

CARECULATE

Adviesrapportage

Tarieven inkoop Wmo
begeleiding en Beschermd
Wonen 2025

RISB Regio Amersfoort

Auteur:

Melis Jan van Heerikhuize





Inhoud

- Aanleiding & Scope
- Aanpak
- Methodiek
- Resultaat



Aanleiding & Scope

Aanleiding

- Huidige contracten lopen per 31 december 2024 af.
- Voor 2025 contract voor Wmo begeleiding en beschermd wonen vooruitlopend op aanbesteding voor inkoop 2026.
- Behoeft een update uit te voeren op de kostenparameters (prijspeil 2024) van de huidige PxQ-tarieven.

Scope

- Update van kostenparameters van de huidige PxQ-tarieven.
- Voor de producten:
 - Wmo begeleiding;
 - Wmo respijtzorg;
 - Beschermd wonen
 - Beschermd Thuis
 - Safehouse
- Op basis van eerdere tariefonderzoeken in de regio, uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkonderzoeken.



Onder voorbehoud

- Partijen kunnen geen rechten ontlelen aan de informatie uit deze rapportage.
- Talentengroep adviseert, gemeenten beslissen.



GRIP met onze aanpak

Geïntegreerde aanpak van wettelijke verantwoordelijkheden gemeenten:

1. Continuïteit van de zorg voor inwoners;
2. Kwalitatief goede zorg aan inwoners;
3. Betaalbaarheid van de zorg voor inwoners.

Reële tarieven (opbouw conform AMvB).

Inzet passende ondersteuning aan inwoners.

Proactief sturen op risico's.

