BUREAU hhm

ONDERZOEKT | ADVISEERT | BEWEEGT

Opbouw tarieven Wmo 2026

Gemeente Kampen

Auteurs	Nikita Buitenhuis
	Nico Dam
Opdrachtgever	Gemeente Kampen
Kenmerk	NB/24/1242/rtwkp
Publicatiedatum	30 juli 2024

© Bureau HHM



INHOUD

1. Inleiding 3
1.1 Aanleiding 3
1.2 Reële tarieven 4
1.3 De gehanteerde aanpak 4

2. Kostprijsmodel 6
2.1 Beschrijving van parameters 6
2.2 Maandsalaris en inschaling 7
2.3 Opslagen 8
2.4 Sociale lasten 9
2.5 Opslag overhead 10
2.6 Productiviteit 11
2.7 Risico-opslag 13
2.8 Overige kosten 13
2.9 Vervoerskosten 15

3. Uitkomsten 16
3.1 Adviestarieven 2024 16
3.2 Advies voor indexatie na 2025 en verder 17

1. Inleiding

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

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeente Kampen begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van de immateriële ondersteuning vanuit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo). Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven per 1 januari 2026 voor:

- Dagbesteding basis – Tijdelijk en structureel
- Dagbesteding plus - Tijdelijk
- Begeleiding basis – Tijdelijk en structureel
- Begeleiding specialistisch – Tijdelijk en structureel
- Begeleiding intensief - Tijdelijk
- Begeleiding intensief plus - Tijdelijk
- Begeleiding zorgmijding - Tijdelijk
- Kortdurend verblijf (KDV) – Tijdelijk en structureel
- Hulp bij het huishouden - Tijdelijk en structureel
- Hulp bij het huishouden regie - Tijdelijk en structureel
- Hulp bij het huishouden wasverzorging – Tijdelijk en structureel
- Dagbesteding vervoer regulier
- Dagbesteding vervoer plus

Bij het opstellen van deze notitie hebben we gebruik gemaakt van de concept productomschrijvingen die wij op 18 maart van de gemeente hebben ontvangen. Ook hebben we de opbrengsten van de marktconsultatie over deze productbeschrijvingen verwerkt. Daarnaast hebben we rekening gehouden met eerdere uitkomsten van tariefonderzoeken in de regio Kampen en de opbouw van de huidige tarieven in de Wmo in Kampen. Tot slot gebruiken we ook uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijs-onderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

Prijspeil 2024

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 en 2026. In paragraaf 3.2 geven we een advies voor de wijze van indexatie.

1.2 Reële tarieven

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

- kosten van de beroepskracht;
- (redelijke) overheadkosten;
- kosten voor niet-productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing en werkoverleg;
- reis- en opleidingskosten;
- indexatie van de reële prijs;
- overige kosten als gevolg van de door een gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, zoals rapportages en administratieve verplichtingen.

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 gemeenten[1].

Gemeenten hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijs-elementen normatief vast te stellen. Anders gezegd: de producten die de gemeente opstelt moeten voor het bijbehorende tarief door een efficiënt georganiseerde aanbieder kunnen worden geleverd. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend hoeft te zijn.

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

Disclaimer!

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

1.3 De gehanteerde aanpak

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

1) Op basis van de documentatie van de gemeente Kampen 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

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

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 25 april met aanbieders uit de gemeente besproken. 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 zijn de reacties van de aanbieders geanalyseerd (zie paragraaf 1.4) en met de gemeente besproken. In een tweede bijeenkomst op 10 juni zijn de belangrijkste opbrengsten van de consultatiefase met de aanbieders gedeeld. In die bijeenkomst zijn ook de uitkomsten in de vorm van de adviestarieven gepresenteerd.
5) De uitkomsten van de consultatiefase zijn in deze rapportage verwerkt en vertaald naar de opbouw van het rekenmodel. Het rekenmodel is aan de gemeente beschikbaar gesteld.
6) Uiteindelijk stelt de gemeente Kampen de definitieve tarieven vast.

1.4 Opbrengsten consultatie

Tijdens de consultatiefase hebben we van 11 zorgaanbieders in totaal 74 vragen, opmerkingen en verbetervoorstellen ontvangen. Deze zijn door ons gerubriceerd naar de betreffende parameters en van een reactie voorzien. Het overzicht van alle reacties met ons antwoord daarbij, is geanonimiseerd aan de gemeente overhandigd. Hieronder geven we een kort beeld van de vragen die zijn gesteld.

