

Opbouw tarief respijtopvang, Apeldoorn

In deze notitie beschrijven we de opbouw van een tarief voor respijtopvang onder de Wmo, met prijspeil 2024.

Inleiding

Op verzoek van de gemeente Apeldoorn voert Bureau HHM een verkenning uit naar het tarief van respijtopvang in de gemeente Apeldoorn. Recent heeft de gemeente Apeldoorn een proef uitgevoerd met respijtopvang (logeerzorg) onder de Wmo. Daarbij hebben vier aanbieders in totaal zeven bedden beschikbaar gehouden en respijtopvang geboden aan inwoners die daarvoor in aanmerking kwamen. De uitkomsten van de proefperiode daarvan worden nu door middel van een meervoudig onderhandse aanbesteding voor langere tijd structureel georganiseerd. In het kader van dit inkooptraject dient een 'reëel tarief' te worden bepaald met peildatum 1 januari 2024, waarbij ook een beschikbaarheidstoeslag in het tarief verwerkt is of als een aanvullende subsidie verstrekt kan worden.

De invulling van het rekenmodel en deze toelichtende notitie zijn gebaseerd op de productbeschrijving van de gemeente Apeldoorn en diverse (landelijke) benchmark onderzoeken, waaronder de vele kostprijsonderzoeken die wij zelf als bureau jaarlijks uitvoeren. De kostprijscomponenten van het rekenmodel worden in deze notitie toegelicht. Voor de parameterwaarden maken we gebruik van de waarden op prijspeil 2024. Hiermee kunnen we naar onze overtuiging aantonen dat het tarief reëel is opgebouwd volgens de AMvB Reële Tarieven, in aansluiting op wat de gemeente van de aanbieders vraagt.

Reële tarief

De Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (AMvB reële tarieven) verplicht gemeenten om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In de AMvB is een lijst opgenomen van kostprijscomponenten 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 gemeenten. 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 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 naar/met de aanbieders en dat het tarief herleidbaar en herkenbaar is. Daarom maakt consultatie van en dialoog met aanbieders onderdeel uit van het proces om tot reële tarieven te komen, om de regionale uitvoeringspraktijk te kunnen betrekken. Spannend blijft het wanneer de waarden op enkele componenten in de praktijk variatie vertonen en de

gemeente (dus) dient te bepalen welke waarden in het tarief worden betrokken. In ons proces bieden we hiervoor handvatten.

Respijtopvang

Respijtopvang betreft de overname van mantelzorgtaken voor een cliënt (kwetsbare inwoner). In de onderstaande tabel beschrijven we de onderdelen van de mantelzorgtaken die bij respijtopvang aan de orde (kunnen) zijn. De verschillende onderdelen worden in deze notitie onderbouwd uitgewerkt tot de opbouw van het tarief.

Mogelijke (mantel)zorgtaken	Basis voor een reëel tarief
Huishoudelijke taken in brede zin	Dit betreft het leveren van 'bed, bad, brood'. Hierbij gaat het om de beschikbaarheid van een logeerplek en om het bieden van bijbehorende hotelmatige voorzieningen.
Persoonlijke en lijfsgebonden zorg	Niet van toepassing (indien noodzakelijk biedt de Zorgverzekeringswet hiervoor oplossingen).
Toezichtstaken	Dit betreft het overnemen van de taken die door de mantelzorger worden verricht, zoals het bieden van toezicht en aandacht, ondersteuning en assistentie bij algemene dagelijkse bezigheden (ADL). De wijze waarop dit is georganiseerd, kan per aanbieder verschillen. Vaak wordt hierbij (voor een deel) gebruikgemaakt van geschoolde vrijwilligers.
Reguliere Wmo-ondersteuning	Niet van toepassing (indien noodzakelijk dat kan dat via een andere vorm van Wmo-dienstverlening worden bekostigd).
Geneeskundige zorg	Niet van toepassing (Zorgverzekeringswet).

