

Opbouw tarieven Eerst Een Thuis

Regio Brabant Noordoost-oost

Auteurs

Peter Bakker
Lilian van Oosterhout
Regio Brabant Noordoost-oost
LO/24/1798/trmoo
25 oktober 2024
© Bureau HHM

Opdrachtgever

Kenmerk

Publicatiedatum

Inhoud

1.	De gevolgde aanpak	3
1.1	Nieuwe tarieven	3
1.2	Reële tarieven.....	3
1.3	Gehanteerde aanpak.....	4
2.	Het kostprijsmodel.....	5
2.1	Beschrijving van parameters	5
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	6
2.3	Opslagen	7
2.4	Sociale Lasten	8
2.6	Opslag overhead	9
2.6	Risico-opslag.....	10
2.7	Productiviteit/declarabiliteit.....	10
2.8	Overige kosten	11
3.	Uitkomsten.....	13
3.1	Adviestarieven prijspeil 2024.....	13
3.2	Advies voor indexatie naar 2025 en verder	13
Bijlage 1.	Definities overhead in het sociaal domein	14

1. De gevolgde aanpak

De regio Brabant Noord-oost heeft bureau HHM gevraagd te ondersteunen bij het vaststellen van reële tarieven voor Eerst Een Thuis. In dit hoofdstuk is onze aanpak beschreven.

1.1 Nieuwe tarieven

De regio Brabant Noord-oost (BNO-O) is de nieuwe inkoop van Eerst Een Thuis aan het voorbereiden, met als doel om zorgaanbieders per 1-1-2025 te contracteren. In dat kader is nader onderzoek nodig naar (de opbouw van) een reël tarief voor Eerst Een Thuis.

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de productuitwerking Beschermd Thuis (versie 2-05-2024) regio BNO-O waarin zowel Beschermd Thuis als Eerst Een Thuis beschreven staat. Verder gebruiken we uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

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

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

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 kostprijsselement 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 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 is consultatie en dialoog met aanbieders een belangrijk onderdeel van het proces om tot reële tarieven te komen, hiermee wordt inzicht in de regionale uitvoeringspraktijk verkregen. Voor het product Eerst Een Thuis is deze stap in het proces nog niet expliciet uitgevoerd. Vooralsnog is er voor gekozen om gebruik te maken van de uitkomsten van de dialoog met aanbieders over de kostprijsselementen voor de producten Beschermd Thuis en Gedclusterd Beschermd Thuis.

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 Gehanteerde aanpak

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

- 1) Op basis van de documentatie van de regio Brabant Noord-oost over Eerst Een Thuis, 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.
- 2) In een ambtelijke werksessie is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijvingen.
- 3) Daarna is een rapportage opgesteld. Hierin beschrijven we de bijgestelde waarden voor de verschillende kostprijsselementen. Die waarden worden opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar wordt gesteld) waarmee we een concept adviestarief voor Eerst Een Thuis berekenen.
- 4) Uiteindelijk stellen de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de gemeenten uit de regio Brabant Noord-oost het definitieve tarief vast.

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

2. Het kostprijsmodel

In dit hoofdstuk schetsen we het algemene kostprijsmodel dat wordt gebruikt als basis voor de opbouw van de tarieven. Bij elke parameter (kostprijsselement) in het kostprijsmodel geven we een beknopte toelichting.

2.1 Beschrijving van parameters

Om te komen tot reële tarieven hebben we gebruik gemaakt van onderstaand kostprijsmodel. 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 de functiemix van personeel in de directe hulpverlening, 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, individuele keuzebudgetten, onregelmatigheidstoeslag, etc.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte verzekeringen, pensioen, 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.
Overhead	Hierbij gaat het om een opslag voor de kosten van de organisatie waarin het personeel dat de behandeling/

Parameter	Omschrijving
	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. Vaak 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, werkoverleg, ziekteverzuim, etc.
Overige kosten voorziening	Voor bepaalde vormen van zorg gelden er aanvullende kosten gekoppeld aan de voorziening. Hierbij gaat het bijvoorbeeld bij het wonen/verblijf en bij de dagbesteding/-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 begeleiding binnen Eerst Een Thuis wordt geboden door professionals met verschillende opleidingsniveaus; het aandeel van de verschillende opleidingsniveaus verschilt per product. 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.

Opleidingsniveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
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

Tabel 3 laat zien met welke mix van schalen we hebben gerekend per opleidingsniveau. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functie-

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

boeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten.