- Cao-mix
  De cao-mix is aangepast op basis van de gemeentelijke cijfers over het zorggebruik. Hierbij is er rekening gehouden met de uitname van het segment ‘ouderen’ uit de cijfers.
- Functiemix
  Er is door enkele aanbieders betoogt dat de gekozen functiemixen te laag zijn in relatie tot de bouwstenen. Mede op basis van deze inpunt hebben wij een aanpassing gedaan in de functiemix.
- No-show
  Door een aantal aanbieders is aangegeven dat no-show in bepaalde mate speelt bij de zorgaanbieders. Derhalve nemen wij 1% no show op voor begeleiding basis. Voor begeleiding specialistisch nemen we 2% op en voor begeleiding intensief en begeleiding intensief plus 3%. Voor Hulp bij het Huishouden geldt hier 0,5%.
- Productiviteit
  Er zijn een aantal vragen gesteld over de productiviteit. Aanbieders hebben aangegeven dat de afslag voor het aantal indirect cliëntgebonden uren te laag is. We hebben het aantal indirect cliëntgebonden uren aangepast voor de producten begeleiding specialistisch, begeleiding intensief, begeleiding intensief plus en begeleiding zorgmijding.
- PNIL
  Er zijn opmerkingen geplaatst over het weglaten van het percentage personeel niet in loondienst (PNIL). Deze opmerkingen hebben niet geleid tot een aanpassing van deze parameterwaarden. Tijdens de ambtelijke werksessie is er gesproken over de behoefte aan de inzet van ‘Personeel Niet In Loondienst’ (PNIL). Uit het gesprek is naar voren gekomen dat de arbeidsmarkt in de regio Kampen in mindere mate onder druk staat. Hierdoor is er in deze regio een lager aandeel PNIL ten opzichte van de rest van het land. Gezien deze waarneming, is er gekozen om geen opslag voor PNIL mee te nemen in de opbouw van het tarief.

In bijlage 1 is een rekenvoorbeeld weergegeven, uit het aan de gemeente beschikbaar gestelde rekenmodel. Daarmee wordt voor het product ‘Dagbesteding basis – Tijdelijk’ duidelijk op welke wijze de beschreven parameters tot de tarieven zijn doorgerekend.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Kampen 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 gemeente Kampen 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, eindejaars-uitkering en onregelmatigheidstoeslag.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, 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

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

Tabel 1: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Een **belangrijk aandachtspunt** bij dit model is dat de beschreven parameterwaarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden bij het bieden van Wmo begeleiding[2]!

2.2 Maandsalaris en inschaling

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

Cao-mix

In het sociaal domein zijn verschillende cao's van toepassing. Op basis van een analyses door de gemeente van de aanbieders die de huidige Wmo-ondersteuning leveren, gaan we uit van de volgende cao-mix:

Product	VVT	GGZ	GHZ	SW
Dagbesteding – Tijdelijk	30%	0%	50%	20%
Dagbesteding – Structureel	45%	0%	40%	15%
Begeleiding – Tijdelijk	10%	15%	20%	55%
Begeleiding – Structureel	10%	20%	30%	40%
Kortdurend verblijf	25%	25%	25%	25%
Hulp bij het huishouden	100%			

Tabel 2: Cao-mix Wmo Kampen

Salarisniveau

Bij de verschillende producten kunnen medewerkers worden ingezet met een verschillend opleidingsniveau en bijpassend salarisschaal. Deze indeling is gebaseerd op analyse van personeelsadvertenties, functieboeken bij de verschillende cao's en uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders. Op grond van de productbeschrijvingen van de regio constateren we dat inzet op

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

diverse inschaling aan de orde is. In tabel 3 is aangegeven welke schalen uit de zorgcao's (FWG) en uit de cao SW aan de orde zijn bij de verschillende producten en in welke verdeling. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's.