Tabel 1: onderdelen van respijtopvang

Onze aanpak

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

- 1) Op basis van de productbeschrijving van respijtopvang van de gemeente Apeldoorn maken we een eerste uitwerking van het kostprijsmodel en onderbouwen dit in deze notitie.
- 2) In overleg met de gemeente bespreken we de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijving. Op basis daarvan wordt het model en deze notitie aangepast.
- 3) De aangepaste notitie wordt besproken met aanbieders van respijtzorg. De aanbieders krijgen aansluitend de mogelijkheid om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.
- 4) Na afloop van de reflectietermijn verwerken we de ontvangen vragen en opmerkingen van de aanbieders, bespreken dit met de gemeente en verwerken deze indien nodig in de opbouw van de tarieven.
- 5) De uitkomsten hiervan en de adviestarieven worden indien gewenst gedeeld met de aanbieders.

- 6) Daarna wordt de definitieve rapportage opgesteld. De definitieve waarden op de verschillende kostprijs-elementen zijn opgenomen in een rekenmodel (dat aan de gemeente beschikbaar wordt gesteld) waarmee we het adviestarief berekenen.

Kostprijsmodel

De basis voor elk tarief wordt gevormd door keuzes op de relevante parameterwaarden in een algemeen kostprijsmodel (zie tabel 1 hieronder). Dit model, dat is gemodelleerd naar de inhoud van de AMvB, vormt voor ons de kern van elke aanpak gericht op reële tarieven in het gemeentelijk sociaal domein. In deze notitie werken wij voor elk van de parameters uit hoe wij tot een reëel tarief voor respijtzorg komen. In bijlage 1 is een vergelijking gemaakt tussen onze parameters en de parameters zoals die gehanteerd werd door de gemeente Apeldoorn.

Parameter	Omschrijving
Inschaling	Dit betreft de functiemix van personeel in de directe hulpverlening, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij wordt een combinatie gemaakt van verschillende cao's en functieniveaus, vertaald naar salarisschalen.
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag, etc.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte verzekeringen, pensioen, etc. Deze kunnen per cao verschillen.
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; maar ook opleidingskosten, kosten van werving en selectie en reiskosten, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiële kosten).
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
Productiviteit/declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe hulpverlening voor niet-productieve (niet-declarabele) uren. Hierin zit bijvoorbeeld een correctie voor vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg, ziekteverzuim, etc.
Overige kosten voorziening	Voor de respijtopvang geldt dat er aanvullende kosten zijn die in het tarief worden verwerkt. Hierbij gaat het om de kosten van de locatie (huur, onderhoud, afschrijvingen, rente, etc.), de eventuele hotelmatige kosten, eventuele cliëntgebonden materiële kosten en toezichtstaken. Daarnaast is de beoogde groepsgrootte relevant.
Beschikbaarheidstoeslag	Dit betreft een vergoeding voor het beschikbaar houden van een bed voor de respijtopvang, ook als daar geen gebruik van wordt gemaakt.

Tabel 2: Kostprijs-elementen vanuit de AMvB Reële Tarieven

Maandsalaris en inschaling

De tarieven worden opgebouwd vanuit de professional die de gevraagde inzet levert. Dit kunnen verschillende typen professionals zijn, die vanuit meerdere cao's worden ingeschaald: VT, SW, GHZ en GGZ. Op basis van de productomschrijving voor respijtopvang gaan we uit van de evenredige cao-mix per product (elk 25%).

In de productbeschrijving vraagt de gemeente Apeldoorn de inzet van professionals met MBO niveau 3 en niveau 4. Hierbij gaan we uit van een functiemix van **75% MBO (niveau 3) en 25% MBO (niveau 4)**. In tabel 2 geven we weer welke salarisschalen uit de vier cao's hierbij volgens ons van toepassing zijn en in welke verdeling¹.

