

Onderwerp:
TOELICHTING VOORLOPIGE TARIEVEN WMO 2026

Datum:
13 maart 2025

Inleiding

Een gemeente stelt bij een Open House de tarieven grotendeels zelf vast, waardoor het lastig te beoordelen is of de tarieven marktconform zijn. Bij de Wmo inkoop 2026 volgen we de regels ter waarborging van een goede verhouding tussen de prijs, kwaliteit en de continuïteit in de hulpverlening tussen de cliënt en de hulpverlener (AMvB Reële prijs Wmo 2015). De reeds uitgevoerde kostprijsonderzoeken door HHM in 2024 voor 2025 vormen de basis voor de doorontwikkeling van de tarieven 2026.

- Gemeenten gaan in de nieuwe inkoop 2026 volledige niet-integrale tarieven hanteren.
- Tijdens de marktconsultatie kostprijsonderzoek 2025 zijn er vragen gesteld over onder andere cao-mix en functie-mix.
- Gemeenten hebben signalen ontvangen van toezicht (quickscans), account- en contractmanagers dat een aantal aanbieders niet (kan) voldoen aan de functie-mix voor met name Begeleiding Groep.
- Aanvullend heeft HHM een onderzoek uitgevoerd naar cao-mix en functie-mix en onze regio vergeleken met andere regio's.
- Dit alles heeft geleid tot nieuwe voorlopige Wmo tarieven 2026 gebaseerd op een aangepaste productiviteit, cao-mix en functie-mix. Hierdoor dalen de tarieven Wmo 2026 voor Begeleiding Groep tussen de 3,1%-12,4% en voor Begeleiding Individueel tussen de 1,8%-3,3%.
- In het bijgevoegde HHM-rapport zijn de aanpassingen op basis van wijzigingen in de functiemix en cao-mix gewijzigd opgenomen.

HHM kostprijsonderzoek Begeleiding 2025

In 2024 is door HHM een kostprijsonderzoek gedaan naar de tarieven van met name de Wmo-producten Begeleiding Groep en Begeleiding Individueel.

Productiviteit

Het HHM-rapport gaat nog deels uit van integrale tarieven. Wel is er is een afwijkende productiviteit opgenomen voor Wmo in vergelijking tot Jeugd. Alleen de directe cliëntgebonden tijd is declarabel. Het aantal declarabele uren per jaar per Wmo-product is gebaseerd op verschillende benchmarks. Voor de Wmo leidde dit tot een verlaging van de tarieven die in het lopende contract nog niet konden worden doorgevoerd, bij de nieuwe inkoop kan dit wel.

Marktconsultatie tarieven

Naar aanleiding van het HHM "kostprijsonderzoek tarieven" hebben aanbieders vragen en opmerkingen gemaakt over:

- Functiemix,
- Cao-mix
- No show
- Groepsgrootte

De meeste vragen zijn gesteld over functie- en cao-mix.

Quickscans Toezicht

Toezicht heeft tijdens de quickscans Begeleiding Groep geconstateerd dat een deel van de aanbieders niet voldoen aan de opgenomen HBO-eis in het productenboek voor Begeleiding Groep Licht, Basis en Complex. Gemeenten zijn met de aanbieders op zoek gegaan naar oorzaken en oplossingsrichtingen. Regionaal is afgesproken niet te starten met een ingebrekestellingen en cliëntenstop, maar te verkennen of de omzetting van indicaties Begeleiding Groep (Licht, Basis en Complex) naar Duurzaam, Duurzaam Intensief of Werkt Mee, waarvoor een lagere hbo-eis geldt, een oplossing biedt. Tegelijkertijd is ingestemd met het regionaal prioriteit geven aan de herziening van de functiemix Begeleiding Groep (herziening Hbo-eis). Daar is nu invulling aan gegeven.

Benchmark HHM

De verdere ontvlechting van producten Wmo en Jeugd en de ontvangen signalen van zowel aanbieders, toezicht en contract- en accountmanagers hebben geleid tot een aanvullende opdracht aan HHM. HHM heeft inmiddels onderzocht of op twee onderdelen - namelijk functiemix en cao-mix - onze regio afwijkt van andere regio's. Onze regio is daarbij vergeleken met 7 andere regio's. (zie bijlage B tweede kolom voor de bevindingen van HHM).

Cao-mix

HHM adviseert de Jeugdzorg cao buiten beschouwing te laten voor Wmo-producten en de volgende mix te hanteren: 25% GGZ, 25% GHZ, 25% SW en 25% VVT. Behalve bij persoonlijke verzorging, 100% VVT. (zie afbeelding hieronder voor de cao-mix 2025). Vanwege de hoge administratieve lasten kiezen we er regionaal niet voor om de cao-mix op historische data per product te baseren.

Gehanteerde cao-mix 2025

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT	JZ
Begeleiding Individueel Licht	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%
Begeleiding Individueel Basis	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%
Begeleiding Individueel Complex	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%
Werkt mee op trede 3	24%	24%	16,5%	14%	22%
Werkt mee op trede 4	24%	24%	16,5%	14%	22%
Begeleiding Groep Licht	24%	24%	16,5%	14%	22%
Begeleiding Groep Basis	24%	24%	16,5%	14%	22%
Begeleiding Groep Complex	24%	24%	16,5%	14%	22%
Begeleiding Groep Duurzaam	24%	2%	16,5%	14%	22%
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	24%	2%	16,5%	14%	22%

Functiemix

Voor Begeleiding Groep en Individueel stelt HHM dat de Wmo, vanwege de integrale tarieven met Jeugd, concessies heeft gedaan door hogere eisen te stellen aan functie-mix dan strikt genomen voor volwassenen nodig is.

De bevindingen van toezicht en contract- en accountmanagers in combinatie met het advies van HHM heeft geleid tot wijzigingen in de functie-mix, op onder meer een lagere Hbo- en WO-eis.

Tarieven 2026

De wijzigingen op de drie componenten: productiviteit, cao-mix en functie-mix heeft een daling van de Wmo-tarieven tot gevolg. Een daling op begeleiding groep van 3,1%-12,4% en op Begeleiding Individueel van 1,8%-3,3%. Voor de andere Wmo-producten zullen de tarieven niet wijzigen. Zie voor meer informatie bijlage A en bijlage B.

Nieuwe producten

Voor gewijzigde producten of nieuwe producten dient een nieuw kostprijsonderzoek te worden uitgevoerd. Bij het wijzigen en/of toevoegen van producten is een implementatietijd van zes maanden verplicht.

Proces

De voorlopige tarieven 2026 zoals gepubliceerd bij de concept-inkoopdocumenten op 17 maart 2025, zullen ter consultatie aan de markt worden voorgelegd. Deze marktconsultatie loopt gelijk met de vragenronde voor aanbieders inzake de concept-inkoopdocumenten. Dit betekent dat de marktconsultatie zal plaatsvinden in de periode 17 maart t/m 22 april. Aanbieders zijn dan in de gelegenheid om hun reacties te geven op de voorlopige tarieven en de daarbij gehanteerde functie- en cao-mix.

De vragen en antwoorden op de voorlopige tarieven en de toegepaste functiemix/cao-mix zullen worden opgenomen in de Nota van Inlichtingen. Zie hieronder het proces vaststelling definitieve tarieven 2026.

Datum	Wat	Wie
17 maart-22 april	Publicatie voorlopige tarieven Wmo 2026 tegelijk met de Wmo-inkoopdocumenten. Aanbieders kunnen hierop schriftelijk reageren tijdens de marktconsultatie tot en met 22 april. De uitkomsten van de marktconsultatie worden verwerkt tot een definitief voorstel tarieven 2026.	Zorgregio/ gemeenten
22 mei	Concept- tarieven Wmo 2026 vaststellen.	PFO
Vòòr 1 juli	Collegebesluit definitieve tarieven Wmo 2026	B&W

Bijlage A Voorgestelde tarieven 2026 (kolom C) afgezet tegen huidige tarieven 2025 (Kolom A) en kostprijsonderzoek 2025 (Kolom B)

Productgroep	Productomschrijving	Wet	Tarief 2024 prijspeil 2025	Tarieven 2025	Voorgestelde tarieven 2026 prijspeil 2025 (dus exclusief indexatie)	Verschil tussen tarieven 2025 en voorgestelde tarieven 2026
			A	B	C	C-B
Hulp bij Huishouden	Schoon huis	Wmo	€ 39,01	€ 39,01	€ 39,01	0,0%
	Regie gestructureerd hh	Wmo	€ 40,27	€ 40,27	€ 40,27	0,0%
Persoonlijke verzorging	Persoonlijke verzorging	Wmo	€ 37,39	€ 42,01	€ 42,01	0,0%
Begeleiding individueel	Licht	Wmo	€ 65,60	€ 74,30	€ 71,87	-3,3%
	Basis	Wmo	€ 77,81	€ 87,30	€ 85,74	-1,8%
	Complex	Wmo	€ 90,38	€ 102,75	€ 97,94	-4,7%
Begeleiding Groep	Werkt Mee op trede 3	Wmo/ BW	€ 11,05	€ 11,05	€ 10,49	-5,1%
	Werkt Mee op trede 4	Wmo/ BW	€ 8,17	€ 8,17	€ 7,92	-3,1%
	Werkt Mee ontwikkeling naar trede 3	Wmo/ BW	€ 331,61	€ 354,90	€ 354,90	0,0%
	Werkt Mee ontwikkeling naar trede 4	Wmo/ BW	€ 331,61	€ 354,90	€ 354,90	0,0%
	Werkt Mee ontwikkeling naar trede 5	Wmo/ BW	€ 331,61	€ 354,90	€ 354,90	0,0%
	Licht	Wmo/ BW	€ 11,05	€ 11,05	€ 10,09	-8,7%
	Basis	Wmo/ BW	€ 14,70	€ 14,70	€ 13,18	-10,3%
	Complex	Wmo/ BW	€ 22,22	€ 22,22	€ 20,96	-5,7%
	Duurzaam	Wmo	€ 14,06	€ 14,06	€ 12,32	-12,4%
	Duurzaam Intensief	Wmo	€ 16,98	€ 16,98	€ 15,90	-6,4%
Respijtzorg	Thuis	Wmo	€ 205,58	€ 272,43	€ 272,43	0,0%
	Basis	Wmo	€ 157,66	€ 185,15	€ 185,15	0,0%
	Hoog	Wmo	€ 213,40	€ 246,62	€ 246,62	0,0%
Vervoer	Vervoer	Wmo	€ 19,15	€ 19,17	€ 19,17	0,0%
	Vervoer Plus	Wmo	€ 31,92	€ 36,11	€ 36,11	0,0%
Zorgcoördinatie	Zorgcoördinatie	Wmo	€ 90,38	€ 90,38	€ 90,38	0,0%

