

Opbouw tarieven Wmo 2025

Gemeente Scherpenzeel

Auteurs

Ilco Toebe

Nico Dam

Opdrachtgever

Gemeente Scherpenzeel

Kenmerk

IT/24/0483/rtwsz

Publicatiedatum

29 april 2024

© Bureau HHM

CONCEPT



Inhoud

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	4
1.3	De gehanteerde aanpak.....	4
2.	Kostprijsmodel.....	6
2.1	Beschrijving van parameters.....	6
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	7
2.3	Opslagen	8
2.4	Personeel Niet In Loondienst.....	9
2.5	Sociale lasten.....	9
2.6	Opslag overhead	10
2.7	Productiviteit	11
2.8	Risico-opslag.....	13
2.9	Overige kosten	13
2.10	Vervoerskosten.....	14
3.	Uitkomsten.....	15
3.1	Adviestarieven 2024	15
3.2	Advies voor indexatie naar 2025 en verder	15
Bijlage 1.	Printscreens rekenmodel	17
Bijlage 2.	Opbouw respijtzorg	19

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven te komen voor de diverse producten binnen de Wmo in de gemeente Scherpenzeel.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeente Scherpenzeel begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van de vangnetvoorzieningen vanuit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo). Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven met peildatum 1 januari 2025 voor:

1. Dagopvang Basis;
2. Dagopvang Extra;
3. Beschermd Werken;
4. Woonondersteuning;
5. Wooncoaching;
6. Wooncoaching Extra;
7. Respijtzorg
8. Ambulante Jeugdhulp 18+
9. Vervoer

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de productomschrijvingen die wij op 26 april 2024 van de gemeenten hebben ontvangen. Ook hebben we de opbrengsten van de marktconsultatie over deze productbeschrijvingen verwerkt. Daarnaast hebben we rekening gehouden met eerdere uitkomsten van tariefonderzoeken in Scherpenzeel en de opbouw van de huidige tarieven in de Wmo in Scherpenzeel. Tot slot gebruiken we ook uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten. Daarbij hebben we met name gebruik gemaakt van de recente uitkomsten van vergelijkbare trajecten in de regio (voor de gemeenten Barneveld, Ede, Renswoude en Veenendaal). Dit betreft grotendeels vergelijkbare producten die voor een deel door dezelfde aanbieders worden geboden, dus in dezelfde regionale uitvoeringspraktijk.

Prijspeil 2024

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024, gebaseerd op de meest actuele versies van de cao's. In paragraaf 3.2 geven we een advies voor de wijze van indexatie om het tarief aan te passen naar prijspeil 2025, met daarbij ook de doorrekening van de tarieven naar 2025.

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (AMvB reële tarieven) 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 reël 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 rapportages en administratieve verplichtingen.

De AMvB bepaalt niet wat de tarieven moeten zijn, maar stelt wel de eis dat tarieven reël moeten zijn. Het begrip 'reël' weerspiegelt de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening in de

betreffende gemeente of regio. Wanneer een tarief 'reël' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de 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 door een efficiënt georganiseerde aanbieder kunnen worden geleverd. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend hoeft te zijn.

Belangrijke toetssteen hierbij is dat het tarief tot stand komt in een transparant proces met de aanbieders en dat het tarief herleidbaar en herkenbaar is. Daarom maakt consultatie en dialoog met aanbieders onderdeel uit van het proces om tot reële tarieven te komen, hiermee wordt inzicht in de regionale uitvoeringspraktijk verkregen. Spannend blijft het wanneer die waarden op enkele componenten in de praktijk variatie vertonen en de gemeente (dus) dient te bepalen welke waarden in het tarief worden betrokken.

Disclaimer!

Het is aan de gemeente om over tarieven te besluiten. Dat betekent dat de inhoud van deze rapportage altijd door de gemeente kan worden aangepast. Er kunnen derhalve geen rechten worden ontleend aan deze notitie.

