sociale lasten in deze twee hoofdvarianten.

3.4 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter, mede omdat er in de praktijk grote verschillen voorkomen en er vaak discussie over ontstaat. Deze verschillen, zowel tussen branches als tussen vergelijkbare aanbieders binnen een bepaalde branche, omvatten een bandbreedte van soms wel tientallen procenten. Wij hanteren voor de opslag overhead een waarde die passend is bij de verschillende producten, de aard en dienstverlening vanuit de Wmo en een mix weerspiegelt tussen de cao's.

Daarnaast worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. Wij hanteren de volgende definities van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend:

Overhead

Overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het primaire proces is het geheel aan diensten en voorzieningen dat door een

zorgorganisatie geboden wordt aan een cliënt, om direct in de behoefte aan begeleiding, verzorging, voeding (en verpleging, behandeling, opvoeding) van de cliënt te voorzien.

(Personele) Overhead

Niet- cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevend, hotelfuncties, terrein- en gebouwgebonden functies en overig niet-clientgebonden personeel); inclusief een opslag voor andere personeelskosten³ (zoals reiskosten woon-werkverkeer, opleidingskosten, kosten werving & selectie).

Overige kosten

Overige (niet personele) kosten ten behoeve van het primaire proces (voeding, hotelmatige kosten, cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, terrein- en gebouwgebonden kosten, afschrijving, huur, lease, interest en algemene kosten (waaronder ICT, kantoorbenodigdheden, marketing, abonnementen etc.)).

We hebben verschillende benchmarks geanalyseerd⁴ en de definities en waarden met elkaar vergeleken⁵. Op basis van de door ons geanalyseerde benchmarks, komen wij voor de verschillende categorieën van producten tot verschillende percentages. De begeleidingsfuncties baseren we mede op de ongewogen gemiddelden uit de benchmark care van Berenschot. Voor Beschermd Wonen (beschikbaarheid en bereikbaarheid) gaan we uit van de cao-mix zoals hiervoor aangegeven. Dit leidt tot een hoger percentage, hetgeen past bij de complexere wijze van organiseren.

³ Dit betreft rubriek 423 uit het Prismant rekenschema.

⁴ Oa.: Berenschot (2018) Tarieven ambulante Jeugdzorg; Berenschot (2013) Rapportage benchmark overhead; KPMG (2014) Inzicht in tarieven Wmo en Jeugdzorg; Berenschot (2019) Benchmark Care

⁵ Zie de bijlage voor de definities zoals wij die gebruiken.

Wij zien de overhead als opslag op de totale kosten van het personeel in de directe dienstverlening. Elders zien we de overhead ook wel als aandeel in het totaal van alle kosten van een organisatie, dat is dus niet de wijze waarop het hier bedoelde percentage straks doorwerk. Gezien de verschillen in de omvang van de overhead tussen de sectoren die blijken uit de benchmarks, zullen de percentages niet voor iedere aanbieder feitelijk kostendekkend zijn.

Parameter	Waarde	Toelichting
Overhead	30% 35%	Reguliere, ambulante begeleidingsfuncties Bescherm Wonen, intramurale functies

Tabel 6: Uitwerking overhead als opslag op de kosten van het direct dienstverlenend personeel

3.5 Productiviteit/declarabiliteit

Bij het bepalen van een reëel tarief is het van belang de productiviteit van de medewerkers te bepalen, zodat een correctie voor de niet-productieve uren kan worden doorgevoerd. De correctie voor niet-productieve uren bestaat uit verschillende onderdelen. Hierover kan discussie bestaan.

In de onderstaande tabel maken we bij de declarabele inzet onderscheid naar de verschillende producten. In de tabel is het aantal declarabele uren per jaar afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (1.878) verminderd met de feest- en verlofdagen (cao-afhankelijk), ziekteverzuim en niet-cliëntgebonden uren.

Verlofuren en feestdagen

Het aantal verlofuren en vakantiedagen verschilt per cao: VVT: 237, GHZ: 251,4, GGZ: 251,4 en SW: 251. Wij hanteren 260 uur waarvan 210 wettelijk en bovenwettelijk en 50 vakantiedagen. Hiermee is rekening gehouden met alle cao's en is met eventuele extra verplichte uren, zoals leeftijdsgebonden verlof en IKB.

Ziekteverzuim

In de discussie over het ziekteverzuim wordt veelal verwezen naar benchmarkcijfers voor de gehele sectoren VVT, GHZ, GGZ en SW. In de VNG-rekentool wordt per cao, op basis van een meerjarig gemiddelde in de sectoren (Branche Viewer periode 2017-2019), de volgende suggestie gedaan: VVT: 6,9%, GHZ: 6,15%, GGZ: 6,09% en SW: 6,09%.