Cao's Niveau	Cao GGZ, cao GHZ, cao VVT	Cao SW
MBO (niveau 3)	FWG30 (50%) en FWG35 (50%)	Schaal 4 (50%) en schaal 5 (50%)
MBO (niveau 4)	FWG40 (50%) en FWG45 (50%)	Schaal 6 (50%) en schaal 7 (50%)

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau per cao voor professionals in Wmo in de gemeente Apeldoorn

Niet iedere professional wordt op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal uitbetaald. Daarom rekenen we steeds met **93% van het maximum²**, dat is het salaris dat hoort bij de hoogste (reguliere) trede van de aangegeven salarisschaal. Daarmee komt het rekensalaris in het tarief uit onder het derde kwartiel van elke salarisschaal, dat wil zeggen in de buurt van trede 7 à 8 op een salarisschaal met 10 periodieken. Dit percentage weerspiegelt bij een organisatie met een normaal personeelsverloop de verhouding tussen blijvend personeel dat jaarlijks hoger wordt ingeschaald en nieuwe medewerkers die lager ingeschaald worden.

Opslagen

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

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,49%	Dit is in de zorg cao's gelijk (8,33%). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT, zodat de opslag op 8,964% uitkomt. Dit hogere percentage wordt naar rato in de cao-mix verwerkt.
ORT	12,3%	Zie bijlage voor opbouw ORT. Dit betreft de opslag voor de inzet tijdens de uren buiten reguliere werktijden. Omdat respijtopvang ook in de weekenden wordt geboden, is deze opslag in het tarief verwerkt.

¹ Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systeem, vacatures en uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

² Door KPMG werd in 2014 geconstateerd dat een gemiddeld salaris ergens tussen 90 en 95% van het maximum van de salarisschaal ligt. Dit na een breed onderzoek bij aanbieders naar de interne kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 naar de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. Hoewel het onderliggend onderzoek al een aantal jaar oud is, vormt deze uitkomst volgens de jurisprudentie nog altijd een goede bron voor de inschatting voor het gemiddelde salaris.

Parameter	Waarden	Toelichting
		Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00 uur) is een slaapwacht beschikbaar. Hiervoor gaan we uit van de aanwezigheid van een slaapwacht die de instelling die het logeren levert doorgaans vanuit overige (Wlz-) voorzieningen reeds beschikbaar heeft.

Tabel 4: Uitwerking van opslagen in het tarief voor respijtopvang

Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages. We baseren ons op de voorlopige cijfers voor 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 2022 wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van uitkomsten elders, gaan wij voorsnog uit van een verdeling van **80%** grote organisaties (met > 25 fte), waarvoor een hogere premie van 7,99%, inclusief toeslag kinderopvang geldt; en van **20%** kleine organisaties (t/m 25 fte), waarvoor de premie 6,68% bedraagt.

A&O fonds VVT

Het A+O Fonds VVT (Arbeids- en Opleidingsfonds VVT) is een bijdrage voor de ontwikkeling van de arbeidsmarkt in de sector VVT. Deze premie bedraagt 0,04% van de loonsom en wordt betaald door de werkgever. We voegen naar rato (25% aandeel VVT) **0,01%** toe.

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 volgende uitgangspunten:

- 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 $(1/3/12 \Rightarrow) 2,78\%$.

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

De werkgeverslasten komen daarmee uit op een totaal van **19,13%** (zie tabel 5).

Component sociale lasten		Percentage 2024	Gewogen gemiddelde
WAO/IVA/WGA incl. toeslag kinderopvang, KLEIN	20%	6,68%	7,73%
WAO/IVA/WGA incl. toeslag kinderopvang, GROOT	80%	7,99%	
WW-premie (AWf) laag (onbepaalde tijd)	85%	2,64%	3,39%
WW-premie (AWf) hoog (flex)	15%	7,64%	
ZVW-premie werkgever		6,57%	
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%	
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,04%	0,01%	
Transitievergoeding (2,78% * 1/3 * 15%)		0,14%	
Totaal opslag sociale lasten		19,13%	

Tabel 5: Opbouw sociale lasten 2024

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 2023 toepast. De premie is een combinatie van de premie voor het ouderdomspensioen (OP) en het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP). De helft van de totale premie komt voor rekening van de werkgever. Op basis van het rekensalaris bij de gekozen functiemix, leidt dit tot pensioenpremie van **9,12%**.