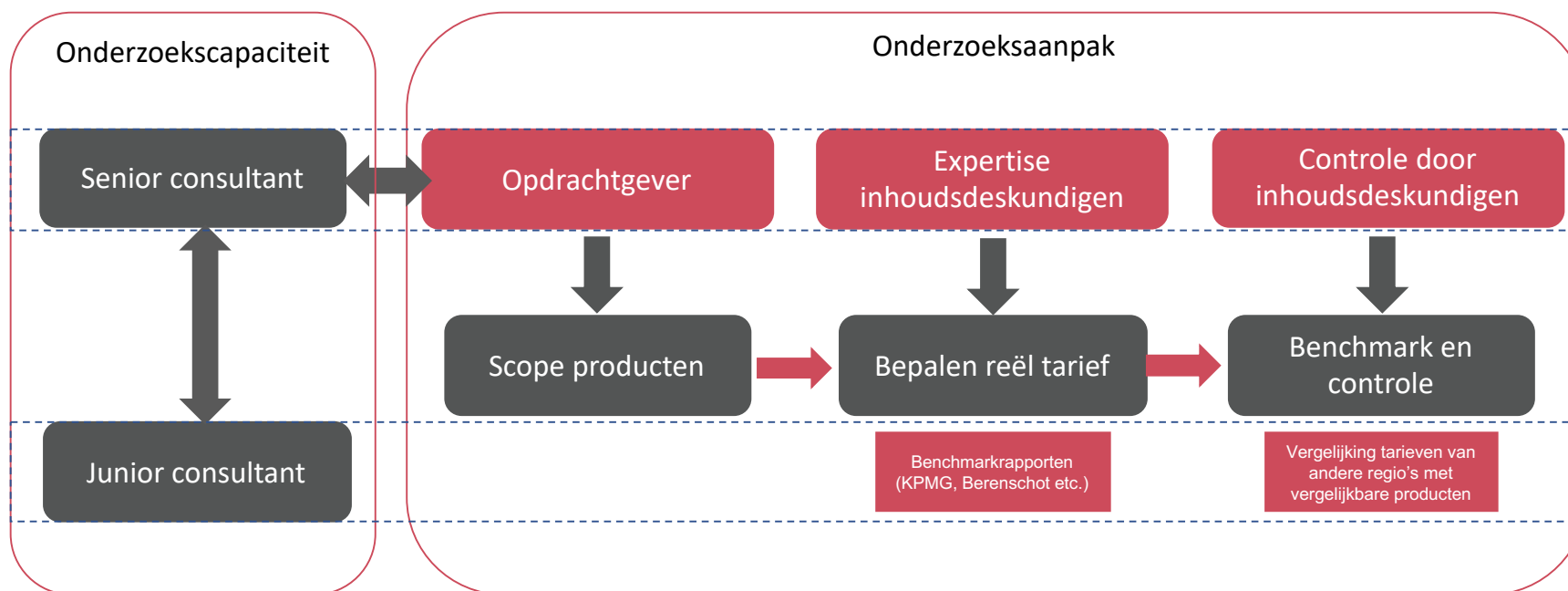


Aanpak

- Conform Algemene Maatregel van Bestuur reële prijs Wmo 2015;
- Herijken van tarieven, geen fundamentele wijzigingen;
- Op basis van eerdere tariefonderzoeken in de regio, uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkonderzoeken;
- Uitgangspunt kwalitatief goede hulp en ondersteuning bieden voor alle inwoners die dat nodig hebben;
- Tarieven die aansluiten bij de praktijk van de aanbieders in de regio Amersfoort.