In de praktijk is sprake van verschillen tussen aanbieders en tussen de sub-sectoren. Organisaties met een lager gemiddeld ziekteverzuim voeren hierop vaak actief beleid, waardoor met name het korte verzuim en de verzuimfrequentie positief worden beïnvloed. Daarbij laat CBS Statline zien dat het gemiddelde van de afgelopen twee jaren (1 januari 2018 tot en met 30 juni 2020) voor de Gezondheids- en welzijnszorg 5,85% is. Op basis van de VNG rekentool, de CBS Statline en de stimulans voor actief beleid adviseren wij een aftrek voor ziekteverzuim van 100 uren pre fte. Dat komt overeen met 6,18%, gerekend over de netto-uren minus verlofuren en feestdagen (vakantiedagen blijven staan bij ziekte).

Opleiding

Enkele cao's leggen de plicht op om 2% van de loonsom te reserveren voor scholing. De 2% betreft zowel de uren die aan opleiding worden besteed als de kosten van scholing. Op basis daarvan gaan wij uit van 40 uren per fte voor opleiding.

Overig

Onder overige uren vallen de koffiepauzes die volgens de cao's doorbetaald worden. Uitgaande van 42 werkbare weken maal een kwartier koffiepauze komen we uit op 60 uren per fte per jaar.

Reistijd

Wij houden bij de ambulante individuele begeleiding rekening met niet-declarabele reistijd werk-werk van 98 uren per jaar. Dit is gebaseerd op de inschatting van gemiddeld zeven dienstreizen per week met een gemiddelde reistijd van 20 minuten per rit. Hiermee sluiten we aan bij de productomschrijvingen (zo efficiënt en dichtbij mogelijk) en het uitgangspunt '*Blended care*', waarbij ondersteuning ook digitaal wordt geboden.

Cliëntgebonden uren indirect

Voor de berekening van de indirecte uren cliëntgebonden sluiten we aan bij de productbeschrijvingen. Dat resulteert in de declarabele cliëntcontacttijd.

Onderdeel	Uren op locatie	Uren ambulant	Uren Beschermd Wonen
Bruto beschikbaar per jaar	1.878	1.878	1.878
Feestdagen	50	50	50
Verlof, incl. bovenwettelijk	210	210	210
Ziekteverzuim (6,18%)	100	100	100
Werkbare uren per jaar	1.518	1.518	1.518
Opleiding, intervisie	40	40	40
Algemeen, overleg, administr.	80	80	80
Overig	60	60	
Cliëntgebonden uren	1.338	1.338	1.398
indirecte cliëntgebonden	50	50	50
Reistijd van/naar cliënt		98	
Cliëntcontacttijd (inzetbaar)	1.288	1.190	1.348
<i>% inzetbaar t.o.v. bruto uren</i>	69%	63%	72%

Tabel 7: uitwerking declarabiliteit

3.6 Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen⁶ nodig. Hiertoe is een opslag voor het creëren van dergelijke buffers realistisch. De hoogte van de opslag is onderwerp van discussie; er zijn geen landelijke richtlijnen voor wat hierbij reëel genoemd kan worden.

In de zorgsector is recent veel (journalistiek) onderzoek gedaan naar een acceptabel winstpercentage. Een resultaat van 2% wordt daarbij algemeen acceptabel gevonden.

Uit de jaarlijkse Barometer Nederlandse Gezondheidszorg 2019 van accountantskantoor Ernst & Young blijkt dat het resultaat van de sector ouderenzorg in 2019 daar iets onder lag.

Voor de innovatie achten wij het verstandig een separate vergoeding beschikbaar te stellen, buiten het tarief. Daarmee wordt voorkomen dat het budget voor innovatie wordt uitgesmeerd over alle aanbieders.

Parameter	Waarde	Toelichting
Risico-opslag	2%	Te berekenen over de bruto loonkosten inclusief sociale lasten en opslag voor overhead.

Tabel 8: uitwerking risico-opslag

⁶ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit. De weerstandsratio geeft aan in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen.

3.7 Toelichting kosten begeleiding groep

De hoogte van de kosten voor de huisvesting bij groepsbegeleiding leiden we af uit de NZa-tarieven voor de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en de normatieve inventariscomponent (NIC) voor dagbesteding in de Wlz.

Onderstaand overzicht is gebaseerd op de bijlagen bij de NZa-beleidsregels "Prestatiebeschrijvingen en tarieven zorgzwaartepakketten en volledig pakket thuis 2021" (BR/REG-21118) en "Prestatiebeschrijvingen en tarieven modulaire zorg" (BR/REG-21117).

