

Opbouw tarief HO, Loon op Zand

De gemeente Loon op Zand wil het tarief voor de Huishoudelijke Ondersteuning (HO) voor 2025 opnieuw reëel vaststellen. Naar aanleiding van diverse signalen van de aanbieders is een uitvraag gedaan naar de verschillende kostprijselementen. Dit is gedaan met behulp van de VNG-rekentool. De gemeente heeft HHM gevraagd te reflecteren op de uitkomsten van de analyse en daarmee op de opbouw van het tarief.

Gevolgte aanpak

Op verzoek van de gemeente Loon op Zand reflecteren we in deze notitie op de uitkomsten van de uitvraag onder de lokale aanbieders. Daartoe hebben we zes ingevulde rekentools ontvangen¹, van de in totaal acht actieve aanbieders in deze gemeente. Deze rekentools hebben we geanalyseerd met behulp van een algemeen analysemodel. Dat model is ontwikkeld op basis van de vele adviesopdrachten voor HO-tarieven die HHM in de afgelopen periode in het hele land heeft uitgevoerd. Een samenvatting van het beeld dat wij daaruit hebben verkregen, is verwerkt in een notitie over het tarief. Deze notitie is op de website van HHM terug te lezen².

De basis voor onze reflectie ligt in de 'AMvB Reële Tarieven', waarin is beschreven wat reële tarieven zijn en op welke wijze de gemeente deze dient te bepalen, en de jurisprudentie rond de AMvB bij geschillen in dat kader. Om antwoord te kunnen geven op de vraag van Loon op Zand, hebben we de volgende stappen gezet:

- 1) De zes ingevulde rekentools zijn in een analysebestand opgenomen.
- 2) Hiervan is per parameter een analyse gemaakt, op basis van gewogen gemiddelden (waarbij de antwoorden van de aanbieders zijn gewogen op basis van het aandeel in de totale productie binnen de gemeente Loon op Zand; dat is gedaan aan de hand van de feitelijke productiecijfers over 2024 t/m oktober).
- 3) In de tabel op de volgende bladzijde zijn de uitkomsten opgenomen, waarbij een vergelijk is gemaakt met onze interne benchmark (zie de genoemde notitie op onze website).
- 4) De advieswaarden per parameter zijn in een rekenmodel tot een adviestarief verwerkt.

Parameterwaarden

In de tabel op de volgende bladzijde geven we de voor het tarief relevante kostprijselementen een overzicht van de uitkomsten van de analyse en het voorstel voor een parameterwaarde.

¹ Van een zevende aanbieder hebben we informatie ontvangen in de vorm van een eigen interne kostprijsberekening, niet in de opmaak van de VNG-rekentool. Dat houdt verband met de wijze waarop deze aanbieder is georganiseerd. Analyse van die gegevens heeft tot de conclusie geleid dat de aangeleverde informatie niet bruikbaar is in het kader van deze notitie.