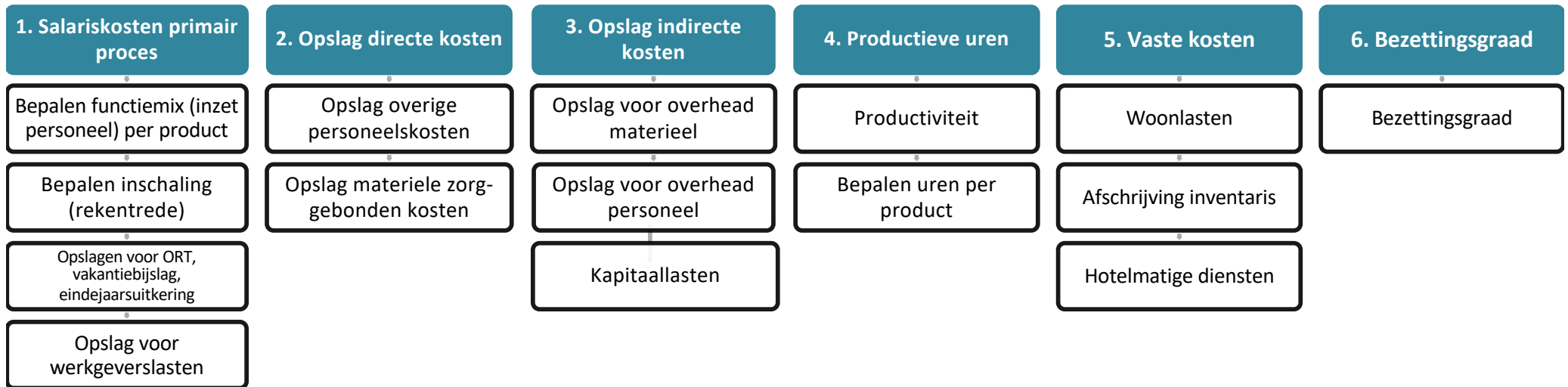


Aanpak



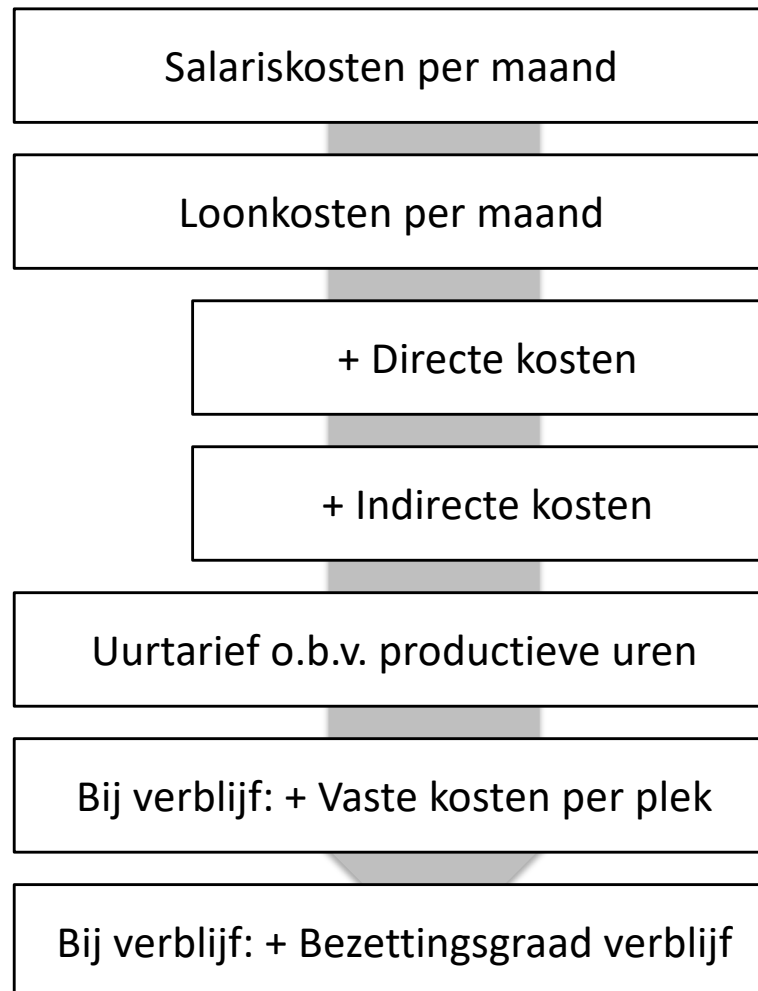


Methodiek





Methodiek



- Salariskosten zijn gebaseerd op salarisschalen volgens te hanteren Cao
- Functiemix cf. opgave aanbieders tijdens uitvraag 2018/2019 en rekening gehouden met vakantiedagen, feestdagen en ziekteverzuim volgens externe referenties.
- Loonkosten zijn inclusief ORT, vakantiebijslag en eindejaarsuitkering vanuit Cao en benchmark werkgeverslasten.
- Directe kosten zijn reiskosten, opleidingskosten e.d. volgens externe referenties.
- Indirecte kosten betreffen overheadkosten voor personeel, materieel en kapitaallasten op basis van externe benchmark.
- Productiviteit is het aantal declarabele uren per FTE (direct cliëntgebonden) als percentage de contracturen.
- Vaste kosten per plek betreft woonlasten cliënt, kosten gemeenschappelijke ruimten, voeding en hotelmatige diensten
- Bezettingsgraad voor verblijf is gelijk gesteld aan percentage voor NHC volgens Nza.



Resultaat

Kostprijsselement	Parameter	Omschrijving
Salariskosten primair proces	Maandsalaris & Inschaling	Dit betreft de functiemix van personeel in de directe ondersteuning. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende Cao's en functieniveaus (functieschalen)
	Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals onregelmatigheidstoeslag, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering.
	Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen en pensioenpremie. Deze kunnen per cao verschillen.



Resultaat

Element	Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
Salaris primair proces	Functiemix	Ambulant MBO2: Gemiddelde FWG 10-15 GGZ	Ambulant MBO2: Gemiddelde FWG 10-15 GGZ	Uitvraag eerdere kostprijsonderzoek in de regio
		Ambulant MBO: Gemiddelde FWG 10-35 GGZ Beschermd wonen MBO: FWG 30 (7,52%) GGZ FWG 35 (37,33%) GGZ FWG 40 (55,16%) GGZ	Ambulant MBO Gemiddelde FWG 10-40 GGZ Beschermd wonen MBO: FWG 30 (7,52%) GGZ FWG 35 (37,33%) GGZ FWG 40 (55,16%) GGZ	
		Ambulant HBO: Gemiddelde FWG 40-55 GGZ Beschermd wonen HBO: FWG 45 (49,10%) GGZ FWG 50 (32,20%) GGZ FWG 55 (18,70%) GGZ	Ambulant en BW HBO: FWG 45 (49,10%) GGZ FWG 50 (32,20%) GGZ FWG 55 (18,70%) GGZ	