Cao Niveau	GGZ en GHZ		Sociaal Werk
MBO 3	FWG 30 (50%)	FWG 35 (50%)	Schaal 4 (50%) schaal 5 (50%)
MBO 4	FWG 40 (50%)	FWG 45 (50%)	Schaal 6 (50%) schaal 7 (50%)
HBO	FWG 50 (80%)	FWG 55 (20%)	Schaal 8 (80%) schaal 9 (20%)
HBO+	FWG 55 (50%)	FWG 60 (50%)	Schaal 9 (20%) schaal 10 (80%)
WO	FWG 60 (50%)	FWG 65 (50%)	Schaal 11 (80%) schaal 12 (20%)

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau

Cao-mix en inschaling

Voor beide producten zijn dezelfde functie- en cao-mix van toepassing. Op basis van de productomschrijvingen gaan we uit van de volgende mix:

Product	Funciemix	Cao-mix
Eerst Een Thuis	60% MBO4 35% HBO 5% HBO+	20% GGZ 40% GHZ 40% SW

Tabel 4 Functie- en cao-mix

Omdat niet elke hulpverlener op de hoogste trede (periodiek) binnen de schaal wordt uitbetaald, rekenen we in de basis met 93% van het maximum van het hoogste (reguliere) salarisbedrag van de aangegeven salarisschaal⁴ gemiddeld over heel 2024.

2.3 Opslagen

De opslagen worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid.

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,58%	Dit is het gewogen gemiddelde voor de verschillende cao's.

Tabel 5: Uitwerking opslagen

De hoogte van opslag voor ORT is afhankelijk van de uren van de dag/week waarop medewerkers zorg moeten verlenen. Onderstaande hebben we informatie daarover uit de productbeschrijvingen opgenomen en/of vertaald in een percentage. Hierbij hebben we gerekend met de aandelen van de cao's conform de cao-mix uit tabel 4.

Product(en)		(basis voor) ORT
Eerst Een Thuis		Dagelijks aanwezig van 8:00-20:00 uur (11,9% ORT)

Tabel 6: Uitwerking ORT

⁴ Deze waarde werd door KPMG gevonden in 2014, na een breed onderzoek bij aanbieders naar de kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 na de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd. 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.

In de cao GGZ hebben de werknemers ook nog recht op een balansbudget ter waarde van € 500. Na weging van de verschillende cao's komt dit neer op een bedrag van €100,- per fte per jaar.

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. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van BTW wanneer dat aan de orde is. Voor de GGZ (9,6%) en GHZ (1,0%) is het percentage PNIL bekend⁵. Het gemiddelde van deze sectoren is 10,3% waarvoor er meerkosten van 21% aan de orde zijn. We rekenen met een gemiddelde opslag van **2,2%** (10,3*0,21). Dit doen we bij beide producten.

2.4 Sociale Lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijspel 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

Vanaf dit jaar wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de regio Brabant Noordoost-oost, gaan wij uit van een verdeling van **90%** grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **10%** 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 $(2,78\% * 1/3 * 15\% =) \mathbf{0,14\%}$.

⁵ FY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2023)

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

Component sociale lasten		2024
WAO/IVAWGA KLEIN (incl. kinderopvang)	10% van 6,68%	7,90%
WAO/IVAWGA GROOT (incl. kinderopvang)	90% 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%
Transitievergoeding (2,78% * 1/3 * 15%)		0,14%
Totaal opslag sociale lasten		19,29%

Tabel 7: Opbouw sociale lasten 2024

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 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 werkgeversdeel 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 komt uit op 9,72%.

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 1.

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden zoals door Berenschot onderzocht en verwerkt in de definitieve versie van de rekentool Wmo voor 2024 van de VNG. Daarbij hebben we een opslag van **1%** toegevoegd voor de kosten voor kantoorvastgoed, en **1,5%** toegevoegd voor woon-werk verkeer. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

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

De regio Brabant Noordoost-oost gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers een goede basis voor de tarieven in de regio Brabant Noordoost-oost. Op basis van de hiervoor genoemde cao mix is de opslag voor overhead **32,0%**.

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.

2.6 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 weerstandsvermogen⁷ nodig. Hiertoe is een opslag voor het creëren van dergelijke buffers realistisch. De hoogte van de opslag is onderwerp van discussie; er zijn geen landelijke richtlijnen voor wat hierbij reëel genoemd kan worden. Bij de berekening is uitgegaan van een percentage van **2%**. Voor de innovatie achten wij het verstandig een separate vergoeding beschikbaar te stellen, buiten het tarief. Daarmee wordt voorkomen dat het budget voor innovatie wordt uitgesmeerd over alle aanbieders.

Bron:

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

2.7 Productiviteit/declarabiliteit

Basis voor de productiviteit is de inzet die kan worden gedeclareerd. We maken onderscheid tussen enerzijds ambulante en anderzijds verblijf omdat bij ambulante nog een correctie wordt toegepast voor reistijd naar en van de cliënt.

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	SW
Aantal verlofuren	267	267	247,8

Tabel 8: 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 Brabant-Noord, over de sectoren GGZ en Gehandicaptenzorg. Voor het Sociaal Werk kijken naar de website van sociaal werk werkt. Gemeten van december 2019 tot en met november 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- GGZ: 6,75%
- GHZ: 7,50%
- SW: 6,77%

⁷ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit. De weerstandsratio geeft aan in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen.