Opslag 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 inwoner om direct in de behoefte aan begeleiding, verzorging, voeding te kunnen voorzien. Er worden verschillende definities gehanteerd in onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead. Bij ons bestaat overhead uit personele overhead en overige kosten³. Voor respijtopvang hanteren we een overhead van **30%**. Dit percentage ligt in lijn met de gemiddelde opslagen uit de rekentool Wmo voor 2024 van de VNG⁴.

³ **Personele Overhead:** Niet- cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevenden, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-cliëntgebonden personeel); inclusief een opslag voor andere personeelskosten (zoals reiskosten woon-werkverkeer, opleidingskosten, kosten werving & selectie).

Overige kosten: Overige (niet personele) kosten ten behoeve van het primaire proces (voeding, hotelmatige kosten, cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, terrein- en gebouw gebonden kosten, afschrijving, huur, lease, interest en algemene kosten (waaronder ICT, kantoorbenodigdheden, marketing, abonnementen etc.). Hieronder verstaan we niet de kosten voor de locaties waar cliënten wonen en dagbesteding krijgen. Ook de cliëntgebonden hotelmatige kosten zijn hierbij niet inbegrepen; die volgen later in de paragraaf overige kosten.

⁴ <https://vng.nl/nieuws/voorlopige-versie-rekentool-wmo-2024-begeleiding-en-hh>

Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. In tabel 5 laten we de opbouw van de productiviteit zien voor respijtopvang. 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.

Vakantie en verlof

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

Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een langere periode, namelijk de afgelopen vier volle jaren. Als we kijken naar de benchmarkcijfers over de afgelopen periode en we geven elke sector een gelijk gewicht, dan komen uit op een gemiddeld verzuim van 7,41%⁵. Dat vertalen we naar een aftrek van **139 uren** per fte per jaar.

Niet cliëntgebonden tijd

Voor de niet-cliëntgebonden tijd rekenen we **130 uur**. Deze uren staan ter beschikking voor opleiding, administratie, werkoverleg, verzorging pauze en overig.

Onderdeel	Respijtopvang
Basis uren per fte per jaar	1.878
AF: Verlof vakantie, feestdagen	260
AF: Ziekteverzuim	139
Werkbare uren per jaar	1.479
AF: Niet cliëntgebonden tijd	130
Cliëntgebonden tijd	1.349

Tabel 6: Opbouw productiviteit respijtopvang gemeente Apeldoorn

Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen⁶ nodig. In lijn met wat binnen tarieven voor de gemeente Apeldoorn wordt gehanteerd, gaan we uit van een opslag van **3%**.

⁵ Hierbij maken we gebruik van [Vernet-cijfers](#) over de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VT en van cijfers van [Sociaal Werkt](#) voor de sector SW. We kijken naar het gemiddelde over de periode juli 2019 – juni 2023 (de meest recente vierjaarsperiode).

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

Locatiekosten

De kosten voor 'bed, bad, brood' leiden we af van de Wlz-parameter 'Verblijf niet geïndiceerde partner'. Dit betreft de vergoeding van personele kosten, materiele kosten en kapitaallasten (NHZ/NIC) indien een Wlz-instelling de partner van een geïndiceerde cliënt ter logeren ontvangt. Vanwege de aard van de ondersteuning onder de Wmo, nemen we hiervoor de Wlz-parameter Z995 als uitgangspunt. Op basis van bijlage 4 bij de beleidsregel voor 2024⁷ rekenen we hiervoor met een bedrag van **€ 59,69 per etmaal**.

Inzet en groepsgrootte

Uit de productbeschrijving van Apeldoorn blijkt dat van de aanbieder wordt verwacht dat deze de aanwezigheid van een professional organiseert van 07:00 – 20:00u op elke dag dat respijtopvang aan de orde is. Dit betreft een periode van **13 uren per etmaal** en dat is op alle dagen van de week mogelijk. Daarom is 12,3% ORT opgenomen in het tarief.