Kostenparameters

Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
Inschaling	83,4% van de maximale (reguliere) schaal volgens laatste CAO 2024	83,4% van de maximale (reguliere) schaal volgens laatste CAO 2024	KPMG Onderzoek Wmo (inzicht in tarieven Wmo en Jeugd fase 2)
Opslagen	Onregelmatigheidstoeslag: 0,75% (ambulant) of 13,0% (verblijf) Vakantietoeslag: 8% Eindejaarsuitkering: 8,33%	Onregelmatigheidstoeslag: 1,13% (ambulant) of 15,9% (verblijf) Vakantietoeslag: 8% Eindejaarsuitkering 8,33%	CAO GGZ
Sociale lasten	28,94%	26,70%	Gewogen gemiddelde sociale werkgeverslasten incl. werkgeversdeel pensioenpremie



Rekensalaris CAO GGZ

Schaal	MBO 10	MBO 15	MBO 20	MBO 25	MBO 30	MBO 35	MBO 40
Rekentrede o.b.v. % uitnutting	7	7	7	8	8	9	11
Schaalbedrag % uitnutting op maandbasis prijspeil 2024	€ 2.507,00	€ 2.571,00	€ 2.642,00	€ 2.857,00	€ 2.990,00	€ 3.199,00	€ 3.506,00
Schaalbedrag % uitnutting op jaarbasis prijspeil 2024	€ 30.084,00	€ 30.852,00	€ 31.704,00	€ 34.284,00	€ 35.880,00	€ 38.388,00	€ 42.072,00
Uurloon o.b.v. % uitnutting	€ 16,07	€ 16,48	€ 16,94	€ 18,31	€ 19,17	€ 20,51	€ 22,47
Onregelmatigheidstoeslag	€ 339,95	€ 348,63	€ 358,26	€ 387,41	€ 405,44	€ 433,78	€ 475,41
	€ 30.423,95	€ 31.200,63	€ 32.062,26	€ 34.671,41	€ 36.285,44	€ 38.821,78	€ 42.547,41
Vakantiegeld	€ 2.433,92	€ 2.496,05	€ 2.564,98	€ 2.773,71	€ 2.902,84	€ 3.105,74	€ 3.403,79
Eindejaarsuitkering	€ 2.506,00	€ 2.599,01	€ 2.670,79	€ 2.888,13	€ 3.022,58	€ 3.233,85	€ 3.544,20
	€ 35.363,86	€ 36.295,69	€ 37.298,02	€ 40.333,25	€ 42.210,86	€ 45.161,38	€ 49.495,41
Sociale lasten	€ 9.442,15	€ 9.690,95	€ 9.958,57	€ 10.768,98	€ 11.270,30	€ 12.058,09	€ 13.215,27
Totaal Salariskosten (op basis van % uitnutting)	€ 44.806,01	€ 45.986,64	€ 47.256,59	€ 51.102,23	€ 53.481,16	€ 57.219,47	€ 62.710,68

Schaal	HBO 45	HBO 50	HBO 55
Rekentrede o.b.v. % uitnutting	11	10	10
Schaalbedrag % uitnutting op maandbasis prijspeil 2024	€ 3.849,00	€ 4.272,00	€ 4.795,00
Schaalbedrag % uitnutting op jaarbasis prijspeil 2024	€ 46.188,00	€ 51.264,00	€ 57.540,00
Uurloon o.b.v. % uitnutting	€ 24,67	€ 27,38	€ 30,74
Onregelmatigheidstoeslag	€ 521,92	€ 579,28	€ 650,20
	€ 46.709,92	€ 51.843,28	€ 58.190,20
Vakantiegeld	€ 3.736,79	€ 4.147,46	€ 4.655,22
Eindejaarsuitkering	€ 3.890,94	€ 4.318,55	€ 4.847,24
	€ 54.337,66	€ 60.309,29	€ 67.692,66
Sociale lasten	€ 14.508,15	€ 16.102,58	€ 18.073,94
Totaal Salariskosten (op basis van % uitnutting)	€ 68.845,81	€ 76.411,87	€ 85.766,60



Onregelmatigheidstoeslag

Parameter	Herijkte waarde
Wmo Begeleiding	Incidentele inzet buiten 0% ORT-uren (1,13% ORT)*
Wmo Beschermd wonen	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23:00 (15,9% ORT); Slaapwacht 1 op 20

* Percentage ORT is berekend met het uitgangspunt dat van elke 100 uur inzet er 3 uur tijdens ORT-uren worden geleverd (1 uur op een doordeweekse avond, 1 uur zaterdag en 1 uur zondag).



Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspeil 2024)*

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 een verdeling van 85% grote organisaties. (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en 15% 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 $(2,78\% * 1/3 * 15\% =) 0,14\%$.

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.

De totale werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van percentage 19,23% (zie tabel 5).

Component sociale lasten 2024

WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang) 15% van 6,68% 7,84%

WAO/IVA/WGA) GROOT (incl. kinderopvang) 85% 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 VVT (0,04%), 0.04% 0,01%

Transitievergoeding $(2,78\% * 1/3 * 15\%) 0,14\%$

Totaal opslag sociale lasten 19,23%

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) in 2024 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).

Aangezien het werkgeverstaandeel in de AP-premie in de cao SW hoger is dan in de andere cao's, hebben we dit effect via de cao-mix verdisconteerd in de percentages. De pensioenpremie varieert van 6,69% tot 9,81%.



Opslag directe kosten

Kostprijsselement	Parameter	Omschrijving
Opslag directe (niet-personele) kosten (5,2% opslag salariskosten primair proces)	Client- c.q. bewonergebonden kosten	Hierbij gaat het o.a. om kosten voor onderzoek, laboratorium en (genees-) zelfhulpmiddelen.
	Overige (niet-personele) directe kosten	Dit betreft (niet-personele) directe kosten ten behoeve van primair proces w.o. ICT, kantoorbenodigdheden, abonnementen, reis- en opleidingskosten.

Onze afbakening van de kosten die tot de directe kosten behoren is opgenomen in bijlage 1.



Opslag indirecte kosten

Kostprijsselement	Parameter	Omschrijving
Opslag indirecte kosten (25,90% opslag op salariskosten primair proces)	(Personele) Overhead	Hierbij gaat het om de personele kosten van niet-clientgebonden functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.
	(Materiele) Overhead	Dit betreft kosten van algemene aard gericht op ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Denk hierbij aan kosten voor administratie, zakelijke lasten, verzekeringen, kosten voor audiovisuele apparatuur e.d..
	Afschrijvingen, huur en leasing en rente	Dit betreft kosten voor o.a. afschrijving en huur van vervoersmiddelen, activa, gebouwen en financieringen.

Onze afbakening van de kosten die tot de indirecte kosten behoren is opgenomen in bijlage 2.



Opslag indirecte kosten

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.

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, en 1.5% toegevoegd voor woon-werk verkeer. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- Overhead percentage GGZ - 34,8%
- Overhead percentage GHZ - 27,8%
- Overhead percentage SW - 34,8%
- Overhead percentage VVT - 27,0%

Het RISB regio Amersfoort 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 de regio Amersfoort. Op basis van een gewogen middelde is de opslag voor overhead 31,1%.



Kostenparameters

Kostprijsselement	Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
Productieve uren	Ziekteverzuim	5,30%	7,30% jaarcijfer 2023 GGZ	CBS – Dashboard Arbeidsmarkt Zorg en Welzijn (regio Amersfoort)
	Werkbare uren per FTE	1485 uur per FTE per jaar (ambulant) 1485 uur per FTE per jaar (Beschermd wonen)	1485 uur per FTE per jaar (ambulant) 1533 uur per FTE per jaar (Beschermd wonen)	CAO
	Productiviteit per FTE (direct cliëntgebonden tijd / contracturen)	68,6 %per FTE per jaar (ambulant) 68% uur per FTE per jaar (Beschermd wonen)	68,6% per FTE per jaar (ambulant) 71,6% per FTE per jaar (Beschermd wonen)	Uitkomst van eerder uitgevoerd kostprijsonderzoeken en benchmarkonderzoek.