Inschaling

Omdat niet iedere hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we steeds met **93% van het maximum**, dat is het salaris dat hoort bij de hoogste (reguliere) trede van de aangegeven salarisschaal (bij de huishoudelijke ondersteuning rekenen we met 93,5%). Dit percentage weerspiegelt bij een organisatie met een normaal personeelsverloop de verhouding tussen blijvend personeel dat jaarlijks hoger wordt ingeschaald en nieuwe medewerkers die lager ingeschaald worden.

Bron:
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. https://www.brancheorganisatieszorg.nl/SER-samenvatting-Beloningsrapport.pdf

Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten. Hierbij hebben we gebruikgemaakt van de productomschrijvingen en van uitkomsten elders. In de kolommen staat steeds de combinatie van een FWG schaal (uit de zorg cao's) en de bijpassende schaal uit de cao SW.

Schaal / Productgroep	HbH	25/3	30/4	35/5	40/6	45/7	50/8	55/9	60/10
Huishoud. Onderst.	100								
Dagbesteding Basis -T				50	20	20	10		
Dagbesteding -S				50	30	10	10		
Dagbesteding Plus -T				30	40	20	5	5	
Begeleiding Basis -S				15	50	25	10		
Begeleiding Basis -T				15	40	35	10		
Begeleiding Special. -S					40	40	20		
Begeleiding Special. -T					30	50	20		
Begeleiding Intensief					10	50	30	7	3
Begl. Intensief Plus						30	55	10	5
Begl. Zorgmijding						25	50	20	5
Kortdurend Verblijf		10	20	25	25	20			

Tabel 3: Uitwerking functiemix (verdeling over salarisschalen) bij de Wmo voorzieningen in Kampen

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

Parameter	Waarden	Toelichting
		8,964% uitkomt. Dit is in de cao-mix verwerkt. (Bij Hulp bij Huishouden is dat vanwege de cao 8,33%.)
ORT	0,3%	Incidentele inzet buiten de reguliere uren[3]. Alleen van toepassing bij de producten Begeleiding intensief en Begeleiding intensief plus en Zorgmijding

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

2.4 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspeil 2024)[4].

Wet arbeidsmarkt in balans

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 gemeente Kampen, gaan wij uit van een verdeling van **80%** grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **20%** kleine organisaties (t/m 25 fte).

Transitievergoeding

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

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

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

A&O fonds

Het A+O Fonds VVT (Arbeids- en Opleidingsfonds VVT, 0,04% van de loonsom binnen de VVT) wordt naar rato van de cao-mix toegevoegd.

Component sociale lasten		2024
WAO/IVA/WGA KLEIN (incl. kinderopvang)	20% van **6,68%**	7,77%
WAO/IVA/WGA) GROOT (incl. kinderopvang)	80% van **8,04%**	
WW-premie (Awf) LAAG (onbepaalde tijd)	85% van **2,64%**	3,39%

[3] Het percentage ORT is berekend met het uitgangspunt dan van elke 100 uur inzet er 3 uur tijdens ORT-uren worden geleverd (1 uur op een doordeweekse avond, 1 uur zaterdagmiddag en 1 uur op zon- of feestdag).
[4] https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf

Component sociale lasten		2024
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%),	O.b.v. cao mix	0,03%
Transitievergoeding (2,78% * 1/3 * 15%)		0,14%
Totaal opslag sociale lasten		**19,25%**

Tabel 5: Opbouw sociale lasten 2024

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 2023 toepast, rekening houdend met de franchises (deel van het salaris waarover geen premie wordt geheven i.v.m. de AOW-uitkering). De premie is een combinatie van de premie voor het ouderdomspensioen (OP) en het arbeidsongeschikt-heidspensioen (AP). De helft van de totale premie komt voor rekening van de werkgever. De pensioenpremie varieert van **6,95%** tot **9,59%.**

Personeel Niet In Loondienst

Tijdens de ambtelijke werksessie is er gesproken over de behoefte aan de inzet van 'Personeel Niet In Loondienst' (PNIL). Uit het gesprek is naar voren gekomen dat de arbeidsmarkt in de regio Kampen in mindere mate onder druk staat. Hierdoor is er in deze regio een lager aandeel PNIL ten opzichte van de rest van het land. Gezien deze waarneming, is er gekozen om geen opslag voor PNIL mee te nemen in de opbouw van het tarief.