Bijlage B Functiemix kostprijsonderzoek en productenboek

Product	Huidige Productenboek en kostprijs-onderzoek	Bevindingen benchmark HHM vergelijking 7 regio's	Voorstel productenboek 2026	Voorstel Kostprijsberekening 2026
BI Licht	-Min 90% Mbo-3 -Min. 10% Hbo -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	<i>Vergelijking:</i> Laag -85% MBO3, 15% MBO4 Hoog -60% MBO3, 40% MBO4	-Min. Mbo-3 -Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	85% Mbo-3 15% Mbo-4 <u>Argumentatie:</u> - Vanwege integrale tarieven met Jeugd heeft Wmo concessies gedaan door een hogere functiemix vast te stellen dan nodig voor volwassenen. Dit wordt nu rechtgezet door te rekenen zonder Hbo inzet.
BI Basis	-Min. 80% Mbo-4 -Min. 20% Hbo -Min. Hbo verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	<i>Vergelijking:</i> Laag - 25% MBO3, 75% MBO4 Hoog - 90% MBO4, 10% HBO	-Min. Mbo-4 -Min. Hbo verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	80% Mbo-4 20% Hbo <u>Argumentatie:</u> -Aansluiting op Beschermd Thuis IHT Perspectief met o.a. 50% Hbo, 10% WO -Vanwege signalen van aanbieders NVI is de Hbo-eis niet verlaagd naar 0%
BI Complex	-Min 20% Mbo-4 -Min. 70% Hbo -Min. 10% WO bij jeugd vereiste -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	<i>Vergelijking</i> Laag -80% MBO4, 20% HBO Hoog -100% HBO	- Er wordt een mix van zowel Hbo als mbo 4-geschoolde professionals ingezet, waarbij het aandeel Hbo groter is dan het aandeel mbo. Afhankelijk van de complexiteit van de doelgroep, wordt het aandeel Hbo inzet groter. -Min. Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	20% Mbo-4 80% Hbo <u>Argumentatie:</u> -Vanwege integrale tarieven met Jeugd heeft Wmo concessies gedaan door een hogere functiemix vast te stellen dan nodig. Dit wordt nu rechtgezet door zonder WO inzet te rekenen.
Werkt Mee trede 3	-min. 100%. Mbo-3 (zorg gerelateerd niet vereist)	Geen bevindingen	ongewijzigd	No show
Werkt Mee trede 4	-Min. 100% Mbo-3 (zorg gerelateerd niet vereist)	Geen bevindingen	ongewijzigd	No show
Werkt Mee Ontwikkeling	-Min. 100% Hbo	Geen bevindingen	ongewijzigd	No show
BG Licht	-70% Mbo-3 -Min 30% Hbo -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Laag -85% MBO3, 15% MBO4 Hoog -10% MBO3, 80% MBO4, 10% HBO	- Min. Mbo-3 - Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	70% mbo-3 30% mbo-4 0% Hbo <u>Argumentatie:</u> - Aanbieders zetten geen of onvoldoende Hbo's in en/of kunnen geen Hbo-ers hiervoor vinden en binden. Onderbouwing: Quickscan Toezicht, constatering account- en contractmanagement. Ook onderzoek HHM vergelijking andere gemeenten/ regio's bevestigt dit. -Vanwege integrale tarieven met Jeugd heeft Wmo concessies gedaan door een hogere functiemix vast te stellen dan nodig. Dit wordt nu rechtgezet.

Product	Huidige Productenboek en kostprijs-onderzoek	Bevindingen HHM vergelijking regio's	Voorstel productenboek 2026	Voorstel Kostprijsberekening 2026
BG Basis	-50%Mbo-3 -Min. 50% Hbo -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Laag - 70% MBO3, 30% MBO4 Hoog - 40% MBO3, 55% MBO4, 5% HBO	- Min. Mbo-3 - Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan.	50% Mbo-3 50% Mbo-4 0% Hbo <u>Argumentatie:</u> - Aanbieders zetten geen of onvoldoende Hbo's in en/of kunnen geen Hbo-ers hiervoor vinden en binden. Onderbouwing: Quickscan Toezicht, constateringen account- en contractmanagement. Ook onderzoek HHM vergelijking andere gemeenten/ regio's bevestigt dit -Vanwege integrale tarieven met Jeugd heeft Wmo concessies gedaan door een hogere functiemix vast te stellen dan strikt genomen nodig voor volwassenen. Dit wordt nu rechtgezet. Ter info: Apeldoorn heeft het voornemen om BG in 2026 door te ontwikkelen. Zie innovatieagenda.
BG Complex	-20%. Mbo-4 -Min. 80% Hbo -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Vergelijking: Laag - 70% MBO3, 30% MBO4 Hoog - 50% MBO4, 50% HBO	-Min. Mbo-4 -Er wordt een mix van zowel Hbo als mbo 4-gechoolde professionals ingezet,. Afhankelijk van de complexiteit van de doelgroep, wordt het aandeel Hbo inzet groter. -Hbo-er verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	60% Mbo-4 40% Hbo <u>Argumentatie:</u> -Vanwege integrale tarieven met Jeugd heeft Wmo concessies gedaan door een hogere functiemix vast te stellen dan strikt genomen nodig voor volwassenen. Dit wordt nu rechtgezet. Ter info: Apeldoorn heeft het voornemen om BG in 2026 door te ontwikkelen. Zie innovatieagenda.
BG Duurzaam	-40% Mbo-2 altijd in combinatie met 40%. Mbo-3 -17,5% Mbo-4. -Min. 2,5% Hbo. -Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Vergelijking Laag - 80% MBO3, 20% MBO4 Hoog - 10% MBO3, 80% MBO4, 10% HBO	-Min. Mbo-2 altijd in combinatie met min. Mbo-3. -Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Hbo 0% ipv 2,5% <u>Argumentatie:</u> - Aanbieders zetten geen of onvoldoende Hbo's in en/of kunnen geen Hbo-ers hiervoor vinden en binden. Onderbouwing: Quickscan Toezicht, constateringen account- en contractmanagement. Ook onderzoek Hhm vergelijking andere gemeenten/ regio's bevestigt dit.
BG Duurzaam Intensief	-47,5%.Mbo-3 altijd in combinatie met mbo-4 geschoolde collega aanwezig. -50% Mbo-4 -Min. 2,5% Hbo. -Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan	Vergelijking Laag -70% MBO3, 30% MBO4 Hoog -50% MBO4, 50% HBO	-Min.Mbo-3 altijd in combinatie met mbo-4 geschoolde collega aanwezig. -Min. Mbo-4 verantwoordelijk voor uitvoeringsplan -Een beroep kunnen doen op Hbo-er	2,5% Hbo, ongewijzigd Ter info: Apeldoorn heeft het voornemen om BG in 2026 door te ontwikkelen. Zie innovatieagenda.
Respijtopvang Thuis	-100% mbo-4 De professional is in staat goed in te schatten welke zorg de cliënt nodig heeft en is in staat om de al aanwezige professionele en informele ondersteuning te betrekken.	Geen bevindingen	ongewijzigd	ongewijzigd

Bijlage C Producten per gemeente

Hieronder het overzicht van de producten die door de gemeenten worden ingekocht. De rode vlakken zijn de producten die de betreffende gemeente niet inkoopt.

Productcodetabel Wmo Midden-IJssel/Oost-Veluwe											
Versie: 12-02-2025											
Productnaam	Productcode iWmo	Productcode voor doelgroep 16-17 jarigen	Productcode MO/BW	Apeldoorn	Brummen	Epe	Hatter	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen
Huishoudelijke hulp: Schoon huis	01001										
Huishoudelijke hulp: Regie op gestructureerd huishouden	01002										
Begeleiding Individueel Licht	02A22										
Begeleiding Individueel Basis	02A16										
Begeleiding Individueel Complex	02A19										
Begeleiding Groep Licht	07A11		15G01								
Begeleiding Groep Basis	07A12		15G02								
Begeleiding Groep Complex	07A13		15G03								
Begeleiding Groep Duurzaam	07A14										
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	07A16										
Werkt mee op trede 3	02A63	02J63	15A63								
Werkt mee op trede 4	02A64	02J64	15A64								
Werkt mee ontwikkeling naar trede 3	02A56	02J56	15A56								
Werkt mee ontwikkeling naar trede 4	02A57	02J57	15A57								
Werkt mee ontwikkeling naar trede 5	02A58	02J58	15A58								
Persoonlijke verzorging	03A11										
Zorgcoördinatie	02A76										
Respijtopvang Thuis	04W01										
Respijtopvang Basis	04W02										
Respijtopvang Hoog	04W03										
Vervoer	08A03										
Vervoer Plus	08A04										

Tariefopbouw producten Huishoudelijke Ondersteuning

Zorgregio Midden-IJssel / Oost-Veluwe

Auteurs

Nico Dam

Peter Bakker

Harm Eskes

Nikita Buitenhuis

Opdrachtgever

Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe

Kenmerk

HE/24/0642/rtmijov

Publicatiedatum

16 april 2024

© Bureau HHM

DEFINITIEF



DEFINITIEF

Inhoud

Disclaimer 2

1. **Inleiding**..... 3

1.1 Aanleiding..... 3

1.2 Reële tarieven 3

1.3 De gehanteerde aanpak..... 4

2. **Kostprijsmodel**..... 5

2.1 Beschrijving van de parameters 5

2.2 Maandsalaris en inschaling..... 6

2.3 Opslagen 8

2.4 Sociale Lasten 8

2.5 Opslag overhead 9

2.6 Productiviteit 10

2.7 Risico-opslag..... 12

2.8 Reiskosten..... 12

3. **Uitkomst en indexatie** 13

3.1 Uitkomst: adviestarieven 13

3.2 Advies indexatie vanaf 2025 13

Bijlage 1. Print screen van het rekenmodel 15

Bijlage 2. Opbouw ORT 16

Disclaimer



Deze notitie is opgesteld als onderdeel van het proces om te komen tot reële tarieven voor de Huishoudelijke Ondersteuning in de Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe. In deze notitie zijn parameterwaarden beschreven die zijn afgeleid van een uitvraag onder aanbieders en die zijn aangepast na consultatie van de regionale zorgaanbieders. Deze parameterwaarden leiden tot een adviestarief.