1.3 De gehanteerde aanpak

Om uiteindelijk tot adviestarieven te komen, doorlopen we een aantal stappen:

- 1) Op basis van de documentatie van de gemeente Scherpenzeel over de verschillende producten, hebben we een uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel en een concept voor deze notitie opgesteld. Hierin is een reële opbouw van de verschillende producten vertaald naar

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

parameterwaarden en de optelsom naar tarieven. Daarbij hebben we gebruikgemaakt van landelijke benchmarks, uitkomsten van recent doorlopen vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten, waarbij het kostprijsonderzoek van de buurgemeente Barneveld een belangrijke bron is (gelet op de eerdere samenwerking). Daarnaast zijn we ook betrokken geweest in de regio bij de gemeenten Renswoude, Veenendaal en Ede.

- 2) Op woensdag **17 april** is er een marktconsultatie geweest over de productbeschrijvingen. Uitkomsten van deze bijeenkomst zijn besproken met de gemeente en meegenomen in de opbouw van het kostprijsmodel.
- 3) In ambtelijke werksessies is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijvingen. Op basis daarvan is een eerste versie van deze notitie bijgesteld.
- 4) Deze notitie wordt op **6 mei** met aanbieders uit de gemeenten besproken, om tot een goede definitieve rapportage te komen. De aanbieders krijgen aansluitend de mogelijkheid om aanvullend nog schriftelijke vragen te stellen en eventuele argumentaties aan te dragen voor eventuele aanpassingen van de parameters.
- 5) Na afloop van de reflectietermijn worden de reacties geanalyseerd en met de gemeente besproken. Op basis van de reacties van de aanbieders worden zo nodig elementen uit de conceptnotitie aangepast waarna de notitie definitief wordt gemaakt. Hierin beschrijven we de definitieve waarden op de verschillende kostprijs-elementen. Die waarden worden opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar wordt gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. De rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 6) Uiteindelijk stelt de gemeente Scherpenzeel de definitieve tarieven vast.

In bijlage 1 is een rekenvoorbeeld weergegeven, uit het aan de gemeente beschikbaar gestelde rekenmodel, voor het product Dagopvang basis.

1.4 Opbrengsten consultatie

In de definitieve rapportage volgt hier een beknopt overzicht van de reacties van de aanbieders en de wijze waarop die in de tarieven zijn verwerkt.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Scherpenzeel hanteren.

2.1 Beschrijving van parameters

Om te komen tot reële tarieven die alle kosten bij de verschillende producten omvatten, maken we in aansluiting op de inhoud van de AMvB Reële Tarieven, gebruik van onderstaand kostprijsmodel. Bij elk van de parameters geven we vervolgens een beschrijving van de waarden die we voor de gemeente Scherpenzeel voorstellen.

De kern 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), zien we in dit model als een opslag op de kosten van de professional. We spreken dus steeds van opslag-percentages op de kosten van de dienstverlening in het primaire proces.

Parameter	Omschrijving
Inschaling	Dit betreft zowel de functiemix van personeel in de directe ondersteuning, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus (salarisschalen).
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc. Deze kunnen per cao verschillen.
Personeel Niet In Loondienst	Dit betreft een opslag voor de meerkosten van personeel dat op basis van inhuur (tijdelijk) wordt ingezet indien de reguliere bezetting daartoe aanleiding geeft.

Parameter	Omschrijving
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, materiele kosten).
Productiviteit/declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe ondersteuning voor niet-productieve uren. Vaak als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit een correctie voor niet declarabele uren, zoals bijvoorbeeld vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg en ziekteverzuim.
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor de financiële risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
Overige kosten	Voor dagbesteding gelden er aanvullende kosten, bijvoorbeeld de kosten van de locatie en de catering.

Tabel 1: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Een **belangrijk aandachtspunt** bij dit model is dat de beschreven parameterwaarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden bij het bieden van Wmo begeleiding²!

2.2 Maandsalaris en inschaling

De tarieven worden opgebouwd vanuit de professional die de gevraagde inzet (ondersteuning) levert. Dit kunnen verschillende typen professionals zijn, die vanuit meerdere cao's worden ingeschaald.