2.5 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter die in de praktijk tot veel discussie leidt. Diverse onderzoeken laten zien dat er in de praktijk grote verschillen voorkomen. Deze verschillen, zowel tussen de verschillende branches als tussen vergelijkbare aanbieders binnen een bepaalde branche, omvatten een bandbreedte van soms wel tientallen procenten.
Naast deze grote verschillen tussen organisaties, worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. Wij hanteren de definitie van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend, zoals die in de VNG-rekentool zijn gebruikt.

Onze berekening

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

- VVT: **25,5%**
  en specifiek voor Hulp bij Huishouden: **18,6%**
- GHZ: **26,3%**
- GGZ: **33,3%**
- SW: **33,3%**

De gemeente Kampen 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 Kampen.

Het lagere opslagpercentage (**18,6%**) voor de Hulp bij Huishouden is ingegeven door de uitkomsten van vele tarief onderzoeken die vanuit HHM specifiek voor deze diensten zijn uitgevoerd gepaard met een uitvoerige interne benchmark over meer dan 60 door aanbieders ingevulde rekentools in 2023. Daaruit blijkt dat organisaties die specifiek huishoudelijke hulp leveren, mede vanwege de aard van dit product (vaste cliënten per medewerker; grotere 'span of control' van managers), gemiddeld een lagere overhead nodig hebben. De gekozen 18,6% vormt volgens ons een goede basis voor de tarieven in gemeente Kampen.

Bron:
De opslag voor de overhead is gebaseerd op benchmarkwaarden uit de rekentool van de VNG. We hebben op grond van onderzoek in andere regio's gemerkt dat deze een goede en geaccepteerde basis vormen voor tarieven. De aanpassing voor Hulp bij Huishouden is het resultaat van veel separate trajecten met specifieke aanbieders van deze voorziening.

2.6 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in direct contact met de cliënt wordt geleverd. Dit is de inzet die in de gemeente Kampen declarabel is. Deze 'direct cliëntgebonden inzet' wordt doorgaans face-to-face geleverd, maar dit kan inmiddels ook deels worden overgenomen door 'ear-to-ear' en/of 'screen-to-screen' geboden inzet. Tabel 6 toont de opbouw van de productiviteit.
Het basis aantal productieve uren per jaar is afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (**1.878 uren per fte per jaar**). Dat is in de vier cao's gelijk.

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

Specifiek voor de Hulp bij Huishouden geldt dat alleen de cao VVT aan de orde is. Vanuit die cao komen we op een aftrek voor verzuim van **244 uur**.

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 verzuim-cijfers van de veiligheidsregio IJsselland, over de sectoren GGZ, Gehandicapten-zorg en de VVT. Voor het Sociaal Werk kijken naar de website van sociaal werk werkt. Gemeten van het kwartaal 1 in 2020 tot en met kwartaal 4 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuim-percentages per cao. De ziekteverzuimpercentages zijn als volgt bepaald:

- VVT: **8,74%**
- GGZ: **6,74%**
- GHZ: **7,14%**
- SW: **6,90%**

Bij de berekening van het verzuim houden we rekening met de cao-mix. In de tabel op de volgende pagina is het ziekteverzuim per product weergegeven.

Urenopbouw	Dag-besteding (plus) T	Dag-besteding S	Begeleiding basis S	Begeleiding basis T	Begeleiding specialistisch S	Begeleiding specialistisch T	Begeleiding Intensief	Begeleiding Intensief Plus	Begeleiding Zorgmijding	Kortdurend Verblijf	HbH
Bruto	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
AF: Verlof	260	260	260	260	260	260	260	260	260	260	244
AF: Ziekteverzuim	142	147	134	133	134	133	133	133	133	139	164
Werkbare uren	1.476	1.471	1.484	1.485	1.484	1.485	1.485	1.485	1.485	1.479	1.470
AF: niet cliëntgeb.	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	20
AF: reistijd			126	126	126	126	126	126	126		35
AF: Indirecte uren	60	60	75	75	100	100	150	150		60	
Declarabele uren	1.286	1.281	1.153	1.154	1.128	1.129	1.079	1.079	1.355	1.289	1.415
Na correctie no-show	**1.286**	**1.281**	**1.141**	**1.142**	**1.105**	**1.106**	**1.046**	**1.046**	**1.355**	**1.289**	**1.408**
Productiviteit	*68,5%*	*68,2%*	*60,8%*	*60,8%*	*58,9%*	*58,9%*	*55,7%*	*55,7%*	*72,1%*	*68,7%*	*75,0%*