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijsspeil 2021)	
Dagbestedingsvariant	Tarief per dagdeel
Dagbesteding basis (V&V; H531)	€ 6,32
VG (1 & 4; H900)	€ 6,99
GGZ (Wonen 1; H001G)	€ 8,44

Tabel 9. NHC en NIC voor dagbesteding bij VPT (bron: bijlagen bij de NZa- beleidsregels BR/REG-21117 en 21118)

Op basis van het bovenstaande hanteren we € 7,= per dagdeel ter dekking van de kosten van huisvesting bij zinvolle daginvulling. Aanvullend gaan we uit van een vergoeding van € 1,= voor lichte catering. Daarmee komt de totale vergoeding bij dagbesteding op € 8,= per cliënt per dagdeel van vier uren.

In de volgende tabel geven we weer welke groepsgrootte de basis vormt voor de berekening van het tarief per cliënt. De groepsgrootte geeft immers aan over hoeveel cliënten de kosten van de personele inzet kan worden verdeeld.

Groepsgrootte	
Groepsbegeleiding ontwikkeling	We rekenen met 6 cliënten
Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud (psychogeriatrisch en overig)	We rekenen met 8 cliënten

Tabel 10. Groepsgrootte bij groepsbegeleiding

3.8 Toelichting vervoer groepsbegeleiding

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hiervoor beschreven kostprijsselementen. Dit hangt samen met het feit dat er vele manieren zijn waarop de aanbieders dit vervoer in de praktijk organiseren; variërend van professionele taxibusjes tot vrijwillige chauffeurs. Daarom komen wij tot een modelmatige benadering van een reëel tarief voor vervoer, door aan te sluiten bij de tarieven voor vergelijkbare voorzieningen tbv de dagbesteding Wlz in 2021⁷. Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek. In die tarieven voor het vervoer naar dagbehandeling/dagbesteding onder de Wlz, wordt voor het gecontracteerd vervoer onderscheid gemaakt langs meerdere assen:

- Vervoer met middelen van de aanbieder
- Gecontracteerd vervoer voor kinderen/volwassenen, met/zonder rolstoel

- Individueel georganiseerd vervoer
- Afstand

In de onderstaande tabel zijn de dagtarieven voor de volwassenen binnen de Wlz in 2021 in beeld gebracht:

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km	20-29 km	30-39 km	> 40 km
Eigen vervoer aanbieder	€ 7,72	€ 7,72	€ 17,52	€ 23,96	€ 33,06	€ 33,06
Volwassenen; gewoon	€ 17,52	€ 17,52	€ 23,96	€ 33,06	€ 33,06	€ 46,18
Volwassenen; rolstoel	€ 17,52	€ 23,96	€ 33,06	€ 33,06	€ 46,18	€ 63,92

Tabel 11: tarieven vervoer dagbesteding/dagbehandeling Wlz (prijsspeil 2021)

Voor de regio Westelijke Mijnstreek hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor beide vervoersvarianten:

- Gewoon vervoer naar groepsbegeleiding**
Gebaseerd op het gemiddelde van het 'gewone' vervoer voor volwassenen, gecontracteerd en met eigen vervoersmiddelen, afstanden <10 km.
- Rolstoelvervoer naar groepsbegeleiding**
Gebaseerd op het gemiddelde van het (gecontracteerde) rolstoelvervoer over de afstanden <10 km.

⁷ Zie hiervoor de beleidsregel Prestatiebeschrijving en tarieven modulaire zorg 2021 (BRREG-21117) en bijlage 1.

3.9 Toelichting Kortdurend Verblijf

In de onderstaande tabel zijn de parameters voor de verdere opbouw van een reëel tarief voor kortdurend verblijf weergegeven.