Cao-mix

Per product zijn verschillende cao's van toepassing. Op basis van de productomschrijvingen gaan we vooralsnog³ uit van de volgende cao-mix per product:

Product	VVT	GGZ	GHZ	SW
Dagopvang Basis	40%		40%	20%
Dagopvang Extra	40%		40%	20%
Beschermde Werken;		40%	40%	20%
Woonondersteuning	40%		40%	20%
Wooncoaching	25%	25%	25%	25%
Wooncoaching Extra	10%	50%	30%	10%
Respijtzorg	25%	25%	25%	25%
Ambulante Jeugdhulp 18+	10%	30%	30%	30%

Tabel 2: Cao-mix per product voor de gemeente Scherpenzeel

Salarisniveau

Bij de verschillende producten kunnen medewerkers worden ingezet met een verschillend opleidingsniveau en bijpassend salaris. Deze indeling is gebaseerd op analyse van personeelsadvertenties, functieboeken bij de verschillende cao's en uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders (waaronder de gemeente Barneveld). Op grond van de productbeschrijvingen

² De eisen/normen waaraan zorgaanbieders zich moeten houden bij de zorgverlening zijn terug te vinden in de aanbestedingsdocumenten.

³ We beschikken niet over actuele informatie over de verdeling van de cao's bij de aanbieders in de huidige Wmo-ondersteuning in Scherpenzeel.

Conceptversie 29 april

van de regio constateren we dat inzet op diverse inschaling aan de orde is. In de volgende tabel geven we per product aan welke salarisschalen uit de vier cao's hierbij volgens ons van toepassing zijn en in welke verdeling. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's.

Inschaling

Omdat niet iedere hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we steeds met **93% van het maximum**, dat is het salaris dat hoort bij de hoogste (reguliere) trede van de aangegeven salarisschaal. 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.

Bron: Door KPMG werd in 2014 geconstateerd dat een gemiddeld salaris ergens tussen 90 en 95% van het maximum van de salarisschaal ligt. Dit na een breed onderzoek bij aanbieders naar de interne kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 naar de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. Hoewel het onderliggend onderzoek al een aantal jaar oud is, vormt deze uitkomst volgens de jurisprudentie nog altijd een goede bron voor de inschatting voor het gemiddelde salaris. Daarnaast kwam de Vereniging Brancheorganisaties Zorg in 2021 met een rapport over de 'Beloningen in de zorg'⁴. De 'relatieve salarispositie' (ook wel procentuele inschaling van de max) kwam bij de cao's VVT, GGZ en GHZ gemiddeld op 92,8% uit.

Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten die bij Wmo begeleiding in Scherpenzeel van toepassing is.

Product	20/2	25/3	30/4	35/5	40/6	45/7	50/8	55/9
Dagopvang Basis			30%	30%	20%	20%		
Dagopvang Extra			10%	25%	35%	20%	5%	5%
Beschermde Werken			30%	30%	20%	20%		
Woonondersteuning	25%	65%	5%	5%				
Wooncoaching					50%	50%		
Wooncoaching Extra					15%	15%	35%	35%
Respijtzorg		10%	20%	25%	22,5%	22,5%		
Ambulante Jeugdhulp 18+					15%	15%	35%	35%

Tabel 3: Uitwerking functiemix bij de Wmo voorzieningen in de gemeente Scherpenzeel

Bron: Bij deze indeling is gebruikgemaakt van productbeschrijvingen van de gemeente. De uitkomst is getoetst aan de bevindingen van de marktconsultatie en vergeleken met vergelijkbare uitkomsten elders, waaronder aan de uitkomsten van de gemeente Barneveld.

2.3 Opslagen

De opslagen over het rekensalaris worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid.

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,49% 8,33%	Dit is in de zorg-cao's gelijk (8,33% over het salaris). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT, zodat de opslag voor de cao SW op 8,964% uitkomt. Dit is in de cao-mix verwerkt tot een totaal van 8,49%.

⁴ <https://www.brancheorganisatieszorg.nl/wp-content/uploads/2021/05/SER-samenvatting-Beloningsrapport-AWVN-BoZ.pdf>

Parameter	Waarden	Toelichting
ORT	12,3%	Enkel van toepassing bij Respijtzorg. Voor uitgebreide opbouw zie bijlage 2.