Tabel 6: Opbouw productiviteit per ondersteuningsvariant

Niet-cliënt gebonden uren

Enkele cao's leggen de plicht op om 2% van de loonsom te reserveren voor scholing. De 2% betreft zowel de uren die aan opleiding worden besteed als de kosten van scholing. We hebben aanvullende analyses gemaakt van een aantal kostprijsonderzoeken elders in het land. Daaruit blijkt dat er jaarlijks per fte gemiddeld **30 uren** voor scholing/intervisie nodig zijn en gemiddeld ca. **100 uren** voor administratie, overleg, pauzes etc. (gemiddeld ca. 2,5 uur per week).

Specifiek voor de Hulp bij Huishouden rekenen we met **20 uren**, omdat hierbij vrijwel geen andere uren dan opleiding aan de orde zijn. Wij zien in de praktijk dat ongeveer de helft van de verplichte 2% van de loonsom bij HbH landt in de uren; de andere helft vinden we terug bij de overhead (kosten).

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor bijvoorbeeld dossiervorming gaan we uit van **75 uur** bij de individuele begeleiding. Bij dagbesteding en kortdurend verblijf gaan we uit van **60 uur** voor bijvoorbeeld dossiervorming. Dit is minder dan bij de

individuele begeleiding, omdat deze inzet voor een deel op de groep of tijdens de in- en uitloopuren van de dagbesteding wordt verricht. Deze aftrek is bij Hulp bij Huishouden niet aan de orde. Bij Begeleiding specialistisch rekenen we met **100 uur**, vanwege de extra regelzaken zoals het voeren van casusregie. Bij Begeleiding Intensief Begeleiding Intensief Plus is er gerekend met **150 uur.** Bij Begeleiding Zorgmijding is er geen aftrek aan de orde, omdat alle indirect cliëntgebonden tijd declarabel is.

Reistijd

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

Specifiek voor de Hulp bij Huishouden gaan we uit van een fulltime professional die 5 reizen per week maakt van gemiddeld 10 minuten per rit. Bij 42 werkwerken per jaar komt er een gemiddelde van **35 uur per jaar** uit.

No-show

Ten behoeve van de opvang van no-show nemen we een correctie op de direct cliëntgebonden uren (productieve uren). Voor begeleiding Individueel basis 1%, begeleiding specialistisch 2% en begeleiding intensief en begeleiding intensief plus 3%. Voor Hulp bij het Huishouden geldt hier 0,5%.

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 weerstandsvermogen[5] 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%**. Dit betreft uitsluitend de risico-opslag. Elders wordt hier ook een opslag voor kosten van innovatie meegerekend, dat is in Kampen niet aan de orde.

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

2.8 Overige kosten

Locatiekosten dagbesteding

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

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

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

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 8,- per dagdeel** ter dekking van de kosten van huisvesting bij dagbesteding. Aan de component huis-

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

vesting 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**. Dit is inclusief lichte catering en een eenvoudige broodmaaltijd voor cliënten die twee aaneengesloten dagdelen dagbesteding afnemen.

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

Verblijfskosten Kortdurend Verblijf
Voor het product Kortdurend verblijf gebruiken we de bedragen voor verblijfscomponent niet geïndiceerde partner V&V, Wlz tarieven van de NZA (Beleidsregel BR/REG-24123B, prestatiecode Z995). Dat komt neer op bedrag van **€ 59,69** per etmaal.

Groepsgrootte
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 met welke groepsgrootte we rekenen. De groepsgrootte is gebaseerd op de productbeschrijvingen. Daarin wordt vooral gesproken over de aandacht die de professional voor de groep heeft voor de cliënten in de groep. Wij vertalen dat naar de volgende gemiddelde waarde, omdat de groepsgrootte in de praktijk kan variëren.