Mogelijke (mantel)zorgtaken	Basis voor een reëel tarief
Huishoudelijke taken in brede zin (onderdak, zorgen voor slapen, maaltijden, etc.)	Dit betreft het leveren van 'bed, bad, brood'. Hierbij gaat het om de investering in stenen en inventaris en om het bieden van bijbehorende hotelmatige voorzieningen. Om hiervoor een reëel tarief te bepalen, leiden we de kosten hiervan af van het vergelijkbare 'opname niet-geïndiceerde partner' zoals dit in de Wlz mogelijk is. Dit betreft het logeren van een gezonde partner van een cliënt in een Wlz-instelling (VVT). Deze partner doet geen beroep op zorg/behandeling, waardoor dit met het logeren onder de Wmo is te vergelijken. Het NZa tarief hiervoor bedraagt in 2021 € 53,92 per etmaal (conform de beleidsregel BR/REG-21118).
Persoonlijke en lijfsgebonden zorg (hulp bij aan- en uitkleden, wassen, verzorging, etc.)	nvt (zorgverzekeringswet)
Toezichtstaken (aandacht hebben, aanwezig zijn, begeleiding door de dag, eventueel ADL-assistentie, slaapwacht tijdens nachtelijke uren)	Dit betreft het overnemen van de taken die door de mantelzorger worden verricht. De wijze waarop dit is georganiseerd, kan per aanbieder verschillen. Vaak wordt hierbij (voor een deel) gebruik gemaakt van geschoolde vrijwilligers. Voor het bepalen van een reëel tarief, gaan we uit van de aanwezigheid van een medewerker van het opleidingsniveau uit tabel 3. Daarbij bedient één professional overdag (07:00-20:00 uur) de groep met een gemiddelde groeps grootte van 7 cliënten . Bij deze inzet gaan we uit 12% toeslag ORT (zie bijlage 1). Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00 uur) wordt van een slaapwacht gebruik gemaakt wordt. Hiervoor gaan we uit van de aanwezigheid van een slaapwacht die de instelling die het logeren levert doorgaans vanuit overige (Wlz-) voorzieningen reeds beschikbaar heeft.
Reguliere Wmo-ondersteuning	nvt (niet via dit product; andere Wmo producten)
Geneeskundige zorg	nvt (zorgverzekeringswet)

Tabel 12: Toelichting Kortdurend verblijf

3.9 Wonen

De component 'wonen' is van toepassing bij het product Intramuraal Wonen. Het 'wonen' omvat twee componenten: de kosten van de stenen en de hotelmatige voorzieningen.

Stenen

Het is vrijwel onmogelijk om op reële wijze de feitelijke kosten van deze component te kunnen bepalen. Daarvoor zijn er te veel factoren op van invloed en kunnen die factoren per aanbieder zeer verschillend uitpakken (mede als gevolg van in het verleden gemaakte keuzen). Daarom leiden wij de kosten van de stenen af uit de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en normatieve inventariscomponent (NIC) van de GGZ zorgprofielen uit de Wlz. In de bijlage bij de NZa beleidsregel "prestatiebeschrijvingen en tarieven zorgzwaartepakketten en volledig pakket thuis 2021" (BR/REG-21118⁸) is per zorgprofiel het bedrag voor de NHC en de NIC opgenomen. We gaan ervan uit dat de NHC en NIC voor ZZP1 tot en met ZZP4 van de GGZ B-profielen een reële schatter is voor de kosten van de stenen voor Beschermd Wonen. De NHC+NIC voor profiel 1 en 2 (inclusief behandeling en exclusief dagbesteding) bedraagt € 26,48 per dag. Omdat er voor Beschermd Wonen geen 'behandelruimten' nodig zijn, gaan we uit van **€ 26 per dag** (prijspeil 2021) voor Beschermd Wonen.

Hotelmatige voorzieningen

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG kostenonderzoek Wlz⁹. De kosten van de

hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewonergebonden kosten, andere hotelmatige kosten (verzekeringen, televisie, internet, etc) en energiekosten¹⁰. Voor de hotelmatige voorzieningen gebruiken we de GGZ B-profielen als basis. Voor Beschermd Wonen prijspeil 2021 hanteren we **€ 25 per dag**.

Parameter	Waarden	Toelichting
Stenen	€ 26,= per etmaal	Gebaseerd op NHC/NIC in de Wlz.
Hotelmatige kosten	€ 25,= per etmaal	Gebaseerd op recent onderzoek naar deze kosten in de Wlz.

Tabel 13: uitwerking 'wonen'

3.10 Aanvullingen Beschermd Wonen

Het 'klassieke' Beschermd Wonen ontstaat in de Westelijke Mijnstreek als combinatie van begeleiding zoals hiervoor beschreven, (intramuraal) wonen en de functie beschikbaarheid en bereikbaarheid waarmee het toezicht wordt georganiseerd. Hierna geven we eerst de uitgangspunten voor de opbouw van het woonzorgcomponent van Intramuraal Wonen weer en aansluitend voor Bereikbaarheid en Beschikbaarheid. De samenhang tussen de verschillende elementen is in tabel 14 weergegeven. Daaruit blijkt dat voor de intramurale variant, de 24/7 toezicht/nabijheid op verschillende wijzen kan worden ingevuld. Welke variant aan de orde is wordt individueel (per cliënt) beoordeeld.

⁸ Zie: NZa [Beleidsregel 2021 - BR/REG-21118](#)

⁹ KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg.