Tabel 4: Uitwerking van de opslagen in de Wmo-tarieven voor de gemeente Scherpenzeel

2.4 Personeel Niet In Loondienst

Omdat het kan voorkomen dat de werkroosters niet volledig met personeel in loondienst kan worden ingevuld, is af en toe extra inhuur nodig. We gaan ervan uit dat de beloning met alle bijbehorende componenten van dit 'Personeel Niet In Loondienst' (PNIL), gelijk is aan de hiervoor beschreven uitgangspunten. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van btw, wanneer dat aan de orde is. Daarom rekenen we met een opslag van **1,5%** voor de meerkosten van PNIL. Dit wordt gemotiveerd door de combinatie van gemiddeld 7% inzet van extra inhuur waarvoor meerkosten van 21% aan de orde zijn. Dit doen we bij alle producten.

2.5 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages, voor zover nu bekend (prijspeil 2024⁵).

Wet arbeidsmarkt in balans

De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB, 2020) heeft geleid tot differentiatie in de premies voor de WW. We hanteren dit jaar als uitgangspunt een verdeling van **85%** medewerkers met een aanstelling voor onbepaalde tijd (2,64%) en **15%** medewerkers op een tijdelijk contract (7,64%). Er is ons geen onderzoek bekend waaruit een reëel beeld is af te leiden over de verhouding vast/flex. Wel is bekend dat de cao-partners in de zorg hebben aangegeven ernaar te streven dat aan het einde van de looptijd

van de cao 90% van alle medewerkers een dienstverband voor onbepaalde tijd heeft.

Arbeidsongeschiktheidsfonds

Vanaf dit jaar wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de gemeente Scherpenzeel, gaan wij uit van een verdeling van **80%** grote organisaties (met > 25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **20%** kleine organisaties (t/m 25 fte).

Transitievergoeding

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

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

A&O fonds

Het A+O Fonds VVT (Arbeids- en Opleidingsfonds VVT) is een bijdrage dat met ingang van 1 januari 2022 binnen de VVT een premie int. Deze premie bedraagt 0,04% van de loonsom en wordt betaald door de werkgever. Deze voegen we naar rato toe aan de producten.

⁵ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf>

De totale werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van percentage **19,16%** (zie tabel 5).

Component sociale lasten		2024
WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang)	20% van 6,68%	7,77%
WAO/IVA/WGA) GROOT (incl. kinderopvang)	80% van 8,04 %	
WW-premie (AWf) LAAG (onbepaalde tijd)	85% van 2,64%	3,39%
WW-premie (AWf) HOOG (flex)	15% van 7,64%	
ZVW-premie werkgever		6,57%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%
A+O Fonds Cao VWT (0,04%)	Afh. cao-mix	
Transitievergoeding ($2,78\% * 1/3 * 15\%$)		0,14%
Totaal opslag sociale lasten		19,16%

Tabel 5: Opbouw sociale lasten 2024

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 2023 toepast, rekening houdend met de franchises (deel van het salaris waarover geen premie wordt geheven i.v.m. de AOW-uitkering). De premie is een combinatie van de premie voor het ouderdomspensioen (OP) en het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP). De helft van de totale premie komt voor rekening van de werkgever. Dit leidt tot een gemiddelde pensioenpremie van ca. **8,8%**.

2.6 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter die in de praktijk tot veel discussie leidt. Diverse onderzoeken laten zien dat er in de praktijk grote verschillen voorkomen. Deze verschillen, zowel tussen de verschillende branches als tussen vergelijkbare aanbieders binnen een bepaalde branche, omvatten een bandbreedte van soms wel tientallen procenten.

Naast deze grote verschillen tussen organisaties, worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. Wij hanteren de definitie van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend, zoals die in de VNG-rekentool zijn gebruikt.