Product	We rekenen met
Dagbesteding Basis	Gemiddeld **7,5** cliënten per begeleider
Dagbesteding Plus	Gemiddeld **3,5** cliënten per begeleider
Kortdurend Verblijf	Gemiddeld **7** cliënten per begeleider

Tabel 8: Gemiddelde groepsgrootte bij de verschillende varianten

Reiskosten
Voor Hulp bij Huishouden rekenen we met **€ 0,45** reiskosten. Deze vergoeding in het tarief is voldoende voor de (verplichte) fietsvergoeding (conform art.9.2 cao VVT) bij een gemiddelde werkdag. Bij de overige ambulante dienstverlening is de reiskostenvergoeding onderdeel van de opslag overhead.

Bereikbaarheid
Bij 'Begeleiding Intensief' en 'Begeleiding Intensief Plus' dient de aanbieder 24/7 voor de cliënt bereikbaar te zijn. Op basis van gesprekken met aanbieders constateert de gemeente Kampen dat daarbij slechts zeer incidenteel een opvolgingsactie vanuit de aanbieder noodzakelijk is. Mede op basis daarvan hanteren bij beide tarieven de volgende uitgangspunten voor de vergoeding van deze bereikbaarheidsdienst:

- Bereikbaarheidsdienst is tijdens werkdagen beschikbaar tussen 20:00 – 07:00u en de gehele dag tijdens weekenden en op feestdagen.
- De bereikbaarheid wordt in tijd vergoed op basis van de cao-afspraken over consignatiediensten:
  - doordeweekse dagen: 2/18 uur compensatie per uur (256 dagen);
  - weekenddag: 4/18 uur compensatie per uur (102 dagen);
  - feestdagen: 6/18 uur compensatie per uur bereikbaarheid (7 dagen).
  Op basis daarvan is voor een heel jaar bereikbaarheid in de nachtelijke

uren een compensatie nodig van 912,89 uren; dit komt overeen met **17,56 uur** compensatie-uren per week.
- Op basis van onze ervaringen zien we dat de bereikbaarheid georganiseerd wordt voor gemiddeld 48 cliënten. Dat betekent dat alle kosten door 48 cliënten kunnen worden gedeeld.

2.9 Vervoerskosten

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hiervoor beschreven kostprijselementen. Dit hangt samen met het feit dat er vele manieren zijn waarop de aanbieders dit vervoer in de praktijk organiseren; variërend van professionele taxibusjes tot vrijwillige chauffeurs. Daarom komen wij tot een modelmatige benadering van een reëel tarief voor vervoer, door aan te sluiten bij de tarieven voor vergelijkbare voorzieningen t.b.v. de dagbesteding Wlz in 2024 (zie de NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024 Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek.

Voor de gemeente Kampen hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor het vervoer van en naar dagbesteding:
- *Type vervoer*.
  We gaan ervan uit dat de aanbieder zelf het vervoer regelt.
- *Afstand*.
  Omdat de Wmo een lokale voorziening is, gaan we ervan uit dat het vervoer wordt geregeld over afstanden tot 10 km (enkele reis).
- *Rolstoelvervoer*.
  We maken onderscheid tussen regulier vervoer en vervoer van een cliënt in een rolstoel.

De vervoerstarieven zijn per dag, wanneer de cliënt dit nodig heeft. Dit omvat zowel de heen- als de terugreis, ook wanneer cliënten één dagdeel afnemen. We bepalen de tarieven op basis van de waarden in de Wlz (zie tabel 9).

Voor het product **Vervoer** komen we op **€15,19 per cliënt per dag.**
Voor het product **Vervoer Plus** komen we op **€ 24,96 per cliënt per dag.**

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km
Vervoer dagbesteding basis	€ 9,29	€ 9,29	€ 21,08
Vervoer dagbesteding professioneel	€ 21,08	€ 21,08	€ 28,84
Vervoer dagbesteding rolstoel	€ 21,08	€ 28,84	€ 39,78

Tabel 9. Vervoerstarieven 2024. Bron: NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2024

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we de uitkomsten van de berekeningen in de vorm van de adviestarieven. Tevens geven we een advies voor de indexatie daarvan naar de volgende jaren.

3.1 Adviestarieven 2024

Doorrekening van alle hiervoor beschreven parameterwaarden leidt tot de volgende adviestarieven. Deze gelden voor prijspeil 2024.