¹⁰ Dit betreft de kosten die geboekt worden in de rubrieken 43 (voeding), 44 (andere hotelmatige kosten) en rubriek 46 (cliënt c.q. bewonergebonden kosten) inclusief energiekosten (473), exclusief onderhoudskosten (471) en exclusief dotaties voorzieningen groot onderhoud (472) van het Prismant rekeningschema voor zorginstellingen.

Inzet bij Beschermd Wonen			Elementen van Beschermd Wonen		
dag	tijdvak	ORT%	BB Basis	BB Intensief	Intramuraal
maandag-vrijdag	00:00-06:00	44%	6 uur bereikbaar	6 uur beschikbaar	
	06:00-07:00	22%	1 uur bereikbaar	1 uur beschikbaar	
	07:00-20:00	0%			13 uur bij de groep
	20:00-22:00	22%	2 uur bereikbaar	2 uur beschikbaar	
	22:00-24:00	44%	2 uur bereikbaar	2 uur beschikbaar	
zaterdag	00:00-06:00	49%	6 uur bereikbaar	6 uur beschikbaar	
	06:00-08:00	38%	1 uur bereikbaar	1 uur beschikbaar	1 uur bij de groep
	08:00-12:00	0%			4 uur bij de groep
	12:00-22:00	38%	2 uur bereikbaar	2 uur beschikbaar	8 uur bij de groep
	22:00-24:00	49%	2 uur bereikbaar	2 uur beschikbaar	
zon-/feestdagen	00:00-24:00	60%	11 uur bereikbaar	11 uur beschikbaar	13 uur bij de groep

Tabel 14: Opbouw 24/7 aanwezigheid, beschikbaarheid en bereikbaarheid bij Beschermd Wonen

Woonzorg bij Intramuraal Wonen

Bij de basis 'woonzorg' gaan we uit van de aanwezigheid van één professional gedurende de 'reguliere uren' op alle dagen van de week. Om de kosten daarvan te kunnen bepalen, gaan we uit van de volgende uitgangspunten, mede gebaseerd op de aanvullende uitvraag die in de regio is gehouden in de consultatiefase:

- Gemiddelde inzet van **1,25 uren per cliënt per etmaal**.
- Daarvoor geldt **12% ORT** (zie de toelichting in bijlage 1).

Bereikbaarheid en Beschikbaarheid: Basis

Deze variant gaat uit van (telefonische) bereikbaarheid en opvolging binnen 30 minuten indien dat noodzakelijk is. Dit gaat om 11 uren per etmaal, buiten de reguliere uren. Om de kosten daarvan te kunnen bepalen, gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Compensatie voor de bereikbaarheid conform de cao's:
 - 1/18 van de tijd tijdens weekdagen,
 - 2/18 van de tijd tijdens een weekeinde en
 - 3/18 van de tijd gedurende feestdagen.
- Inzet aan bereikbaarheid is **11 uren per etmaal**.
- Per bereikbaarheidsdienst gaan we uit van **één uur uitruk** (opvolging) waarbij we rekenen we met **47% ORT**, zie tabel b2 in bijlage 1).
- De bereikbaarheidsdienst wordt georganiseerd voor **27 cliënten** (twee groepen).

Bereikbaarheid en Beschikbaarheid: Intensief

Deze variant is te typeren als een slaapwacht op de locatie van het Intramuraal Wonen. Om de kosten daarvan te kunnen bepalen, gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Eén slaapwacht op **27 cliënten** (twee groepen).

- Inzet aan bereikbaarheid is **11 uren per etmaal**.
- Per slaapwacht geldt een compensatie van **vier reguliere uren** (zonder ORT) conform de mix van de cao's zoals bij Beschermd Wonen van toepassing (GGZ 60%, GHZ 15%, SW 15% en VVT 10%).
- Per nacht gaan we uit van **één uur uitruk/opvolging (4,7% ORT)**, zie tabel b2 in bijlage 1).

Wakende wacht

Naast deze twee varianten is het mogelijk dat de problematiek van de cliënt vraagt om een wakende wacht. Om de kosten daarvan te kunnen bepalen, hanteren we de volgende uitgangspunten:

- Eén wakende wacht op **27 cliënten** (twee groepen).
- De wachtperiode beslaat **11 uren** (20:00-07:00 uur).
- Daarbij geldt een gemiddelde opslag ORT van **42,3%** (zie bijlage 1, tabel b3).

4. Adviestarieven

In dit hoofdstuk komen we tot de vertaling van de hiervoor beschreven parameters in de adviestarieven.

4.1 Tarieven 2021

Toepassing van het kostprijsmodel met de parameters zoals hiervoor vermeld, leidt tot de volgende adviestarieven. Dit is het tarief zoals dat op 1 januari 2021 met deze parameters tot stand komt. De onderstaande tarieven zijn inclusief indexatie voor de salariskosten. We rekenen daarbij met 1,62% (50% van voorlopige OVA 2021 van 3,24%).