Uiteindelijk besluiten de Colleges van Burgemeesters & Wethouders van de gemeenten in Zorgregio over het definitieve tarief. Aan de inhoud van deze notitie kunnen geen rechten worden ontleend. Ook maken we een voorbehoud in verband met mogelijke schrijffouten.

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergronden bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven voor de Huishoudelijke Ondersteuning in de Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe.

1.1 Aanleiding

De gemeenten in de Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe (hierna Zorgregio MIJ/OV) zijn verantwoordelijk voor de Huishoudelijke Ondersteuning (HO) van kwetsbare inwoners.

Op verzoek van de gemeenten begeleidt bureau HHM een traject om te komen tot reële tarieven voor de HO-voorzieningen (producten 'Schoon Huis' en 'Regie op gestructureerd huishouden'). Deze notitie is vooral gebaseerd op de analyse van de door **18 regionale aanbieders ingevulde rekentools** (gezamenlijk verantwoordelijk voor 82% van de HO in 2022). Daarbij hebben we ook gebruikgemaakt van referentie-uitkomsten uit tal van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmark-rapporten.

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (AMvB reële tarieven uit 2017) verplicht gemeenten om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In dit wettelijk kader is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen op basis waarvan de gemeente het tarief dient te bepalen. Het begrip 'reëel' 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 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeente. 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 marktconsultatie en

DEFINITIEF

dialogoog met aanbieders onderdeel uit van het proces om tot reële tarieven te komen, hiermee wordt inzicht in de regionale uitvoeringspraktijk verkregen.

1.3 De gehanteerde aanpak

Om tot adviestarieven te komen, hebben we de volgende stappen doorlopen :

1. Aan alle gecontracteerde aanbieders is gevraagd de VNG-rekentool in te vullen op basis van de actuele waarden bij de organisatie.
2. De uitkomsten daarvan (door **18 aanbieders** is de rekentool ingevuld) hebben we geanalyseerd en op basis daarvan kwamen we tot concept keuzes in de opbouw van het kostprijsmodel zoals in deze notitie beschreven. Een enkele aanbieder heeft meerdere rekentools ingevuld, één voor elke gemeente waarin deze aanbieder actief is.
3. Deze conceptkeuzes hebben we met de Zorgregio besproken en in een bijeenkomst op **12 maart** hebben wij de bandbreedte bij de verschillende keuzes voorgelegd aan alle belangstellende aanbieders. De aanbieders hebben daarop hun reacties gegeven.
4. Na afloop van de consultatiesessie hebben de aanbieders gelegenheid gekregen om schriftelijke reacties te geven op de concept parameterwaarden. Met onderbouwde argumentatie konden zij aangeven waarom de conceptwaarde voor aanbieders in de Zorgregio MIJ/OV niet passend is, welke waarde beter is en vooral waarom dat beter past bij de uitvoeringspraktijk. Van deze gelegenheid hebben **acht aanbieders** gebruikgemaakt.
5. Mede op basis van die reacties hebben wij deze definitieve rapportage opgesteld en voorzien van een advies aan de Zorgregio MIJ/OV. Dat is gedaan met een rekenmodel, dat aan de Zorgregio beschikbaar wordt gesteld.
6. Uiteindelijk stellen de Colleges van Burgemeesters en Wethouders van de gemeenten in de Zorgregio MIJ/OV het definitieve tarief vast.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat voor de HO in de Zorgregio MIJ/OV is gehanteerd.

Naast dat we per parameter een advies uitbrengen, laten we aanvullend per parameterwaarde ook andere uitkomsten zien. Deze uitkomsten zijn gebaseerd op de analyse van de door 18 regionale aanbieders ingevulde rekentools (gezamenlijk verantwoordelijk voor 82% van de HO in 2022), referentie-uitkomsten uit tal van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmark rapporten.

De gemeenten in de Zorgregio MIJ/OV hebben immer de beleidsvrijheid om zelf af te wijken van de adviezen die door ons gegeven worden.

2.1 Beschrijving van de parameters

Om te komen tot reële tarieven die alle kosten bij de verschillende diensten (producten) omvatten, hebben we gebruikgemaakt van onderstaand kostprijsmodel. Bij elk van de parameters beschrijven we in de volgende paragrafen de waarden die we voor HO in de Zorgregio MIJ/OV adviseren.

Parameter	Omschrijving
Inschaling	Dit betreft de functiemix van personeel in de directe dienstverlening, als vertaling van de kwaliteitseisen voor deze dienst. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende functieniveaus. Bij HO is sprake van één specifieke salarisschaal uit de cao VVT.
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag.

DEFINITIEF

Parameter	Omschrijving
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc.
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 plus de overige personele kosten, etc.) en de overige overhead (alle overige, materiële kosten).
Productiviteit/ declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe ondersteuning voor niet-productieve uren. Vaak als een opslag op de kosten per fte, of 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, werk-overleg, ziekteverzuim, etc.
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.
Reiskosten	Voor de reiskosten van dienstreizen (cliënt-cliënt) van de medewerkers wordt een opslag gehanteerd.

Tabel 1. Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Bronnen

Bij de uitwerking van de parameterwaarden in de navolgende teksten, geven we aan welke bronnen zijn gehanteerd. De kern hiervan wordt gevormd door de volgende bronnen:

- 1) Analyse van de rekentools die 18 aanbieders hebben aangeleverd.
- 2) Weging van die uitkomsten aan benchmarks en uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders in het land. Op basis daarvan beschikt HHM over een database met de gegevens van meer dan 100 aanbieders HO.
- 3) Reflectie van aanbieders op de keuzes en de onderbouwing daarbij.

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.

2.2 Maandsalaris en inschaling

Percentage van max.

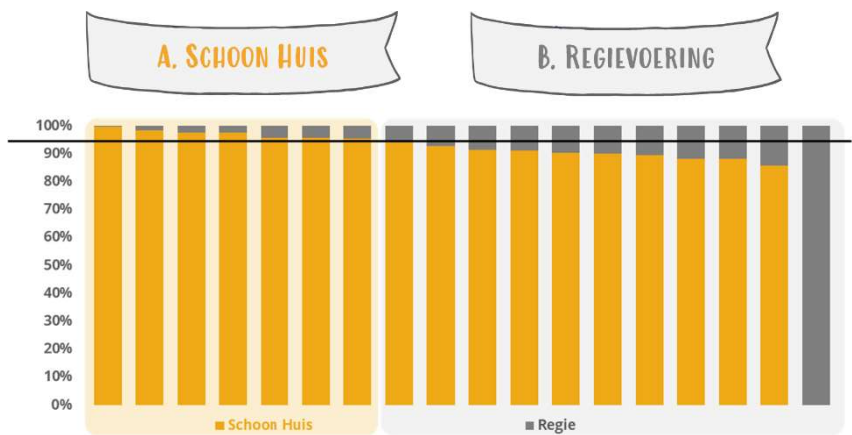
Omdat wij adviseren uit te gaan van een modelmatige opbouw van tarieven en (dus) een percentage van het maximumsalaris van de schaal te hanteren, hebben we een nadere analyse gemaakt van de gemiddelde gewogen inschaling van de lokale aanbieders. Dit hebben we gedaan op basis van het aantal cliënten HO per aanbieder in 2022. Vervolgens is voor 7 aanbieders 'Schoon Huis' en 11 aanbieders die aanvullend ook 'Regie op gestructureerd huishouden' leveren en die de rekentool hebben aangeleverd een verdeling gemaakt. Zie een uitleg hiervan in onderstaande grijze kader en figuur 1.

DEFINITIEF

Onderscheid rekentools ‘Schoon Huis’ en ‘Regie op een gestructureerd huishouden’ bij inschaling

De 18 aanbieders konden in de VNG-rekentool feitelijke waarden van hun organisatie invullen, waarbij onderscheid gemaakt kon worden tussen de producten ‘Schoon Huis’ en ‘Regie op een gestructureerd huishouden’. Niet alle aanbieders waren in staat om dit onderscheid te maken. Om recht te doen aan de gevraagde inzet per product, hebben we bij deze aanbieders de volgende vuistregel gehanteerd:

- Indien een aanbieder voor > 95% het product ‘Schoon Huis’ levert, wordt de rekentool meegenomen in de berekening voor ‘Schoon Huis’.
- Indien een aanbieder voor ≤ 95% het product ‘Schoon Huis’ levert, wordt de rekentool meegenomen in de berekening voor ‘Regie op een gestructureerd huishouden’.



Figuur 1. Verdeling van de 18 aanbieders voor de analyses van producten ‘Schoon Huis’ en ‘Regie op een gestructureerd huishouden’.

De uitkomst hiervan voor het product ‘Schoon Huis’ is in **heel 2024** als volgt:

Uitkomst ‘Schoon Huis’	Inschaling t.o.v. max.
Gemiddelde	92,89% (€ 15,36)
Gewogen gemiddelde Zorgregio	94,01% (€ 15,54)
HHM benchmark	93,00% (€ 15,37)
HHM advies	94,01% (€ 15,54)

Tabel 2. Inschaling ten opzichte van de max. voor het product ‘Schoon Huis’. Het gemiddelde per aanbieder in de Zorgregio Mij/OV varieert volgens de rekentools tussen de 87,3% – 99,5%.