Met de aandelen conform de eerder genoemde cao-mix komen we uit op gemiddeld 7,1% ziekteverzuim (133 uur).

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).

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. Elders (gebaseerd op een uitvraag) zien we gemiddeld circa 130 uur aan cliëntgebonden reistijd.

Indien we dit modelmatig benaderen voor het product Eerst Een Thuis kunnen we uitgaan van een professional die gemiddeld 13 dienstreizen⁸ per week maakt van gemiddeld 15 minuten per rit. Bij 42 werkweken⁹ per jaar komt er een gemiddelde van **137 uur per jaar** uit.

In Tabel 9 is per product de afleiding van het aantal declarabele uren opgenomen.

Uren per jaar	Eerst Een Thuis
Bruto beschikbare uren per jaar	1.878
Feestdagen & Verlof, incl. bovenwettelijk	259
Ziekteverzuim	133

⁸ We gaan ervan uit dat de professional alle cliënten in zijn/haar caseload vijf keer per week bezoekt.

⁹ Na correctie voor feestdagen, verlof en ziekteverzuim resteren circa 42 werkweken van 36 uur.

Uren per jaar	Eerst Een Thuis
Werkbare uren per jaar	1.486
Opleiding, interventie, algemeen overleg en administratie, overig (verzorging, pauze, etc.)	150
Niet declarabele reistijd	137
Clïëntgebonden (declarabele) uren	1.200

Tabel 9: *Uitwerking declarabiliteit*

2.8 Overige kosten

Bereikbaarheid

Bij Eerst Een Thuis geldt dat 24/7 een medewerker oproepbaar is. De verschillende cao's hebben elk hun eigen compensatieregeling voor de uren tijdens een bereikbaarheidsdienst (soms in vrije tijd, soms in geld). Voor de tariefberekening vertalen we die extra uren vrije tijd in een bedrag per etmaal. We hanteren daarvoor de uitgangspunten die in de cao's zijn beschreven en wegen dit met de cao-mix.

Op basis van een bereikbaarheid gedurende 12 uren per etmaal op maandag t/m zondag, moeten er per jaar 510 uren gecompenseerd/uitbetaald worden. De kosten daarvan bedragen € 21.170. Om deze kosten te verdisconteren in het etmaaltarief hanteren we de aanname dat er per jaar 100 cliënten zijn waarvoor de bereikbaarheid georganiseerd is. De totale kosten kunnen we dan delen door 36.500 dagen. De kosten van de bereikbaarheid komen daarmee uit op € 0,58 per etmaal.

Reiskosten dienstreizen

Bij Eerst Een Thuis is er sprake van reistijd naar de cliënten. De kosten daarvan voegen we als aparte component toe aan de tarieven. De kosten zijn berekend met de volgende uitgangspunten per fte:

- 13 reisebewegingen per week,
- 42 werkbare weken per jaar,
- gemiddelde afstand per reisebeweging is 10 km,
- vergoeding van € 0,36 per km.

De totale kosten per fte komen daarmee uit op € 1.965,60 per jaar. De reiskosten voor Eerst Een Thuis komen per declarabel uur op **€1,64**.

Intensiteit van de inzet

In de volgende tabel is per product weergegeven van welke gemiddelde inzet we uitgaan (gebaseerd op de productbeschrijvingen).

Product	intensiteit inzet
Eerst Een Thuis	7 uur per cliënt per week

Tabel 10: Intensiteit inzet

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk nemen we het uiteindelijke adviestarief op voor Eerst Een Thuis voor regio Brabant Noord-oost-oost.

3.1 Adviestarieven prijspeil 2024

- volgt in de definitieve rapportage –

3.2 Advies voor indexatie naar 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. De tarieven voor de 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 regio Brabant Noord-oost-oost de volgende uitgangspunten te hanteren (conform advies VNG):

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij deze producten 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 2025.

Bijlage 1. Definities overhead in het sociaal domein

Bij een aantal kostencomponenten verwijzen we naar de nummers uit het Prismant rekeningschema 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-cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevenden, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-cliëntgebonden personeel). Ook de overige personeelskosten vallen hieronder. Hierbij gaat het om de kosten van werving en selectie, extra verzuimkosten, kosten van scholing en reiskosten (woon-werkverkeer). Dat zijn de rekeningen uit rubriek 423 van het Prismant rekeningschema.

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 rekeningschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 43.

Andere hotelmatige kosten

Deze kostengroep bevat de materiële kosten die aan de hotelfunctie van de instelling kunnen worden toegerekend (inclusief de kosten van het vervoer van cliënten), met uitzondering van de kosten van voeding. In het Prismant rekeningschema 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.

Client 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