Product	Tarief	Eenheid
<i>Begeleidingsproducten</i>		
Begeleiding Ontwikkeling basis	€ 60,05	Uur
Begeleiding Ontwikkeling basis plus	€ 64,75	Uur
Begeleiding Ontwikkeling specialistisch	€ 71,81	Uur
Begeleiding Stabiliteit en behoud basis	€ 60,05	Uur
Begeleiding Stabiliteit en behoud basis plus	€ 64,75	Uur
Begeleiding Stabiliteit en behoud specialistisch	€ 71,81	Uur
Groepsbegeleiding Ontwikkeling	€ 11,97	Uur
Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud psychogeriatrisch	€ 8,19	Uur

Product	Tarief	Eenheid
Groepsbegeleiding Stabiliteit en behoud overig	€ 8,95	Uur
Kortdurend verblijf (logeren)	€ 165,36	Etmaal
Vervoer gewoon	€ 12,62	Dag
Vervoer dolstoel	€ 20,74	Dag
<i>Beschermd Wonen</i>		
Beschikbaar- en bereikbaarheid basis	€ 3,81	Etmaal
Beschikbaar- en bereikbaarheid intensief	€ 9,33	Etmaal
Wakende wacht	€ 25,90	Etmaal
Intramuraal Wonen woonzorg	€ 120,94	Etmaal

Tabel 15. Adviestarieven 2021

4.2 Indexatie 2022 en daarna

De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Wij adviseren de gemeenten hierbij de volgende uitgangspunten te hanteren:

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij de ambulante functies 90% en bij de verblijfsfuncties 82%. De best bruikbare index is volgens ons het CBS indexcijfer voor de loonontwikkeling in de gezondheidszorg (deel verzorging en welzijn). Deze wordt achteraf vastgesteld. Voor het voorlopige indexcijfer voor het lopende jaar, kan gebruik worden gemaakt van de voorlopige OVA, zoals de overheid die vaststelt.

2) Materiële kosten

Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten 8%. De best bruikbare index is volgens ons het CBS prijsindexcijfer voor de consumentenprijzen, de CPI. Deze wordt jaarlijks ook voorlopig vastgesteld.

3) Kapitaallasten

Het aandeel voor de kapitaallasten is bij de ambulante functies 2% en bij de verblijfsfuncties (waarvoor de cliënt naar de aanbieder toekomt, dus dagbesteding, logeren, verblijf) 10%; dit betreft de kosten van gebouwen die de organisatie gebruikt. De beste index hiervoor is volgens ons de NZa index kapitaallasten. Deze wordt jaarlijks ook voorlopig vastgesteld.

	Salariskosten	Materieel	Kapitaallasten
Voorlopige index (50% van)	OVA	CPI	NZa kapitaallasten
Definitieve index	CBS gezondheidszorg	CPI	NZa kapitaallasten
Aandeel bij ambulante functies	90%	8%	2%
Aandeel bij verblijfsfuncties	82%	8%	10%

Tabel 16. Overzicht advies indexatie

De werkwijze die wij adviseren is als volgt:

- Voorafgaand aan het nieuwe jaar worden de berekende tarieven geïndexeerd op basis van 50% van de voorlopige indices zoals die voor het volgende jaar worden voorzien.
- Voor het daaropvolgende jaar wordt eerst het tarief over lopende jaar gecorrigeerd op basis van de werkelijke uitkomsten van de indices over het lopende jaar; en dan geïndexeerd op basis van 50% van de nieuwe voorlopige waarden voor volgende jaar. Er vindt geen verrekening plaats over het verschil tussen de voorlopige en de werkelijke indices.

Bijlage 1 Berekening ORT

1. Kortdurend Verblijf en woonzorg bij Intramuraal Wonen

Bij kortverblijf gedurende de weekenddagen is sprake van inzet in een tijdvak waarvoor ORT van toepassing is. Bij de berekening daarvan gaan we uit van een gelijke verdeling van de etmalen deeltijdverblijf over alle dagen van de week. In de onderstaande tabel is de genormeerde inzet (13 uren per dag) verdeel over de verschillende ORT-tijdvakken.