Product	Adviestarief 2024
Huishoudelijke Ondersteuning	**€ 37,27 / uur**
Dagbesteding Basis -T	**€ 46,56 / dagdeel**
Dagbesteding -S	**€ 46,05 / dagdeel**
Dagbesteding Plus -T	**€ 85,35 / dagdeel**
Begeleiding Basis -S	**€ 74,11 / uur**
Begeleiding Basis -T	**€ 76,07 / uur**
Begeleiding Specialistisch -S	**€ 80,01 / uur**
Begeleiding Specialistisch -T	**€ 82,53 / uur**
Begeleiding Intensief	**€ 93,93 / uur**
Begeleiding Intensief Plus	**€ 98,34 / uur**
Begeleiding Zorgmijding	**€ 83,05 / uur**
Kortdurend Verblijf	**€ 170,43 / etmaal**
Vervoer	**€ 15,19 / dag***
Vervoer Plus	**€ 24,96 / dag***

Tabel 10: adviestarieven prijspeil 2024

***De vergoeding voor vervoer geldt per dag en is bedoeld voor het vervoer van en naar de locatie waar de dagbesteding wordt aangeboden.

3.2 Advies voor indexatie na 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen zoals die gemiddeld voor geheel 2024 van toepassing zijn. Die leiden we af van formele publicaties met loontabellen voor de cao's. Daarbij verwerken de loonstijgingen in 2024 tot een gemiddelde over het hele jaar.

De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Een eerste moment voor indexatie zal in het najaar van 2024 plaatsvinden voor de tarieven van 2025. Mede op basis van de adviezen van de VNG en de opbouw van de contractstandaarden van het ketenbureau i-Sociaal Domein, adviseren wij gemeente Kampen de volgende uitgangspunten te hanteren.

1) Salariskosten
   Het aandeel van de salariskosten is bij Wmo begeleiding ongeveer **90%**. Voor de indexatie kan gebruik worden gemaakt van de OVA, zoals de overheid die vaststelt; zie hiervoor de website van de NZa.
2) Materiële kosten
   Het aandeel van de materiële kosten is bij alle producten **10%**. De best bruikbare index is volgens ons het NZa-prijsindexcijfer voor de consumentenprijzen. Deze wordt jaarlijks ook voorlopig vastgesteld.

De werkwijze die wij adviseren:

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

Voorlopige OVA 2025

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

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

Voorlopige index 2025	Berekening	Rekenpercentage
Materiële kosten	10% * 1,82%	0,182%
Personele kosten	90% * 4,18%	3,762%
Totale index 2025		3,944%

Tabel 11: berekende index voor 2025

Bijlage 1. Screenshot van het rekenmodel (voorbeeld Dagbesteding Basis – Tijdelijk)

Product	Parameter waarden	Dagbesteding Basis - T
Max maandsalaris opleidingsmix		€ 3.633
Inschaling als % van max	93%	€ 40.546
ORT	0,3%	€ -
Vakantiegeld	8%	€ 3.244
Eindejaarsuitkering	Per product	€ 3.429
Bruto loonkosten		***€ 47.219***
Werkgeverslasten		€ 13.153
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		***€ 60.372***
PNIL	0,0%	€ -
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten en PNIL		***€ 60.372***
Opslag overhead	Per product	€ 16.578
Risico-opslag	2,0%	€ 1.539
Totale kosten		€ 78.489
Declarabele uren		1.286
UURTARIEF prijspeil 2024 (onafgerond)		€ 61,04
Groepsgrootte		7,50
Uren per dagdeel, etmaal of week		4
Opslag locatiekosten incl lichte catering per dagdeel / etmaal		€ 14,00
Reiskosten	€ 0,45	
Bereikbaarheidsdienst		
	Uitkomst 2024	€ 46,56
	Tarief eenheid per	dagdeel

Pensioen	Dagbesteding Basis - T
Rekensalaris (werkgeverslasten)	€ 47.219
OP	€ 4.051
AP	€ 51,00
Pensioen	€ 4.102
Gemiddeld pensioenpercentage	**8,69%**
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	**0,01%**
TOTAAL	**27,86%**

Werkgeverslasten 2024	verdeling	2024
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang	20%	6,68%
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang	80%	8,04%
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaal	85%	2,64%
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekking	15%	7,64%
ZVW premie werkgever		6,57%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,29%
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,04%	
Transitievergoeding		0,14%
Subtotaal		**19,16%**

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