Bij het gewogen gemiddelde houden we rekening met het aandeel van een aanbieder in het totaal van de HO-productie in de Zorgregio. De uitkomst hiervan voor het product ‘Regie op een gestructureerd huishouden’ is in **heel 2024** als volgt:

Uitkomst ‘Regie’	Inschaling t.o.v. max.
Gemiddelde	95,42% (€ 15,77)
Gewogen gemiddelde Zorgregio	96,28% (€ 15,91)
HHM benchmark	96,00% (€ 15,87)
HHM advies	96,28% (€ 15,91)

Tabel 3. Inschaling ten opzichte van de max. voor het product ‘Regie op een gestructureerd huishouden’. Het gemiddelde per aanbieder in de Zorgregio Mij/OV varieert volgens de rekentools tussen de 89,9% – 99,4%.

Deze uitkomsten liggen voor het product ‘Schoon Thuis’ iets boven het regionale gemiddelde dat wij in de afgelopen periode elders het land zijn tegengekomen, maar liggen wel binnen de bandbreedte van de uitkomsten

DEFINITIEF

per gemeente elders in het land. De uitkomsten voor het product 'Regie op een gestructureerd huishouden' liggen binnen de bandbreedte van de uitkomsten per gemeente elders in het land.

2.3 Opslagen

De cao VWT kent een **vakantietoeslag** van **8%** van het brutosalaris en een **eindejaarsuitkering** van **8,33%** van het brutosalaris. Voor beide parameters geldt in de cao een minimumwaarde die elk jaar wordt aangepast. Voor de **onregelmatigheidstoeslag (ORT)** gaan we ervan uit dat gemiddeld 3% van alle inzet wordt geleverd buiten de reguliere werkuren (namelijk 1% op een doordeweekse avond tussen 20:00-22:00, 1% zaterdagmiddag en 1% op zondag of een feestdag). Met dit uitgangspunt komt er **0,30%** ORT in de opbouw van het tarief bij (zie bijlage 2 voor de berekening van de ORT).

Parameter	Toelichting	Waarden
<i>Vakantie</i>	Op basis van de cao VWT (minimum!)	8%
<i>Eindejaar</i>	Op basis van de cao VWT (minimum!)	8,33%
<i>ORT</i>	Zie bijlage 2	0,30%

Tabel 4. Uitwerking van de opslagen bij Huishoudelijke Ondersteuning

2.4 Sociale Lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages. De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB, 2020) heeft geleid tot differentiatie in de premies voor de WW. We rekenen met de aanname dat 85% van de medewerkers van de zorgaanbieders een aanstelling voor onbepaalde tijd heeft. 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 90% van alle medewerkers een dienstverband voor onbepaalde tijd heeft. 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 volgende aspecten:

- 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 is;
- De hoogte van de vergoeding is een derde van een maandsalaris per volledig gewerkt jaar, dat is $(1/3/12 =) 2,78\%$.

Sinds 2022 wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van algemene informatie, 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). De werkgeverspremies komen daarmee in 2024 uit op een totaal van **19,20%**.

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) toepast (cijfers 2023). De pensioenpremie 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. De opslag voor de pensioenpremie (werkgeversdeel) is bepaald door uit te gaan van het normatief salarisbedrag, waarop de franchise in mindering is gebracht. In ons rekenmodel laten we zien dat dit volgens ons uitkomt op een opslag voor

DEFINITIEF

pensioen van **6,98%** in 2024 voor het product ‘Schoon Huis’ en een opslag voor pensioen van **7,10%** in 2024 voor het product ‘Regie op een gestructureerd huishouden’. Dat betekent een totale opslag voor de werkgeverslasten van **26,17%** over heel 2024 voor het product Schoon Huis en een totale opslag voor de werkgeverslasten van **26,30%** over heel 2024 voor het product Regie op een gestructureerd huishouden. Zie tabel 5.

Component sociale lasten		2024
AOF incl. toeslag kinderopvang, KLEIN	20% van	6,68%
AOF incl. toeslag kinderopvang, GROOT	80% van	8,04%
WW-premie (Awf) laag (onbepaalde tijd)	85% van	2,64%
WW-premie (Awf) hoog (flex)	15% van	7,64%
ZVW-premie werkgever		6,57%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%
A&O Fonds VVT		0,04%
Transitievergoeding (2,78% * 1/3 * 15%)		0,14%
TOTAAL opslag sociale lasten		19,20%

Tabel 5. Opbouw sociale lasten

2.5 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter die 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. Dit beeld zien ook bij de 18 aanbieders in Zorgregio MIJ/OV. Volgens de rekentools variëren die uitkomsten van 12,4%– 28,7% overhead.

Naast 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 volgen de beschrijving van de overhead zoals in de VNG-rekentool wordt gehanteerd.

Zorgregio MIJ/OV

Als we de uitkomsten van de **18 aanbieders** in deze regio spiegelen aan de uitkomst van (gemiddeld efficiënte) aanbieders in andere regio's, dan valt op dat de opgegeven overhead hier redelijk overeenkomt. De uitkomsten zijn te vinden in tabel 6.

Uitkomst	Opslag overhead
Gemiddeld	21,1%
Gewogen	20,9%
Onderste helft (wel-efficiënt)	17,7%
HHM benchmark	19,0%
HHM advies	19,0%

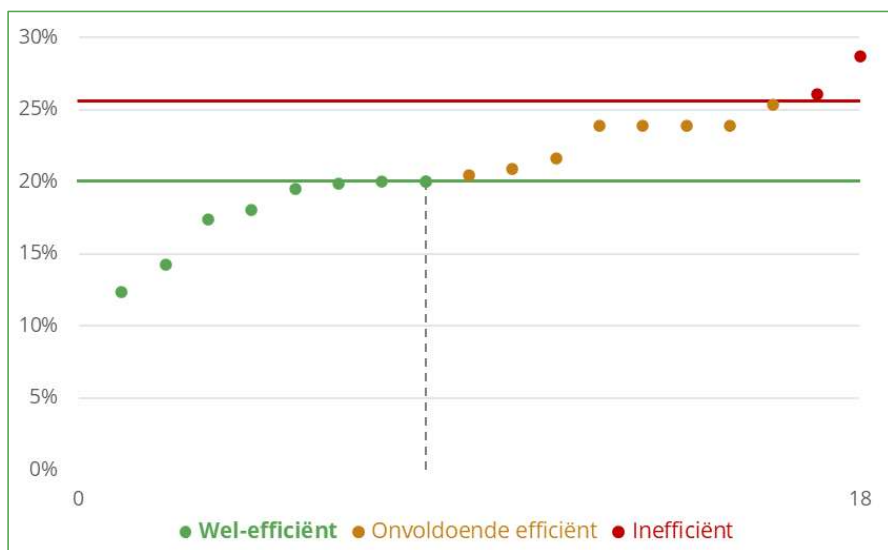
Tabel 6. Uitkomsten percentages opslag overhead.

Op basis van wat we onder een gemiddeld efficiënte aanbieder verstaan, gaan we uit van een **opslag voor overhead van 19,0%** in de tarieven voor de Huishoudelijk Ondersteuning in de Zorgregio MIJ/OV. Dat komt overeen met een aandeel overhead in het totaal van de kosten van de organisatie van 16,0%.

DEFINITIEF

Wij definiëren een gemiddeld efficiënte aanbieder aan de hand onderstaande figuur. In de verschillen in de overhead tussen aanbieders maken we een driedeling:

- Inefficiënte aanbieders hebben een overhead die uitkomt boven de sectorale benchmark voor de hele sector VVT (dat is de benchmark waarin ook andere 'producten' van de thuiszorg worden meegenomen, zoals wijkverpleging en verpleeghuiszorg, die veel meer organisatie vragen en daarom een hogere overhead rechtvaardigen). Dat zijn de rode stippen in onderstaand figuur.
- Onvoldoende efficiënte aanbieders betreft de helft van de aanbieders onder de sectorale benchmark (de oranje stippen in de figuur).
- De wel-efficiënte aanbieders vormen de 'beste' helft van de aanbieders onder de sectorale benchmark (de groene stippen). Het gemiddelde hiervan vormt de overhead van een 'gemiddeld efficiënte aanbieder'.



Figuur 2. Verdeling percentages opslag overhead aanbieders Zorgregio Mij/OV

De gekozen opslag is weliswaar lager dan het regionaal gemiddelde uit de uitvraag, dat komt uit op gewogen gemiddeld 20,9%. Het gekozen lagere percentage wordt vooral gemotiveerd vanuit de inhoud van de betreffende dienstverlening. Huishoudelijke Ondersteuning is een relatief eenvoudig te organiseren dienst, waarbij de 'span of control' van het management groter kan zijn dan in andere onderdelen van de VVT-sector. Daarom is de brede benchmark van de overhead voor de hele sector naar onze opvatting niet van toepassing.

Over een groot aantal ingevulde rekentools die we vanuit bureau HHM in de afgelopen periode hebben geanalyseerd, zien we een bandbreedte van ~ 12,5% tot > 40%. Per regio ligt het efficiënte gemiddelde doorgaans tussen de 16 à 20% (als opslag op de kosten van het primaire proces). Daarmee is een opslag van **19,0%** voor de Zorgregio Mij/OV volgens ons een reële waarde.

2.6 Productiviteit

In onderstaande tabel 7 zijn de uitkomsten voor de productiviteit weergegeven.

Uitkomst	Ziekteverzuim	Reistijd	Productiviteit
Gemiddeld	163 uren	23 uren	1.413 uren
Gewogen	168 uren	26 uren	1.409 uren
Regionaal	163 uren	n.v.t.	n.v.t.
HHM advies	163 uren	28 uren	Zie tabel 8

Tabel 7. Uitkomsten parameterwaarden m.b.t. de productiviteit.

DEFINITIEF

In tabel 8 laten we de opbouw van de productiviteit zien voor de Huis-houdelijke Ondersteuning. Daarbij is het aantal productieve uren per jaar afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (1.878) verminderd met de feest- en verlofdagen, ziekteverzuim en niet-cliëntgebonden uren.

Ziekteverzuim

Het verzuim in de rekentools varieert per aanbieder van 103 tot 252 uren per fte per jaar. Het gewogen gemiddelde over alle aanbieders die de rekentool hebben ingevuld komt uit op 168 uur per fte per jaar (8,95%) voor beide producten.