Inzet bij kortdurend verblijf en BW			Uren per etmaal		
dag	tijdvak	ORT%	ma-vr	zat	zon/feestdagen
maandag-vrijdag	00:00-06:00	44%			
	06:00-07:00	22%			
	07:00-20:00	0%	13		
	20:00-22:00	22%			
	22:00-24:00	44%			
zaterdag	00:00-06:00	49%			
	06:00-08:00	38%		1	
	08:00-12:00	0%		4	
	12:00-22:00	38%		8	
	22:00-24:00	49%			
zon/feestdagen	00:00-24:00	60%			13
ORT gemiddeld per dag			0%	26%	60%
aantal dagen per week			5	1	1
gemiddelde ORT			12%		

Tabel B1. ORT bij kortdurend verblijf en woonzorg bij Intramuraal Wonen

2. Inzet tijdens beschikbaarheid/bereikbaarheidsdiensten

Dit betreft de inzet die nodig kan zijn wanneer gedurende een slaap- of bereikbaarheidsdienst daadwerkelijke 'uitruk' nodig is.

Inzet bij uitrukken in de nacht (BB)			Uren per etmaal		
dag	tijdvak	ORT%	ma-vr	zat	zon/feestdagen
maandag-vrijdag	00:00-06:00	44%	1		
	06:00-07:00	22%			
	07:00-20:00	0%			
	20:00-22:00	22%			
	22:00-24:00	44%			
zaterdag	00:00-06:00	49%		1	
	06:00-08:00	38%			
	08:00-12:00	0%			
	12:00-22:00	38%			
	22:00-24:00	49%			
zon/feestdagen	00:00-24:00	60%			1
ORT gemiddeld per dag			44%	49%	60%
aantal dagen per week			5	1	1
gemiddelde ORT			47%		

Tabel B2. ORT bij inzet tijdens beschikbaarheid/bereikbaarheidsdiensten

3. Inzet tijdens wakende wacht

Dit betreft de ORT voor een wakkere nachtdienst.

Inzet wakende wacht (BB)			Uren per etmaal		
dag	tijdvak	ORT%	ma-vr	zat	zon/feestdagen
<i>maandag-vrijdag</i>	00:00-06:00	44%	6		
	06:00-07:00	22%	1		
	07:00-20:00	0%			
	20:00-22:00	22%	2		
	22:00-24:00	44%	2		
<i>zaterdag</i>	00:00-06:00	49%		6	
	06:00-08:00	38%		1	
	08:00-12:00	0%			
	12:00-22:00	38%		2	
	22:00-24:00	49%		2	
<i>zon/feestdagen</i>	00:00-24:00	60%			11
ORT gemiddeld per dag			38%	46%	60%
aantal dagen per week			5	1	1
gemiddelde ORT			42,3%		

Tabel B3. ORT bij inzet van de wakende wacht

Bijlage 2 Definities bij het toepassen van een kostprijsmodel in het sociaal domein

Bij een aantal kostencomponenten verwijzen we naar de nummers uit het Prismant rekenschema voor zorginstellingen, een in de sector erkende opbouw van de administratie.

Overhead

Overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het primaire proces is het geheel aan diensten en voorzieningen dat door een zorgorganisatie geboden wordt aan een cliënt, om direct in de behoefte aan begeleiding, verzorging, voeding (en verpleging, behandeling, opvoeding) van de cliënt te voorzien.

(Personele) Overhead

Niet- cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevenden, hotelfuncties, terrein- en gebouwgebonden functies en overig niet-cliantgebonden personeel).

Overige kosten

Overige (niet personele) kosten ten behoeve van het primaire proces (voeding, hotelmatige kosten, cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, terrein en gebouw gebonden kosten, afschrijving, huur, lease, interest en algemene kosten (waaronder ICT, kantoorbenodigdheden, marketing, abonnementen etc.).

Kosten van voeding

Totaaltelling van de materiële kosten die verband houden met de bereiding en verstrekking van maaltijden en andere voedingsproducten. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 43.

Andere hotelmatige kosten

Deze kostengroep bevat de materiële kosten die aan de hotelfunctie van de instelling kunnen worden toegerekend (inclusief de kosten van het vervoer van cliënten) , met uitzondering van de kosten van voeding. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 44.

Algemene kosten

Kosten van algemene aard. Denk hierbij aan: kosten voor dienstreizen, materiele kosten voor administratie en registratie, ICT, communicatiekosten, kosten algemeen beheer, zakelijke lasten en verzekeringen, kosten audiovisuele apparatuur en andere algemene kosten. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 45.

Cliënt c.q. bewonergebonden kosten

Dit betreft o.a. kosten voor onderzoek, laboratorium, geneesmiddelen en hulpmiddelen. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 46.

Terrein- en gebouwgebonden kosten

Het betreft hier de kosten die worden gemaakt voor onderhouden de dotaties die worden gedaan aan groot onderhoud, en de kosten voor nutsvoorzieningen: gas, elektriciteit, water. In het Prismant rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 47.

Afschrijvingen, huur en leasing en interest

Afschrijvingskosten en huur van vervoersmiddelen, immateriële activa, gebouwen, automatisering, financieringskosten en dotaties egalisatie.