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden zoals door Berenschot onderzocht en verwerkt in de [definitieve versie van de rekentool Wmo voor 2024 van de VNG](#). Daarbij hebben we een opslag van 1% toegevoegd voor de kosten voor kantoorvastgoed. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- VWT: **25,5%**
- GHZ: **26,3%**
- GGZ: **33,3%**
- SW: **33,3%**

De gemeente Scherpenzeel gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers een goede basis voor de tarieven in Scherpenzeel. Op basis van de hiervoor genoemde cao mix komen we de volgende opslagen in de tarieven:

Conceptversie 29 april

- Dagopvang Basis; **27,4%**
- Dagopvang Extra; **27,4%**
- Beschermde Werken; **30,5%**
- Woonondersteuning; **27,4%**
- Wooncoaching; **29,6%**
- Wooncoaching Extra; **30,4%**
- Respijtzorg; **29,6%**
- Ambulante Jeugdhulp 18+; **30,4%**

2.7 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. Dit is de inzet die in de gemeente Scherpenzeel declarabel is. Deze 'direct cliëntgebonden inzet' wordt doorgaans face-to-face geleverd, maar dit kan inmiddels ook deels worden overgenomen door 'ear-to-ear' en/of 'screen-to-screen' geboden inzet (van toepassing voor begeleiding individueel ontwikkelen en behouden). Tabel 6 toont de opbouw van de productiviteit.

Basis

Daarbij is het aantal productieve uren per jaar afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (**1.878 uren per fte per jaar**). Dat is in de vier cao's gelijk.

Verlofuren en feestdagen

Het aantal verlofuren en vakantiedagen bepalen we op **260 uur** waarvan 210 uur wettelijk en bovenwettelijk en 50 uren voor feestdagen. Hiermee is rekening gehouden met de verschillen tussen de cao's en met eventuele extra verplichte uren, zoals leeftijdsgebonden verlof en IKB.

Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een langere periode,

namelijk de afgelopen vier jaar. Hierbij maken we gebruik van Vernet verzuimcijfers van de veiligheidsregio Gelderland-Midden, over de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VVT. Voor het Sociaal Werk kijken naar de website van sociaal werk werkt. Gemeten van het kwartaal 1 in 2020 t/m kwartaal 4 in 2023 (vier volle jaren) komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao.

- VVT: **8,86%**
- GGZ: **7,33%**
- GHZ: **8,23%**
- SW: **6,71%**

Bij de berekening van het verzuim houden we rekening met de cao-mix. Daarmee komt de aftrek voor ziekteverzuim gemiddeld op het volgende:

- Dagopvang Basis: 7,95% (154 uren)
- Dagopvang Extra: 7,95% (154 uren)
- Beschermde Werken: 7,37% (142 uren)
- Woonondersteuning: 7,95% (154 uren)
- Wooncoaching: 7,59% (146 uren)
- Wooncoaching Extra: 7,47% (144 uren)
- Respijtzorg: 7,59% (146 uren)
- Ambulante Jeugdhulp 18+: 7,39% (142 uren)

Niet-cliënt gebonden uren

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. We hebben aanvullende analyses gemaakt van een aantal kostprijsonderzoeken elders in het land. Daaruit blijkt dat er jaarlijks per fte gemiddeld **30 uren** voor scholing/intervisie nodig zijn en gemiddeld ca. **100 uren** voor administratie, overleg, pauzes etc. (gemiddeld ca. 2,5 uur per week). Wij zien in de praktijk dat ook de 2% van de loonsom aan scholing voor

ongeveer de helft daarvan landt in de uren; de andere helft vinden we terug bij de overhead (kosten).

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor bijvoorbeeld dossiervorming gaan we uit van **75 uur** bij de wooncoaching en ambulante jeugdhulp 18+. Bij dagopvang, beschermd werken en respijtzorg gaan we uit van **60 uur** voor bijvoorbeeld

dossiervorming. Dit is minder dan bij de individuele begeleiding, omdat deze inzet voor een deel op de groep of tijdens de in- en uitloopuren van de dagbesteding wordt verricht.