We hebben aanvullend het verzuim geanalyseerd aan de hand van het dashboard op inzet zorg.arbeidsmarktinbeeld.nl (met cijfers van [Vernet](#)). In de veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland lag het ziekteverzuim in de VWT-sector in de periode december 2019 – november 2023 op 163 uren. Op basis daarvan en aan de hand van de analyse van de ingevulde rekentools, komen we voor de berekening van het tarief op een gemiddeld **ziek te verzuim van 8,68%**. Dat is gelijk aan **163 uur** per fte per jaar.

Niet werkbare uren en reistijd

Voor de niet-werkbare uren gaan we uit van **18 uren scholing** per fte per jaar. Dat is gemiddeld 1% van de arbeidsomvang; als onderdeel van de overhead is nog eens 1% opgenomen voor de materiele kosten van de opleiding, zodat gezamenlijk 2% van de loonsom voor opleiding beschikbaar is. Daarnaast rekenen we met **10 uren voor overige (administratieve) taken** voor het product ‘Schoon Huis’ en **25 uren voor overige taken (waaronder incidentele indirect cliëntgebonden inzet)** voor het product ‘Regie op een gestructureerd huishouden’.

Voor de reistijd gaan we uit van een dienstverlener die gemiddeld 5 reizen per week maakt van gemiddeld ca. 8 minuten per rit. Bij 42 werkweken per jaar komt er een gemiddelde van **28 uren reistijd per jaar** uit. Dit komt nagenoeg overeen met het gemiddelde over de aanbieders die daadwerkelijk reistijd in de rekentool hebben ingevuld (dat kwam op 25,8 uren).

Aldus komen wij op een totale productiviteit van **1.415 uren per fte per jaar** voor ‘Schoon Huis’ en **1.400 uren per fte per jaar** voor ‘Regie op een gestructureerd huishouden’. Dit komt zo goed als overeen met het gewogen gemiddelde van de 18 aanbieders in de uitvraag met de rekentool (1.410 uren Schoon Huis en 1.418 uren Regie op een gestructureerd huishouden). De ingevulde rekentools laten een bandbreedte te zien van 1.248– 1.520 uren.

	Schoon Huis	Regie
Bruto	1.878	1.878
Feestdagen	244	244
Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk		
Ziekteverzuim	163	163
Werkbaar	1.471	1.471
Opleiding, intervisie, overleg, administratie, afstemming, overige tijd (pauze, verzorging, etc.)	28	43
Reistijd	28	28
Cliëntgebonden tijd	1.415	1.400
Percentage	75,3%	73,9%

Tabel 8. Opbouw productiviteit producten Huishoudelijke Ondersteuning.

DEFINITIEF

2.7 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 weerstandsvermogen¹ 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 **risicopercentage van 2%**. Dit percentage komt overeen met (of is meer dan) alle regionale aanbieders. Overigens is deze risico-opslag niet bedoeld voor het dekken van kosten van innovatie van de dienstverlening.

2.8 Reiskosten

Voor de reiskosten hanteren we een bedrag van **€ 0,50 per uur**. Deze vergoeding in het tarief is voldoende voor de (verplichte) fietsvergoeding (conform art.9.2 cao VVT) bij een gemiddelde werkdag. Dit bedrag is lager dan het gewogen gemiddelde van de 18 aanbieders (€0,79).

¹ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

3. Uitkomst en indexatie

In deze paragraaf beschrijven we de voorgestelde indexatiemethode voor de uitkomst van de hiervoor beschreven parameterwaarden.

3.1 Uitkomst: adviestarieven

Toepassing van alle hiervoor genoemde parameterwaarden (**HHM advies**) leidt tot het onderstaande tarief dat wij adviseren:

Product	Adviestarief
<i>Schoon Huis</i>	€ 37,53 / uur
<i>Regie op een gestructureerd huishouden</i>	€ 38,74 / uur

Tabel 9. Berekende adviestarieven.

In de bijlage is een screenprint opgenomen van het HHM rekenmodel waarmee de parameterwaarden zijn doorgerekend tot deze tarieven. Wij gebruiken hierbij een eigen, eenvoudig model dat op transparante wijze duidelijk maakt hoe de parameters tot een tarief doorgerekend zijn. De reden dat wij hiervoor geen gebruik maken van de VNG rekentool, is dat de uitkomsten van de tool voor ons niet verklaarbaar zijn. Dit lijkt samen te hangen met de wijze waarop in de VNG rekentool de reiskosten in het tarief zijn verwerkt, maar helemaal duidelijk is dat niet. Dat de rekentool goed bruikbaar is voor het verzamelen van gegevens bij aanbieders, zoals ook bij de uitvraag in dit kostprijsonderzoek is gedaan, staat niet ter discussie. Het is immers een instrument dat samen met de sector is ontwikkeld en dat al jaren wordt toegepast.

3.2 Advies indexatie vanaf 2025

De hiervoor genoemde parameters worden doorgerekend tot een tarief met prijspeil voor prijspeil 2024. Dat betekent dat er voor het eerst wordt geïndexeerd in het najaar van 2024, om te komen tot een tarief voor 2025.

Ons advies is in de kern als volgt:

- 90% tarief: personele indexatie o.b.v. de (voorlopige) OVA;
- 10% tarief: materiele indexatie o.b.v. (voorlopige) PPC.

DEFINITIEF

Werkwijze

Bij indexatie op basis van de voorlopige indices, wordt het jaar daarop de voorlopige index voor het nieuwe jaar aangevuld met het verschil tussen de voorlopig en de definitieve index van het lopende jaar. Dus:

- 2025: tarief 2024 * voorlopige index 2025
- 2026: tarief 2026 * [voorlopige index 2026 + (definitieve index 2025 minus voorlopige index 2025)]

Op die manier kan worden voorkomen dat toepassing van de OVA leidt tot een blijvende achterstand ten opzichte van de werkelijke cao. Een eventueel verschil tussen gebruikt tarief en achteraf bepaald virtueel tarief, behoeft volgens ons niet te worden verrekend. Dat vergt immers veel administratieve lasten.

DEFINITIEF

Bijlage 2. Opbouw ORT

WT				
		100 cliënten		
doordeweek 00:00-06:00	44%		0,00%	
doordeweek 06:00-07:00	22%		0,00%	
doordeweek 07:00-20:00	0%	97	0,00%	
doordeweek 20:00-22:00	22%	1	0,22%	
doordeweek 22:00-24:00	44%		0,00%	0,22%
zaterdag 00:00-06:00	49%		0,00%	
zaterdag 06:00-08:00	38%		0,00%	
zaterdag 08:00-12:00	0%		0,00%	
zaterdag 12:00-22:00	38%	1	0,38%	
zaterdag 22:00-24:00	49%		0,00%	0,38%
zon/feestdagen	60%	1	0,60%	0,60%
		ORT 0,30%		



Opbouw tarieven Wmo

Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe

Auteurs

Peter Bakker

Harm Eskes

Nikita Buitenhuis

Opdrachtgever

Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe

Kenmerk

NB/24/1815/rtmijov

Publicatiedatum

28 oktober 2024

© Bureau HHM



INHOUD

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	4
1.3	De gehanteerde aanpak.....	5
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.....	12
2.9	Overige kosten	13
2.10	Vervoer	15
3.	Uitkomsten.....	16
3.1	Adviestarieven prijspeil 2024.....	16
3.2	Advies voor indexatie naar 2025 en verder	17
Bijlage 1.	Cao-mix, functiemix, ORT en reiskosten per product.....	18
Bijlage 2.	Definities overhead in het sociaal domein	19
Bijlage 3.	Declarabiliteit.....	20
Bijlage 4.	Rekenvoorbeelden	21
Bijlage 5.	Rekenvoorbeeld sociale lasten.....	22

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 Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe (hierna Zorgregio MIJ/OV) begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van verschillende producten zowel bij Wmo als Jeugd. In deze notitie beschrijven we alleen de tarieven voor de producten van de **Wet Maatschappelijke Ondersteuning** (Wmo) (zowel de integrale producten als de specifieke Wmo-producten). Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven per 1 januari 2025 voor de volgende producten:

Specifiek Wmo	
Begeleiding Groep Licht	Werkt mee op trede 3
Begeleiding Groep Duurzaam	Werkt mee op trede 4
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	Werkt mee ontwikkeling naar trede 3
Persoonlijke verzorging	Werkt mee ontwikkeling naar trede 4
Respijtopvang Thuis	Werkt mee ontwikkeling naar trede 5
Respijtopvang Basis	Vervoer
Respijtopvang Hoog	

Integrale producten – opbouw Wmo en Jeugd	
Begeleiding Crisis	Begeleiding Individueel Basis
Begeleiding Groep Basis	Begeleiding Individueel Complex
Begeleiding Groep Complex	Time-Out Voorziening
Begeleiding Individueel Licht	Vervoer Plus

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de concept productomschrijvingen uit het zorgproductenboek (versie 1 januari 2024) van Zorgregio Mij/OV. Daarnaast hebben we rekening gehouden met uitkomsten van eerdere tariefonderzoeken in de regio. Verder gebruiken we uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

Voor de integrale producten die zowel voor Wmo als Jeugd van toepassing zijn, bevat deze notitie de parameterwaarden die passend zijn voor Wmo. ~~Uiteindelijk worden er voor deze producten integrale tarieven berekend aan de hand van een gewogen gemiddelde (o.b.v. de cliëntenaantallen in 2022).~~

Prijspeil 2025

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024, gebaseerd op de recent aangepast cao's. We gaan ervan uit dat de adviestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie worden opgetild tot prijspeil 2025. In paragraaf 3.2 geven we een advies voor de wijze van indexatie.

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) die sinds 1-7-2017 voor de Wmo van kracht is, verplicht gemeenten bij vormen van maatschappelijke ondersteuning reële tarieven te vergoeden aan de dienstverleners die deze ondersteuning leveren. Sinds 1 juli 2022 is de Wet maatschappelijk verantwoord inkopen Jeugdwet en Wmo 2015 in werking getreden. In artikel 2.11, lid 2¹ van de Jeugdwet staat dat als de uitvoering van de wet door derden wordt verricht, er regels opgesteld dienen te worden voor een goede verhouding tussen de prijs en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit. In het wettelijk kader is een lijst opgenomen van kostprijscomponenten waarover de gemeente

zich moet uitspreken bij het opstellen van tarieven. Ook schrijft de wet voor dat de gemeente bij het bepalen van die factoren rekening moet houden met de praktijk van de gecontracteerde dienstverleners. Het wettelijk kader zegt niets over de waarde per kostprijscomponent en dus de tarieven. Die kunnen van gemeente tot gemeente verschillen.