Kostenparameters

Kostprijsselement	Parameter	Ambulante begeleiding	Beschermd wonen	Bron
Productieve uren	Contracturen per FTE	1872 uur	1872 uur	CAO
	Basis vakantie-uren	166 uur per jaar	166 uur per jaar	
	Levensfase gebonden budget	35 uur per jaar	35 uur per jaar	
	Feestdagen	48 uur per jaar	-	
	Ziekteverzuim (7,3%)	138 uur per jaar	138 uur per jaar	CBS
	Werkbare uren per FTE	1485 uur per FTE per jaar (ambulant)	1533 uur per FTE per jaar (Beschermd wonen)	



Vaste kosten

Kostprijsselement	Parameter	Omschrijving
Vaste kosten	Terrein en gebouw gebonden kosten	Hierbij gaat het om de kosten die worden gemaakt voor onderhoud w.o. de dotaties voor groot onderhoud en GWL.
	Kosten van voeding	Dit betreffen de materiele kosten die verband houden met de bereiding en vertrekking van maaltijden en andere voedingsproducten.
	Kosten van hotelmatige diensten	Hierbij gaat het om de materiele kosten die aan de hotelfunctie van de aanbieder kan worden toegerekend, met uitzondering van de kosten van voeding.

Onze afbakening van de kosten die tot de indirecte kosten behoren is opgenomen in bijlage 3.



Kostenparameters

Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
(Overige) directe kosten	Onderdeel van 23.000 euro vaste kosten per FTE (ambulant) 14,57% voor overige (niet-personele) directe kosten en client- c.q. bewonergebonden kosten Beschermd wonen	Onderdeel van 23.000 euro vaste kosten per FTE (ambulant) 5,20% voor overige (niet-personele) directe kosten en client- c.q. bewonergebonden kosten Beschermd wonen	Uitkomst van eerder uitgevoerd kostprijsonderzoeken en benchmarkonderzoek.
Indirecte (overhead) kosten	Onderdeel van 23.000 euro per FTE per jaar (ambulant) 19,96% voor alle indirecte kosten (Beschermd wonen)	Onderdeel van 23.000 euro per FTE per jaar (ambulant) 25,90% voor alle indirecte kosten (Beschermd wonen)	Uitkomst van eerder uitgevoerd kostprijsonderzoeken en benchmarkonderzoek.
Kosten voor huisvesting en nutsvoorzieningen	€ 10.191,- per plaats op jaarbasis	€ 11.765,- per plaats op jaarbasis (+15,45%)	Uit eerdere tariefonderzoek in de regio
Voeding en hotelmatige diensten	€ 2.600,- per client op jaarbasis	€ 2.885 per client op jaarbasis (+11%)	Uit eerdere tariefonderzoek in de regio
Voorzien risico	0%	2% risico bij gemeenten	Uitkomst van eerder uitgevoerd kostprijsonderzoeken en benchmarkonderzoek.



Vaste kosten

Kostprijsselement	Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
Bezettingsgraad	Bezettingsgraad c.q. No-show	0% no-show voor Wmo Begeleiding 95,42% bezettingsgraad BW	2% no-show voor Wmo Begeleiding 97% bezettingsgraad BW	Nza-norm voor NHC en Uitkomst van eerder kostprijsonderzoek/benchmarkonderzoek.
	Risico	0%	2% risico bij gemeenten	Uitkomst van eerder kostprijsonderzoek/benchmarkonderzoek.



Wmo-respijtzorg

Parameter	Initiële waarde	Herijkte waarde	Bron
Eerstelijnsverblijf laag complex: verblijf en zorg bij één aandoening of beperking	Maximaal € 160,11	Maximaal € 197,05	Nza-Prestatie- en tariefbeschikking eerstelijnsverblijf - TB/REG-24617-02



Bijlage 1: Directe kosten

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.).

Cliënt c.q. bewoner gebonden kosten

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



Bijlage 2: indirecte kosten

(Personele) Overhead

Niet-cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevenden, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-cliëntgebonden personeel). Ook de overige personeelskosten vallen hieronder. Hierbij gaat het om de kosten van werving en selectie, extra verzuimkosten, kosten van scholing en reiskosten. Dat zijn de rekeningen uit rubriek 423 van het Prismant schema.

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.

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: vaste kosten

Terrein- en gebouw gebonden 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.

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 rekening-schema zijn dit rekeningen uit rubriek 44.

C A R
E C U
L A T
E