Reistijd

Bij dagbesteding komt de cliënt naar de aanbieder, daar is geen reistijd aan de orde. Voor de reistijd bij individuele begeleiding gaan we uit van een professional die 9 reizen per week maakt van gemiddeld 20 minuten per rit. Bij 42 werkweken per jaar komt er een gemiddelde van **126 uur per jaar** uit.

Onderdeel	Dagopvang Basis	Dagopvang extra	Beschermd werken	Woon-ondersteuning	Wooncoaching	Wooncoaching Extra	Respijtzorg	Ambulante Jeugdhulp 18+
Bruto	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
Af: Verlof	260	260	260	260	260	260	260	260
Af: Ziekteverzuim	154	154	142	154	146	144	146	142
Werkbare uren	1.464	1.464	1.476	1.464	1.472	1.474	1.472	1.476
Af: niet cliëntgeb.	130	130	130	20	130	130	130	130
Af: indirect cliëntgeb.	60	60	60	-	75	75	60	75
Af: reistijd ambulant	-	-	-	35	126	126	-	126
DECLARABELE UREN	1.274	1.274	1.286	1.409	1.141	1.143	1.282	1.145
<i>productiviteit</i>	67,9%	67,9%	68,5%	75,0%	60,7%	60,8%	68,3%	61,0%

Tabel 6: opbouw productiviteit per ondersteuningsvariant in Scherpenzeel

Conceptversie 29 april

2.8 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. Bij de berekening is uitgegaan van een percentage van **2%**. 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.

Bron: Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden. Een toets is bovendien dat het gekozen percentage boven het gemiddelde rendement van de sector over 2022⁷ ligt.

2.9 Overige kosten

Locatiekosten dagbesteding

De hoogte van de kosten van de locatie bij de dagbestedingsproducten leiden we af uit de NZa-tarieven voor de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en de normatieve inventariscomponent (NIC) voor dagbesteding in de Wlz (de Modulaire Pakketten Thuis). Onderstaand overzicht is gebaseerd op de bijlagen bij de NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024.

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2023)	
Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2023)

H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,36
H001g: GGZ Wonen 1	€ 8,82

Tabel 7: NHC en NIC voor dagbesteding (bron NZa- beleidsregels BR/REG-24123)

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 8,= per dagdeel** ter dekking van de kosten van huisvesting bij dagbesteding. Aan de component huisvesting voegen we nog een bedrag toe ter dekking van het deel van de materiële kosten van dagbesteding die niet al verdisconteerd zijn in de opslag voor overhead. De hoogte van deze component hebben we bepaald door de dekking van de materiële kosten uit de opslag overhead te vergelijken met de materiële kosten van een dagbestedingsprestatie in de Wlz. We rekenen hier met een vergoeding van **€ 6,= per dagdeel**.

Op basis van deze analyse becijferen we het totaal van huisvestingskosten en materiële kosten op **€ 14,-** per cliënt per dagdeel van 4 uren.

Groepsgrootte

Bij dagopvang en beschermd werken is sprake van groepsgerichte ondersteuning. Dat betekent dat de kosten van de professional kunnen worden gedeeld over meerdere cliënten. In de volgende tabel is weergegeven met welke groepsgrootte we rekenen. De groepsgrootte is gebaseerd op de productbeschrijvingen. Daarin is sprake van een maximale groepsgrootte of een minimum aan aantal begeleiders per aantal cliënten. Voor het tarief rekenen we een gemiddelde waarde, omdat de groepsgrootte in de praktijk kan variëren.

⁶ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

⁷ Brancherapport gezondheidszorg, te downloaden via www.ey.com/barometer

Product	Beschreven groepsgrootte	We rekenen met
Dagopvang basis	Maximaal 8 cliënten per begeleider	Gemiddeld 7
Dagopvang extra	Maximaal 6 cliënten per begeleider	Gemiddeld 5
Beschermde werken	Maximaal 8 cliënten per begeleider	Gemiddeld 7
Respijtzorg	Niet benoemd	Gemiddeld 7

Tabel 8: Gemiddelde groepsgrootte bij de verschillende varianten in Scherpenzeel

2.10 Vervoerskosten

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hiervoor beschreven kostprijselementen. 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 t.b.v. de dagbesteding Wlz in 2024 (zie de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024](#)). Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek.