De AMvB bepaalt 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 en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening in de betreffende gemeente of regio. Wanneer een tarief 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeenten².

Gemeenten hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijscomponenten 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.

¹ https://wetten.overheid.nl/BWBR0034925/2022-08-01#Hoofdstuk2_Artikel2.11

² AMvB reële prijs Wmo 2015: Handelingsperspectieven voor gemeente (2017), VNG

Disclaimer!

Het is aan de gemeente om over tarieven te besluiten. 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 Zorgregio Mij/OV over de verschillende producten, hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel en een concept voor deze notitie opgesteld. Hierin is een reële opbouw van de verschillende producten vertaald naar parameterwaarden, nog niet naar tarieven. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van landelijke benchmarks en van uitkomsten van recent doorlopen vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten.
- 2) 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.
- 3) Deze notitie is op **8 april** met aanbieders uit de regio besproken, om tot een goed conceptstuk te komen. De aanbieders hebben aansluitend de mogelijkheid gekregen om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.
- 4) Na afloop van de reflectietermijn heeft bureau HHM de reacties geanalyseerd. We hebben 102 vragen ontvangen van 18 aanbieders. Op basis van de reacties van de aanbieders heeft bureau HHM een advies gegeven aan het regioteam voor aanpassingen van parameterwaarden. Dit advies heeft het regioteam niet overgenomen in de door het regioteam gedeelde nota van inlichtingen. Het regioteam heeft een eigenstandige afweging gemaakt om de parameterwaarden na de eerste

consultatie van aanbieders niet te wijzigen, mede op basis van het volgens de regio geringe aantal reacties.

- 5) Vervolgens heeft het regioteam de ongewijzigde concepttarieven, op basis van de consultatie-parameterwaarden op 8 april, met de aanbieders gedeeld op 29 augustus en daarop een reactie gevraagd.
- 6) Hierna heeft het regioteam bureau HHM gevraagd om alsnog aanpassingen door te voeren in parameterwaarden op basis van de reacties van de aanbieders uit de eerste consultatieronde. Deze aanpassingen zijn vertaald naar de opbouw van de tarieven.
- 7) Vervolgens is er een definitieve rapportage opgesteld. Hierin zijn de definitieve waarden beschreven op de verschillende kostprijscomponenten. Die waarden zijn opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar is gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. Deze rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 8) Uiteindelijk stellen de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de gemeenten uit de Zorgregio Mij/OV de definitieve tarieven vast.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de Zorgregio MIJ/OV 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 in de navolgende paragrafen een beschrijving van de waarden die we voor de Zorgregio MIJ/OV 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 bepaalde vormen van zorg gelden er aanvullende kosten gekoppeld aan de voorziening. Hierbij gaat het bijvoorbeeld bij het wonen/verblijf en bij de dagbehandeling/-besteding om de kosten van de stenen (huur, onderhoud, afschrijvingen, rente, etc.) en de kosten van hotelmatige voorzieningen (schoonmaak, levensonderhoud, maaltijden, etc.). De waarde van deze component drukken we uit in een vast bedrag per dagdeel of per etmaal.

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 houden³!

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. De inschaling (de hoogte van het salaris) hangt samen met het opleidingsniveau. In tabel 2 hebben we per onderscheiden opleidingsniveau aangegeven wat het aantal jaren opleiding is.

In tabel 3 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.

Opleidings-niveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
MBO-2	1-2 jaar opleiding op MBO-niveau
MBO-3	2-3 jaar opleiding op MBO-niveau
MBO-4	3-4 jaar opleiding op MBO-niveau
HBO	4 jaar opleiding op HBO-niveau
HBO+	4 jaar opleiding op HBO-niveau + HBO vervolgopleiding (ca. 2 jaar)
WO	4 jaar opleiding op WO-niveau

Tabel 2: Jaren opleiding per opleidingsniveau

³ De eisen/normen waaraan zorgaanbieders zich moeten houden bij de zorgverlening zijn terug te vinden in de aanbestedingsdocumenten.

Cao / Niveau	GGZ, GHZ en VVT	SW	Jeugdzorg
MBO – 3	FWG 30 (50%) FWG 35 (50%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)
MBO – 4	FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)	schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)
HBO	FWG 50 (80%) FWG 55 (20%)	schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)	schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)
HBO+	FWG 55 (50%) FWG 60 (50%)	schaal 9 (50%) schaal 10 (50%)	schaal 9 (20%) schaal 10 (80%)
WO	FWG 60 (50%) FWG 65 (50%)	schaal 10 (50%) schaal 11 (50%)	schaal 11 (80%) schaal 12 (20%)
WO+	FWG 65 (50%) FWG 70 (50%)	schaal 11 (50%) schaal 12 (50%)	schaal 13 (100%)
WO++	FWG 70 (25%) FWG 75 (75%)		
MS/KJP	AMS		

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau

Cao-mix

Per product zijn verschillende cao's van toepassing. Naar aanleiding van de consultatie hebben we de cao verdeling aangepast. Hierbij hebben we gebruik gemaakt van het eerdere tarievenonderzoek in de regio (2018). In bijlage 1 is per product de cao-mix opgenomen.

Inschaling

Omdat niet elke hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we steeds met **93% van het maximum** van het hoogste (reguliere) salarisbedrag van de aangegeven salarisschaal

Bron:

Uit een onderzoek van de Brancheorganisaties Zorg (uit 2021) naar beloningen in de zorg blijkt dat de relatieve salarispositie (percentage van het maximumloon in de schaal) in de GHZ, GGZ en VVT tussen 92% en 93% uitkomt.

Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten. Hierbij hebben we gebruikgemaakt van de productomschrijvingen en het eerdere tarievenonderzoek in de regio. In bijlage 1 is per product de functiemix opgenomen.

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	8,33% 8,964%	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.

Tabel 4: Uitwerking van de opslagen in de Wmo-tarieven

In de cao GGZ hebben de werknemers recht op een balansbudget ter waarde van € 500. Dit verrekenen we in de tarieven op basis van de cao-verdeling.

ORT

De hoogte van opslag voor ORT is afhankelijk van de uren van de dag en de dagen van de week waarop medewerkers zorg moeten verlenen. In onderstaande tabel hebben we informatie daarover uit de productbeschrijvingen opgenomen en/of vertaald in een percentage. Hierbij hebben we gerekend met gelijke aandelen van de cao's.

Product(en)	(basis voor) ORT
Begeleiding Crisis	Incidentele inzet buiten 0% ORT-uren (0,3%) ⁴
Time-out Voorziening	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 20)
Respijtopvang Basis	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 25)
Respijtopvang Hoog	Dagelijks aanwezig van 7:00 – 23.00 uur (15,6% ORT) Slaapwacht (1 op 20)

Tabel 5: uitwerking ORT

2.4 Personeel Niet In Loondienst

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt bij vervanging van vertrokken personeel en bij ziekteverzuim, zetten zorgaanbieders tijdelijk personeel in dat niet in loondienst is. 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 voor personeel in loondienst. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van BTW wanneer dat aan de orde is. Voor de cao's GGZ (9,6%), GHZ (11,0%), JZ (13,7%) en de VWT (10,4%) is het percentage PNIL bekend⁵. Voor het PNIL percentage van SW rekenen we met het percentage van de GGZ. Het gemiddelde van deze cao's is 10,9%, waarvoor er meerkosten van 21% aan de orde zijn. We rekenen met een gemiddelde opslag van **2,3%** ($10,9 \times 0,21$). Dit doen we bij alle producten.

2.5 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspeil 2024)⁶.

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

Bij het bepalen van de sociale premies wordt onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de Zorgregio Mij/OV gaan

⁴ Het 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 zaterdags en 1 uur zondags).

⁵ EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2023)

⁶ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf>

wij uit 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 $(2,78\% * 1/3 * 15\% =) \mathbf{0,14\%}$.

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.

De totale werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van percentage **19,23%** (zie tabel 6).

Component sociale lasten		2024
WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang)	15% van 6,68%	7,84%

Component sociale lasten		2024
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%

Tabel 6: Opbouw sociale lasten 2024

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 werkgeversaandeel 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 6,76% tot 9,63%.

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

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 gaan we uit van **1%** aandeel voor de kosten van kantoorvastgoed. Daarnaast hebben we een opslag toegevoegd van **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%
- Overhead percentage JZ - 34,8%

De Zorgregio MIJ/OV 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 Zorgregio MIJ/OV.

Bron:

De opslag voor de overhead is gebaseerd op waarden uit de Benchmark Care van Berenschot. We hebben op grond van onderzoek in andere regio's gemerkt dat deze een goede en geaccepteerde basis vormen voor tarieven.

2.7 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. Deze direct cliëntgebonden tijd is de inzet die in de Zorgregio MIJ/OV voor de Wmo declarabel is. In bijlage 3 is de productiviteit per product weergegeven.

Basis

We leiden het aantal declarabele uren per jaar af uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (1.878) verminderd met de feest- en verlofdagen (cao-afhankelijk), ziekteverzuim en niet-cliëntgebonden uren (zoals opleiding en algemeen overleg). De laatste zijn gebaseerd op verschillende benchmarks.

Voor de feestdagen rekenen we met 50 uur per fte per jaar. Het aantal verlofuren varieert per cao. In onderstaande tabel hebben we per cao het aantal verlofuren inclusief feestdagen weergegeven. Daarin hebben we ook rekening gehouden met bijzonder verlof en de diverse regelingen voor 'vitaliteitsturen' voor oudere medewerkers.