We gaan er vanuit dat deze professional aandacht geeft aan meerdere cliënten, zodat de kosten van de professional over meerdere cliënten wordt gedeeld. Hierbij gaan we uit van een gemiddelde groepsgrootte van **vijf cliënten**.

Adviestarief

Doorrekening van alle hiervoor beschreven parameterwaarden, leidt tot een tarief voor respijtopvang van **€ 220,81 per cliënt per etmaal** (prijspeil 2024).

Toets met de Wlz

Op verzoek van de gemeente hebben we deze uitkomst getoetst met de vergelijkbare tarieven die de aanbieders via logeeropvang vanuit de Wlz ontvangen. Daarbij hebben we gekeken naar de (maximum)tarieven die de NZa voor 2024 heeft bepaald voor logeertzorg GHZ-LG (prestatiecode Z1003; maximumtarief is € 387,04) en voor logeertzorg VV (prestatiecode Z1000; maximumtarief is € 311,14). Het tarief dat we voor de gemeente adviseren bedraagt respectievelijk 57% en 71% van dit maximum Wlz-tarief. Dit spoort met het advies van Movisie. Daaruit blijkt dat het Wmo-tarief in de buurt zou moeten liggen van 70% van het Wlz-tarief, vanwege het ontbreken van de verzorging onder de Wmo, dat wel onderdeel is van de Wlz.

Op basis van deze toets concluderen wij dat het voorgestelde tarief voor respijtopvang onder de Wmo goed vergelijkbaar is met dat van de Wlz-logeertzorg (ouderenzorg) en mogelijk wat minder met de Wlz-logeertzorg voor de gehandicapten. Overigens hebben we geen redenen kunnen achterhalen op basis waarvan de Wlz voor de logeertzorg van gehandicapten een hoger maximumtarief hanteert.

⁷ Zie: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_743587_22/1/

Bijlage 1. Vergelijking parameters advies tarief Bureau HHM en huidige opbouw tarief gemeente Apeldoorn.

De vergelijking is enigszins lastig te maken, omdat de bijlagen met de tariefsopbouw meerdere varianten van respijtopvang bevat en de onderliggende parameterwaarden niet altijd herleidbaar zijn naar de opbouw van het tarief zoals wij in deze notitie hebben uitgewerkt. In de tabel hieronder hebben we primair gekeken naar Respijtopvang Basis.

	Parameters advies HHM	Huidige opbouw Apeldoorn	Toelichting
Functiemix	75% MBO-3, 25% MBO-4	20% HBO	Nieuwe productbeschrijvingen geven aan MBO-3 en MBO-4. Verdeling 75%/25% is een aanname.
Inschaling	93%		
Opslagen: Vakantie, Eindejaarsuitkering, ORT	8% vakantietoeslag 8,49% eindejaarsuitk. 12,3% ORT		Vakantie en Eindejaar liggen vast in CAO.
Sociale lasten	28,25%		wettelijk bepaald
Opslag overhead	30%	Variabel (bedrag per fte). Lijkt 36,8% te zijn.	
Productiviteit	1.349 uur	Lijkt 1.445 uur per fte te zijn.	
Risico-opslag	3%	3%	Overgenomen van de gemeente. Hanteren ook vaak 2%, maar dit is een gemeentelijke keuze.
Locatiekosten	€ 59,69 per etmaal.	€ 45 per etmaal (€ 33 (huisvestingskosten per plaats per dag) + €12 (verzorgingskosten per dag)	Huidige huisvestingskosten zijn voor een heel jaar vertaald naar een etmaal.
Inzet per etmaal	13 uur	1,5 uur per cliënt per etmaal	Gebaseerd op aanwezigheid tussen 7.00-20.00.
Groepsgrootte	5		Groepsgrootte wordt nergens genoemd.