Voor Scherpenzeel hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor het vervoer van en naar dagbesteding:

- *Type vervoer.*
We gaan ervan uit dat de aanbieder zelf het vervoer regelt.
- *Afstand.*
Omdat de Wmo een lokale voorziening is en de gemeente Scherpenzeel geen groot buitengebied heeft gaan we ervan uit dat 100% van het vervoer wordt geregeld over afstanden tot 10 km.

- *Rolstoelvervoer.*
We maken onderscheid tussen **regulier** vervoer en vervoer van een cliënt in een **rolstoel**.

Doelgroep	0-4 km	5-9 km
Eigen vervoer aanbieder	€ 9,24	€ 9,24
Volwassenen; Regulier	€ 20,98	€ 20,98
Volwassenen; Rolstoel	€ 20,98	€ 28,70

Tabel 9. Vervoerstarieven 2024. Bron [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024](#)

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Scherpenzeel hanteren.

3.1 Adviestarieven 2024

Voor de gemeente Scherpenzeel we de volgende tarieven bij de inkoop van de vangnetvoorzieningen vanuit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo). Dit zijn de uitkomsten op prijspeil 2024.

Product	Tarief 2024
Dagopvang Basis	€ 47,86 / dagdeel
Dagopvang Extra	€ 64,51 / dagdeel
Beschermd Werken	€ 48,51 / dagdeel
Woonondersteuning	€ 45,45 / uur
Wooncoaching	€ 74,63 / uur
Wooncoaching Extra	€ 86,03 / uur
Respijtzorg	€ 183,94 / etmaal
Ambulante Jeugdhulp 18+	€ 87,14 / uur
Regulier vervoer	€ 15,11 / etmaal
Rolstoelvervoer	€ 24,84 / etmaal

Tabel 10. Adviestarieven met prijspeil 2024

3.2 Advies voor indexatie naar 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. Die leiden we af van formele publicaties met loontabellen voor de cao's. De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Een eerste moment voor indexatie zal in het najaar van 2024 plaatsvinden voor de tarieven van 2025.

Wij adviseren Scherpenzeel de volgende uitgangspunten te hanteren.

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij Wmo begeleiding ongeveer **90%**. Voor de indexatie kan gebruik worden gemaakt van de OVA, zoals de overheid die vaststelt; zie hiervoor [de website van de NZa](#).

2) Materiële kosten

Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten **10%**. De best bruikbare index is volgens ons het [NZa-prijsindexcijfer voor de consumentenprijzen](#). Deze wordt jaarlijks ook voorlopig vastgesteld.

De werkwijze die wij adviseren:

- Voorafgaand aan het nieuwe jaar worden de tarieven geïndexeerd op basis van de voorlopige indices zoals die voor het volgende jaar worden voorzien.
- Bij de voorlopige indices voor het jaar waarvoor de tarieven worden bepaald, wordt het verschil opgeteld tussen de voorlopige en de definitieve indices over het lopende jaar.

Voorlopige indexcijfers 2025

Toepassing van deze werkwijze leidt op basis van de voorlopige indexcijfers voor 2025 tot de volgende uitkomst:

- Prijsindexcijfer voor materiële kosten: **1,82%**
- Prijsindexcijfer voor personele kosten: **4,18%**
- Daarmee komt de totale gewogen index voor 2025 op **3,944%**

Met deze voorlopige indexcijfers kan een doorberekening worden gemaakt voor de tarieven in 2025. Daarbij hanteren we als grondslag een doorrekening van alle parameterwaarden op basis van een gemiddeld salaris over heel

2024. Als we de tarieven voor de producten uit de Wmo voor Scherpenzeel indexeren komen we tot onderstaande tarieven voor 2025. De vervoerstarieven zijn hierbij niet geïndexeerd en hebben nog prijspeil 2024. Indexatie kan middels de NEA-index, die berekend worden door Panteia⁸. Voor 2025 zijn echter nog geen indexwaarden beschikbaar. De vervoerstarieven voor 2024 zijn afgeleid van de NZa (zie 2.10).