	GGZ	GHZ	VVT	SW	JZ
Aantal verlofuren	267	267	253,4	247,8	277,8

Tabel 7: Aantal verlofuren per fte (inclusief feestdagen) per cao

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 Noord- en Oost-Gelderland, over de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VVT. Voor het Sociaal Werk kijken naar de website van sociaal werk werkt. Gemeten van het kwartaal 4 in 2019 tot en met kwartaal 3 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- VVT: 8,7%
- GGZ: 7,2%
- GHZ: 8,1%
- SW: 6,8%
- JZ: 6,6%

Niet-cliëntgebonden uren

Tot de niet-cliëntgebonden uren reken we de uren voor opleiding/intervisie, algemene administratie, algemeen overleg en pauzes. In totaal gaan we uit van **150 uur** per fte per jaar (waarvan 30 uur voor opleiding/intervisie). Bij de verblijfsproducten en producten die in dagdelen in groepsverband worden geleverd, gaan we uit van **100 uur**, omdat een deel van deze activiteiten tijdens de ingeroosterde uren worden verricht. Bij persoonlijke verzorging rekenen we met **56 uur**.

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor cliëntgebonden dossiervorming en overleg rekenen we **75 uur** bij de ambulante producten. Bij verblijfsproducten en de producten in dagdelen gaan we uit van **60 uur**. Dit omdat deze activiteiten voor een deel op de groep of tijdens de in- en uitloopuren van de dagbesteding wordt verricht.

Reistijd

Wanneer de begeleiding (deels) bij de cliënt thuis wordt geleverd, heeft de medewerker te maken met reistijd. Het aantal uren reistijd zal per product variëren. Naar aanleiding van de reacties van de aanbieders bij de consultatie is de modelmatige onderbouwing voor de reistijd aangepast. We gaan uit van werkweek waarin op 4 dagen er gemiddeld 4 cliënten per dag bezocht worden, en op de vijfde dag 2 cliënten. Dat resulteert in gemiddeld 13 dienstreizen per week. Met gemiddeld 15 minuten per rit en 42 werkweken⁷ per jaar komt dat uit op **136,5 uur per jaar**.

In een andere regio (gebaseerd op een uitvraag) zien we gemiddeld circa 130 uur aan cliëntgebonden reistijd, met een bandbreedte tussen 80 en 190 uur. De 136,5 uur past goed binnen deze bandbreedte. In bijlage 3 is per product de afleiding van het aantal declarabele uren opgenomen.

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 weerstandsvermogen⁸ 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 **2,0%**. 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.

⁷ Na correctie voor feestdagen, verlof en ziekteverzuim resteren circa 42 werkweken van 36 uur.

⁸ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

Bron:

Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden.

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 ZPP en VPT 2024](#).

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijsspeil 2024)	
Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel
H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,36
H001g: GGZ Wonen 1	€ 8,82

Tabel 8: 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 / inzet per etmaal

Bij 'dagbesteding' 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 van welke maximale groepsgrootte de regio uitgaat (gebaseerd op de productbeschrijvingen en/of het eerdere tarievenonderzoek). Voor de verblijfsproducten is de gemiddelde inzet per etmaal opgenomen.

Product	Maximale groepsgrootte / intensiteit inzet
Begeleiding Groep Licht	10 cliënten per begeleider
Begeleiding Groep Basis	7 cliënten per begeleider
Begeleiding Groep Complex	4,5 cliënten per begeleider
Begeleiding Groep Duurzaam	7 cliënten per begeleider
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	5,5 cliënten per begeleider
Werkt mee op trede 3	10 cliënten per begeleider
Werkt mee op trede 4	16 cliënten per begeleider
Time-Out Voorziening	2,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 20

Product	Maximale groepsgrootte / intensiteit inzet
Respijtopvang thuis	3,5 uur inzet per cliënt per dag
Respijtopvang Basis	1,3 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 25
Respijtopvang Hoog	2,0 uur inzet per cliënt per dag + slaapwacht 1 op 20

Tabel 9: Groepsgrootte / inzet per etmaal

No-show

Bij dagbesteding/groepsbegeleiding passen we een correctie toe van 5% op de groepsgrootte vanwege no show. Concreet betekent dit dat we bij een groepsgrootte van gemiddeld 10 cliënten per begeleider, het tarief berekenen met een groepsgrootte van 9,5 cliënten per begeleider.

Naar aanleiding van de reacties van de aanbieders bij de consultatie nemen we 3% no show op bij de producten⁹ ~~begeleiding-crisis~~ en begeleiding individueel complex.

Toezicht tijdens de nacht

Voor de kosten van de *slaapwacht* gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Eén slaapdienst op het aantal cliënten zoals genoemd in tabel 9
- De slaapwacht is ingeschaald op 50% MBO-4 niveau en 50% HBO niveau.
- De duur van een nachtdienst is 8 uur (van 23.00 – 7.00 uur).
- Per slaapwacht met een duur van 8 uur rekenen we een vergoeding van vier reguliere uren inzet.

⁹ Bij deze producten is namelijk sprake van regieverlies bij de cliënt, waardoor er kans is op no-show.

¹⁰ KPMG (2018). Kostenonderzoek langdurige zorg

- Daarnaast is per nacht gemiddeld één uur inzet noodzakelijk, met circa 40% ORT.

Kapitaallasten

Voor de producten Time-Out Voorziening en Respijtzorg gebruiken we de bedragen voor verblijfscomponenten, niet geïndiceerde partner V&V, Wlz tarieven van de NZA (Beleidsregel BR/REG-24123B) dat komt neer op **€ 31,60** per dag

Voedingskosten & hotelmatig

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG-kostenonderzoek Wlz¹⁰. De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten. Voor de jeugdhulp prijspeil 2024 hanteren we € 28,50 per dag (o.b.v. prijsindexcijfers materiële kosten NZa). Dit geldt voor de producten Time-Out Voorziening en Respijtzorg.

Reiskosten

Wanneer de medewerker naar de cliënten thuis gaat, voegen we de reiskosten als aparte component toe aan de tarieven. De kosten zijn berekend met de volgende uitgangspunten per fte:

- 13 reisbewegingen per week,
- 42 werkbare weken per jaar,
- gemiddelde afstand per reisbeweging is 7,5 km (dit kan per gemeente variëren),
- vergoeding van € 0,36 per km

Het aantal reisbewegingen is aangepast is lijn met de berekening voor reistijd (zie paragraaf 2.7). De gemiddelde reisafstand is verhoogd naar aanleiding van

de reacties van de aanbieders. De totale kosten per fte komen daarmee uit op € 1.474,20 per jaar. In bijlage 1 staat voor welke producten wij de reiskosten hebben meegerekend.

Bereikbaarheidsdienst

Bij het product Begeleiding Crisis geldt dat de begeleiding 24/7 bereikbaar moet zijn. De verschillende cao's hebben elk eigen bepalingen voor het compenseren of uitbetalen van de uren dat een medewerker bereikbaarheidsdienst heeft. Voor de berekening gebruiken we een gemiddelde van die cao's. Op basis van een bereikbaarheid gedurende 16 uren per etmaal op ma t/m vrij en 24 uur op zaterdag en zondag, moeten er per jaar 686 uren gecompenseerd/uitbetaald worden. De kosten daarvan bedragen circa € 27.500. Om deze kosten te verdisconteren in het uurtarief voor Begeleiding Crisis hanteren we de aanname dat er per jaar 100 cliënten het product Begeleiding Crisis ontvangen en dat deze cliënten gedurende 8 weken in totaal gemiddeld 32 uur Begeleiding Crisis ontvangen. De totale kosten van de bereikbaarheid kunnen we dan delen door 3.200 uur. De kosten van de bereikbaarheid komen daarmee uit op € 8,60 per uur.

2.10 Vervoer

De regio maakt onderscheid tussen de producten Vervoer en Vervoer Plus. Bij Vervoer Plus is er sprake van cliënten jonger dan 18 jaar en/of rolstoel gebonden cliënten.

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 het product **Vervoer** gaan we uit van het gemiddelde van de doelgroepen: Eigen vervoer aanbieder en volwassenen; gewoon. We gaan uit van een (enkele reis) afstand tot 20 km. Op basis van deze uitkomsten komen we op **€ 18,44 per cliënt per dag**.

Voor het product **Vervoer Plus** gaan we uit van het gemiddelde van de doelgroepen: Volwassenen; rolstoel, individueel vervoer, kind, en kind rolstoel. We gaan uit van een (enkele reis) afstand tot 20 km. Op basis van deze uitkomsten komen we op **€ 34,74 per cliënt per dag**.

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km	20-29 km	30-39 km
Eigen vervoer aanbieder	€ 9,29	€ 9,29	€ 21,08	€ 28,84	€ 55,58
Volwassenen; gewoon	€ 21,08	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78
Volwassenen; rolstoel	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78	€ 55,58
Individueel vervoer	€ 28,84	€ 39,78	€ 55,58	€ 55,58	€ 76,92
Kind	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78	€ 39,78	€ 55,58
Kind rolstoel	€ 28,84	€ 28,84	€ 55,58	€ 55,58	€ 76,92

Tabel 10: vervoersvergoedingen Wlz-dagbesteding

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk nemen we de uiteindelijke adviestarieven op voor de Wmo-producten voor de Zorgregio MIJ/OV.

3.1 Adviestarieven prijspeil 2024

Specifiek Wmo

Product	Adviestarief		Eenheid
Begeleiding Groep Licht	€ 9,71	10,11	uur
Begeleiding Groep Duurzaam	€ 11,85	11,93	uur
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	€ 15,29	15,32	uur
Persoonlijke verzorging	€	40,42	uur
Respijtopvang Thuis	€	262,10	etmaal
Respijtopvang Basis	€	178,13	etmaal
Respijtopvang Hoog	€	237,27	etmaal
Vervoer	€	18,44	etmaal
Werkt mee op trede 3	€	10,09	uur
Werkt mee op trede 4	€	7,62	uur
Werkt mee ontwikkeling naar trede 3	€	341,44	stuk (o)
Werkt mee ontwikkeling naar trede 4	€	341,44	stuk (o)
Werkt mee ontwikkeling naar trede 5	€	341,44	stuk (o)

Integrale producten Wmo en Jeugd

Product	Adviestarief		Eenheid
Begeleiding Crisis	€	107,22	uur

Product	Adviestarief		Eenheid
Begeleiding Groep Basis	€ 12,68	13,72	uur
Begeleiding Groep Complex	€ 20,17	22,75	uur
Begeleiding Individueel Licht	€ 69,15	71,48	uur
Begeleiding Individueel Basis	€ 82,49	83,99	uur
Begeleiding Individueel Complex	€ 94,23	98,86	uur
Time-Out Voorziening	€	261,84	etmaal
Vervoer Plus	€	34,74	etmaal

3.2 Advies voor indexatie naar 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. De tarieven voor de Wmo producten 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 de Zorgregio de volgende uitgangspunten te hanteren (conform advies VNG):

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](#) (prijsindexcijfer personele kosten).