In het Prismant rekeningschema zijn dit alle kosten die vallen onder rubriek 48.

Bijlage 3 Voorbeeldberekening tarieven

Ter illustratie laten we hieronder enkele schermafdrucken zien van de opbouw van het tarief voor gespecialiseerde begeleiding en de dagbesteding voor psychogeriatrische cliënten.

Salarissen per 1-1-2021								
Inschaling	VVT		GGZ		GHZ		WMD	
MBO 2	FWG20	€ 2.344,93	FWG20	€ 2.357,00	FWG20	€ 2.365,00		
	FWG25	€ 2.481,30	FWG25	€ 2.487,00	FWG25	€ 2.495,00	schaal 3	€ 2.550,00
MBO 3	FWG30	€ 2.554,98	FWG30	€ 2.622,00	FWG30	€ 2.633,00	schaal 4	€ 2.763,00
	FWG35	€ 2.692,76	FWG35	€ 2.757,00	FWG35	€ 2.766,00	schaal 5	€ 2.936,00
MBO 4	FWG40	€ 2.971,05	FWG40	€ 3.037,00	FWG40	€ 2.902,00	schaal 6	€ 3.279,00
	FWG45	€ 3.264,29	FWG45	€ 3.326,00	FWG45	€ 3.189,00	schaal 7	€ 3.494,00
HBO	FWG50	€ 3.707,64	FWG50	€ 3.678,00	FWG50	€ 3.624,00	schaal 8	€ 3.864,00
	FWG55	€ 4.161,92	FWG55	€ 4.131,00	FWG55	€ 4.082,00	schaal 9	€ 4.252,00
Gewicht inschaling	MBO 2		MBO 3		MBO 4		HBO	
VVT		€ 2.413,12		€ 2.623,87		€ 3.117,67		€ 3.798,50
GGZ		€ 2.422,00		€ 2.689,50		€ 3.181,50		€ 3.768,60
GHZ		€ 2.430,00		€ 2.699,50		€ 3.045,50		€ 3.715,60
WMD		€ 2.550,00		€ 2.849,50		€ 3.386,50		€ 3.941,60
Gelijk gewicht		€ 2.454		€ 2.716		€ 3.183		€ 3.806
Functiemix	MBO 3	MBO 4	HBO					
Begeleiding ontwikkeling basis		100%		€ 3.183				
Begeleiding ontwikkeling basis plus		60%	40%	€ 3.432				
Begeleiding ontwikkeling specialistisch			100%	€ 3.806				
Begeleiding stabiliteit en behoud basis		100%		€ 3.183				
Begeleiding stabiliteit en behoud basis plus		60%	40%	€ 3.432				
Begeleiding stabiliteit en behoud specialistisch			100%	€ 3.806				
Groepsbegeleiding ontwikkeling		60%	40%	€ 3.432				
Groepsbegeleiding stabiliteit en behoud psychogeriatrisch	80%	15%	5%	€ 2.840				
Groepsbegeleiding stabiliteit en behoud overig	5%	90%	5%	€ 3.191				

Product	Parameter waarden	Begeleiding ontwikkeling specialistisch
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 3.806
Indexatie naar 2021	1,62%	€ 3.868
Inschaling als % van max	93%	€ 43.164
ORT	12%	€ -
Vakantiegeld	8%	€ 3.453
Eindejaarsuitkering	8,33%	€ 3.596
Bruto loonkosten		€ 50.213
Werkgeverslasten	28,35%	€ 14.233
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 64.446
Opslag overhead	30%	€ 19.334
Risico-opslag	2%	€ 1.676
Totale kosten		€ 85.455
Declarabele uren		1.190
Groepsgrootte		
Uren per dagdeel of etmaal		
Opslag locatiekosten per dagdeel of etmaal		
UURTARIEF prijspeil 2020		€ 71,81

Product	Parameter waarden	Groepsbegeleiding psychogeriatrisch
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 2.840
Indexatie naar 2021	1,62%	€ 2.886
Inschaling als % van max	93%	€ 32.210
ORT	12%	€ -
Vakantiegeld	8%	€ 2.577
Eindejaarsuitkering	8,33%	€ 2.683
Bruto loonkosten		€ 37.470
Werkgeverslasten	28,35%	€ 10.621
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 48.091
Opslag overhead	30%	€ 14.427
Risico-opslag	2%	€ 1.250
Totale kosten		€ 63.769
Declarabele uren		1.288
Groepsgrootte		8
Uren per dagdeel of etmaal		4
Opslag locatiekosten per dagdeel of etmaal		€ 8,00
UURTARIEF prijspeil 2020		€ 8,19