Product	Tarief 2025
Dagopvang Basis	€ 49,74 / dagdeel
Dagopvang Extra	€ 67,06 / dagdeel
Beschermd Werken	€ 50,43 / dagdeel
Woonondersteuning	€ 47,24 / uur
Wooncoaching	€ 77,57 / uur
Wooncoaching Extra	€ 89,42 / uur
Respijtzorg	€ 191,19 / etmaal
Ambulante Jeugdhulp 18+	€ 90,58 / uur
Regulier vervoer (prijspeil 2024)	€ 15,11 / etmaal
Rolstoelvervoer (prijspeil 2024)	€ 24,84 / etmaal

Tabel 11. Adviestarieven met prijspeil 2025

⁸ <https://www.sfmobiliteit.nl/nea-index>

Bijlage 1. Printscreens rekenmodel

Berekening uit het rekenmodel van het product Dagopvang basis (als voorbeeld)

Product	Parameter waarden	Dagopvang Basis
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 3.452
Inschaling als % van max	93%	€ 38.523
ORT	12,3%	€ -
Vakantiegeld	8%	€ 3.082
Eindejaarsuitkering	Per product	€ 3.258
Bruto loonkosten		€ 44.862
Werkgeverslasten		€ 12.393
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 57.256
PNIL	1,5%	€ 859
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten en PNIL		€ 58.115
Opslag overhead	Per product	€ 15.912
Risico-opslag	2,0%	€ 1.481
Totale kosten		€ 75.507
Declarabele uren		1.274
UURTARIEF prijspeil 2024 (onafgerond)		€ 59,25
Groepsgrootte		7
Uren per dagdeel, etmaal of week		4
Opslag locatiekosten incl lichte catering per dagdeel / etmaal		€ 14,00
Reiskosten		
	Uitkomst 2024	€ 47,86
	Tarief eenheid per	Dagdeel
Productnummer in notitie		1

Declarabiliteit	
	Dagopvang basis
Bruto	1.878
Feestdagen & Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk	260
Ziekteverzuim obv vierjarig gemiddelde	154
Werkbaar	1.464
<i>Niet cliëntgebonden</i>	
Opleiding intervisie	
Overleg, administratie	130
Overig (pauze, pv, etc)	
<i>Cliëntgebonden tijd</i>	1.334
Niet declarabele reistijd	0
Indirect cliëntgebonden	60
Direct cliëntgebonden	1.274
Percentage declarabiliteit	67,9%

Sociale lasten 2024		
Pensioen	Dagopvang Basis	
Rekensalaris (werkgeverslasten)	€ 44.862	
OP	€ 3.747	
AP	€ 45,11	
Pensioen	€ 3.792	
Gemiddeld pensioenpercentage	8,45%	
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,016%	
TOTAAL	27,63%	
Werkgeverslasten 2024		2024
verdeling		
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderop	20%	6,68%
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderop	80%	8,04%
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbe	85%	2,64%
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrel	15%	7,64%
ZVW premie werkgever		6,57%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%
Transitievergoeding		0,14%
Subtotaal		19,16%
Pensioen grondslagen:		2023
OP premie aandeel werkgever (50% van 25,8	12,90%	
aow-franchise	€ 15.816	
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%	0,25%	
AP franchise	€ 26.819	

Bijlage 2. Opbouw respijtzorg

ORT (Respijtzorg)		inzet	ORT	aandeel
doordeweek 00:00-06:00	44%	13	0,0%	
doordeweek 06:00-07:00	22%		0,0%	
doordeweek 07:00-20:00	0%		0,0%	
doordeweek 20:00-22:00	22%		0,0%	
doordeweek 22:00-24:00	44%		0,0%	0,0%
zaterdag 00:00-06:00	49%	13	0,0%	
zaterdag 06:00-08:00	38%		2,9%	
zaterdag 08:00-12:00	0%		0,0%	
zaterdag 12:00-22:00	38%		23,4%	
zaterdag 22:00-24:00	49%		0,0%	26,3%
zon/feestdagen	60%	13	60,0%	60,0%
				12,3%