2) Materiële kosten

Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten **10%**. De best bruikbare index is volgens ons de Prijsindex Particuliere Consumptie (PPC); zie hiervoor [de website van de NZa](#) (prijsindexcijfer materiële kosten).

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. Omdat de adviestarieven zijn bepaald op basis van prijspeil 2024, speelt deze correctie pas vanaf 2026.

Bijlage 1. Cao-mix, functiemix, ORT en reiskosten per product

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT	JZ	MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	WO	ORT	Reiskosten (afh. van aantal declarabele uren)
Begeleiding Crisis	16,7%	16,7%	25%	16,7%	25%				100%		0,3%	€ 1,36
Begeleiding Groep Licht	25 24%	25 24%	25 16,5%	25 14%	22%		70%	30%	30%			
Begeleiding Groep Basis	25 24%	25 24%	25 16,5%	25 14%	25 22%		50%	50%	50%			
Begeleiding Groep Complex	25 24%	25 24%	25 16,5%	25 14%	25 22%			60 20%	40 80%			
Begeleiding Individueel Licht	25 16,7%	25 16,7%	25 25%	25 16,7%	25 25%		85 90%	15%	10%			€ 1,32
Begeleiding Individueel Basis	25 16,7%	25 16,7%	25%	25 16,7%	25%			80%	20%			€ 1,32
Begeleiding Individueel Complex	25 16,7%	25 16,7%	25%	25 16,7%	25%			20%	80 70%	10%		€ 1,36
Time-Out Voorziening	29,2%	29,2%	16,7%		25%		20%	28%	52%		15,6%	
Werkt mee op trede 3	24%	24%	16,5%	14%	22%		100%					
Werkt mee op trede 4	24%	24%	16,5%	14%	22%		100%					
Werkt mee ontwikkeling naar trede 3	25%	25%	25%	25%					100%			
Werkt mee ontwikkeling naar trede 4	25%	25%	25%	25%					100%			
Werkt mee ontwikkeling naar trede 5	25%	25%	25%	25%					100%			
Begeleiding Groep Duurzaam	25 24%	25 2%	25 16,5%	25 14%	22%	40%	40%	20 7,5%	2,5%			
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	25 24%	25 2%	25 16,5%	25 14%	22%		47,5%	50%	2,5%			
Persoonlijke verzorging				100%		HbH-3 (40%)	HbH-4 (40%)	HbH-5 (20%)				€ 0,45
Respijtopvang Thuis	29,2%	29,2%	16,7%		25%			100%				€ 1,25
Respijtopvang Basis	29,2%	29,2%	16,7%		25%			80%	20%		15,6%	
Respijtopvang Hoog	29,2%	29,2%	16,7%		25%			82%	18%		15,6%	

Bijlage 2. Definities overhead 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. De volgende twee onderdelen maken deel uit van de overhead:

(Personele) Overhead

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

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.). Deze kostencomponenten lichten we hieronder nader toe.

Kosten van voeding

Totaaltelling van de materiële kosten die verband houden met de bereiding en verstrekking van maaltijden en andere voedingsproducten. In het Prismant rekenschema 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.

Algemene kosten

Kosten van algemene aard. Denk hierbij aan: kosten voor dienstreizen, materiële 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. 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.

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.

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. Declarabiliteit

	Bruto	Feestdagen & Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk	Ziekteverzuim obv vierjarig gemiddelde	Werkbaar	Opleiding, Intervisie, overleg, administratie, pauze etc.	Cliëntgebonden tijd	Niet declarabele reistijd	Indirect cliëntgebonden	Direct cliëntgebonden (declarabel)	Percentage declarabiliteit
Begeleiding Crisis	1878	263	138	1478	150	1328	137	75	1083*	59%
Begeleiding Groep Licht	1878	264	139	1474	100	1374		60	1314	70%
Begeleiding Groep Basis	1878	264	139	1474	100	1374		60	1314	70%
Begeleiding Groep Complex	1878	264	139	1474	100	1374		60	1314	70%
Begeleiding Individueel Licht	1878	263	138	1478	150	1328	137	75	1116	59%
Begeleiding Individueel Basis	1878	263	138	1478	150	1328	137	75	1116	59%
Begeleiding Individueel Complex	1878	263	138	1478	150	1328	137	75	1083*	59%
Time-Out Voorziening	1878	267	136	1476	100	1376		60	1316	70%
Werkt mee op trede 3	1878	264	139	1474	100	1374	137	60	1178	63%
Werkt mee op trede 4	1878	264	139	1474	100	1374	137	60	1178	63%
Werkt mee ontwikkeling naar trede 3	1878	259	144	1475	100	1375		60	1315	70%
Werkt mee ontwikkeling naar trede 4	1878	259	144	1475	100	1375		60	1315	70%
Werkt mee ontwikkeling naar trede 5	1878	259	144	1475	100	1375		60	1315	70%
Begeleiding Groep Duurzaam	1878	264	139	1474	100	1374		60	1314	70%
Begeleiding Groep Duurzaam Intensief	1878	264	139	1474	100	1374		60	1314	70%
Persoonlijke verzorging	1878	253	163	1461	56	1405	28		1377	73%
Respijtopvang Thuis	1878	267	136	1476	100	1376	137	60	1179	63%
Respijtopvang Basis	1878	267	136	1476	100	1376		60	1316	70%
Respijtopvang Hoog	1878	267	136	1476	100	1376		60	1316	70%

*bij deze producten is gecorrigeerd voor no-show in het aantal declarabele uren

Bijlage 4. Rekenvoorbeelden

Product	Parameter waarden	Begeleiding Groep Licht		Begeleiding Individueel Complex		Respijtopvang Basis	
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 3.590	Rekensalaris per maand (obv opleidingsmix en cao's)	€ 4.493	Rekensalaris per maand (obv opleidingsmix en cao's)	€ 3.922	Rekensalaris per maand (obv opleidingsmix en cao's)
Inschaling als % van max	93%	€ 40.065	(€3.590*12 maanden)*0,93	€ 50.147	(€4.493*12 maanden)*0,93	€ 43.768	(€3.922*12 maanden) *0,93
ORT	Per product	€ -		€ -		€ 6.820	
Vakantiegeld	8%	€ 3.205		€ 4.012		€ 3.501	
Eindejaarsuitkering	Per product	€ 3.434	8,57% van €40.065	€ 4.336	8,65% van €50.147	€ 3.761	8,59% van €43.768
Balansbudget	€ 500,00	€ 120	obv cao mix	€ 83	obv cao mix	€ 146	obv cao mix
Bruto loonkosten		€ 46.824		€ 58.579		€ 57.996	
Werkgeverslasten		€ 13.069	*Zie bijlage 5	€ 16.883	*Zie bijlage 5	€ 16.694	*Zie bijlage 5
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 59.893		€ 75.462		€ 74.691	
PNIL	2,3%	€ 1.366		€ 1.721		€ 1.703	
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten en PNIL		€ 61.259		€ 77.183		€ 76.394	
Opslag overhead	Per product	€ 19.620	32,0% obv cao mix	€ 24.956	32,3% obv cao mix	€ 25.025	32,8% obv cao mix
Risico-opslag	2,0%	€ 1.618	2% van €61.259+€19.620	€ 2.043	2% van €77.183+€24.956	€ 2.028	2% van €76.394+€25.025
Totale kosten		€ 82.497		€ 104.181		€ 103.448	
Declarabele uren		1.314		1.083		1.316	
UURTARIEF prijspeil 2024 (onafgerond)		€ 62,76	€82.497 / 1.314 uur	€ 96,23	€104.181 / 1.083 uur	€ 78,63	€103.448 / 1.316 uur
Groepsgrootte		10				25	
No-show	5,0%	9,5				1,3	
Uren per dagdeel, etmaal of stuk							
Opslag locatiekosten incl. lichte catering per uur	€ 3,50	€ 3,50					
Opslag locatiekosten incl. lichte catering per etmaal	€ 28,50					€ 28,50	
NHC/NIC per etmaal of dagdeel	€ 31,60					€ 31,60	
Reiskosten op jaarbasis	€ 1.474,20			€ 1,36	€1.474,20 / 1.083 uur		
Nachtelijk toezicht	€ 395,36					€ 15,81	€395,36 / 25 cliënten
Uitkomst 2024		€ 10,11	€62,76 / 9,5 cliënten + €14/4 per uur	€ 97,59	per uur	€ 178,13	(€78,63*1,3 uur)+ €28,50 + €31,60 + €15,81
Tarief eenheid per		uur		uur		etmaal	

Bijlage 5. Rekenvoorbeeld sociale lasten

Sociale lasten 2024

Werkgeverslasten 2024	Verdeling	2024	
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang	15%	6,68%	7,84%
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang	85%	8,04%	
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)	85%	2,64%	3,39%
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)	15%	7,64%	
ZVW premie werkgever		6,57%	
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%	
A+O Fonds Cao VWT (0,04%), naar rato	0,04%	0,01%	
Transitievergoeding		0,14%	2,78%
Subtotaal		19,23%	0,33

Pensioen grondslagen:	2024	Sociaal Werk
OP premie aandeel werkgever (50% van 25,8%)	12,90%	
aow-franchise	€ 15.816	
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%)	0,25%	0,005
AP franchise	€ 26.819	

Pensioen	Begeleiding Groep Licht	Begeleiding Individueel Complex	Respijtopvang Basis
Rekensalaris (werkgeverslasten)	€ 46.824,01	€ 58.578,54	€ 57.996,36
OP	€ 4.000,03	€ 5.516,37	€ 5.441,27
AP	€ 62,52	€ 99,25	€ 97,43
Pensioen	€ 4.063	€ 5.616	€ 5.539
Gemiddeld pensioenpercentage	8,68%	9,59%	9,55%
Totaal	27,91%	28,82%	28,79%