² Zie <https://www.hhm.nl/werk/opbouw-tarieven-huishoudelijke-ondersteuning/>

parameter	Uitkomst analyse	Reflectie op deze waarde
Inschaling	Het gemiddelde salaris van de aanbieders varieert van 86,4% tot 97,0% van het maximum van de HbH-schaal. Het gewogen gemiddelde komt uit op 93,63% .	Dit is een heel herkenbare waarde die vrijwel exact overeenkomt met het ons bekende landelijk gemiddelde.
Overhead	Het opgegeven percentage voor de kosten van de overhead (optelsom van de verschillende onderdelen); als opslag op de kosten van uitvoerend personeel, varieert van 20,3% tot 23,9%. Vanuit een omschrijving van de 'gemiddeld efficiënte aanbieder' (zie de notitie op de website van HHM), komen wij uit op een opslag van 22,9% . Dat is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van de vier 'beste' aanbieders, die bij elkaar voor 81,3% van de omzet zorgen.	De zes lokale aanbieders laten in de ingevulde rekentools een bovengemiddelde overhead zien. Op basis van de tientallen ingevulde rekentools in onze interne benchmark, zien wij een grotere bandbreedte. Vanuit de omschrijving van een gemiddeld efficiënte aanbieder, komen wij op een gemiddelde van 18,6%. Als basis voor het tarief in Loon op Zand dient de gemeente, conform het wettelijk kader van de AMvB Reële Tarieven, uit te gaan van de uitkomst van de uitvraag.
Productiviteit	<u>Ziekteverzuim</u> De lokale aanbieders laten grote verschillen zien als het gaat op het huidige verzuim (bandbreedte van 158 tot 295 uren). En omdat dit verzuim een volatiel beeld laat zien, adviseren wij uit te gaan van een regionaal sectoraal gemiddelde over een afgelopen periode (vier jaar). Dat komt uit op 8,82% (dit komt overeen met 165,6 uren per fte/jaar). <u>Scholing en reistijd</u> De uitvraag laat een gewogen gemiddelde zien van 43,3 uren (met een smalle bandbreedte van 38-47). Gelet op een modelmatige opbouw van de productiviteit kiezen wij voor een aftrek van gemiddeld 28 uren voor scholing en 28 uren voor reistijd. Dus een totaal van 56 uren voor scholing en reistijd. <u>Totale productiviteit</u> Op basis van de verschillende elementen in de opbouw van het aantal declarabele uren, komen wij op een totaal van 1.412 uren/jaar.	<u>Ziekteverzuim</u> De voorgestelde waarde is een uitkomst van een openbare bron, die specifiek voor de VVT in de veiligheidsregio geldt, over de afgelopen vier jaren. Dat lijkt ons een betere basis dan de actuele waarde van de aanbieders; die een groot onderling verschil laten zien. <u>Scholing en reistijd</u> In lijn met de beoordeling van ziekteverzuim adviseren wij dat het tarief wordt gebaseerd op aannames die gedurende langere tijd bruikbaar zijn. De actuele waarden bij reistijd zijn bij enkele aanbieders niet ingevuld; terwijl die voor de scholing lijken te zijn gebaseerd op de uitgangspunten in de cao (dat 2% van de loonsom aan scholing wordt besteed). <u>Totale productiviteit</u> Volgens de uitvraag komen de lokale aanbieders uit op een bandbreedte tussen 1.278 en 1.428 uren per fte per jaar. Deze minimale waarde wordt mede veroorzaakt door een (extreem) hoog verzuimcijfer bij deze aanbieder. Wij oordelen dat een productiviteit van iets boven de 1.400 uren per fte per jaar prima past bij de uitkomsten elders in het land.
Reiskosten	Volgens de uitvraag maken de aanbieders voor Loon op Zand flinke reiskosten. Deze zijn	Het gewogen gemiddelde van de zes lokale aanbieders die de rekentool hebben ingevuld,

parameter	Uitkomst analyse	Reflectie op deze waarde
	door ons niet te verklaren vanuit de aard van de HO-dienstverlening; HO is immers een strikt lokale voorziening. Daarom komen wij op basis van onze interne benchmark uit op een toevoeging van € 0,45 per gewerkt uur .	komt uit op € 0,74 per gewerkt uur. Dat is inclusief de hogere uitkomsten van de aanbieders die aangeven € 1,12 en € 2,04 per gewerkt uur aan reiskosten uit te geven.

Overige parameters

De overige parameters, die niet in de tabel zijn beschreven, volgen allemaal uit de cao en/of diverse wettelijke bepalingen.

- Vakantietoeslag 8%, met een minimale waarde in de berekening;
- Eindejaarsuitkering 8,33%, met een minimale waarde in de berekening;
- Onregelmatigheidstoeslag is niet aan de orde;
- Werkgeverslasten, conform de wettelijke premies over 2024 (de percentage voor 2025 zijn nog niet bekend);
- Pensioenpremie, conform de percentages en franchise van het PFZW over 2024 (er zijn nog geen aanpassingen voor 2025 bekend);
- Vakantiedagen en verlof conform de cao, rekening houdend met een aantal uren voor bijzondere verlofsituaties;
- Risico-opslag (dus niet voor innovatie), op basis van een standaardwaarde.
- Indexatie op basis van 90% personele kosten (OVA) en 10% materieel (PPC)

Doorrekening tot tarief 2025

Met alle bovenstaande parameterwaarden is het tarief berekend op basis van de cao in 2024 (er is nog niets bekend over een eventuele aanpassing van de cao in 2025). Die uitkomst is vervolgens geïndexeerd naar de waarde voor 2025: **€ 40,04**

Hieronder een printscreen van het gebruikte rekenmodel.

Product	parameterwaarden HbH schaal		Toelichting
Max maandsalaris opleidingsmix	heel 2024	€ 2.587,55	obv CAO, zie tabblad [ONDERLEGGERS]
Inschaling als % van max	93,6%	€ 29.072,08	keuze obv analyse of benchmark
ORT	0%	€ -	keuze obv het product
Vakantiegeld	8%	€ 2.397,66	obv cao in 2023, art. 4.2.12
Eindejaarsuitkering	8,33%	€ 2.535,68	obv cao in 2023, art. 4.2.11
Bruto loonkosten		€ 34.005,42	
Werkgeverslasten	26,15%	€ 8.892	obv tabblad [ONDERLEGGERS]
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€ 42.897,80	
Opslag overhead	22,89%	€ 9.817	keuze obv analyse of benchmark
Risico-opslag	2,0%	€ 1.054	keuze obv analyse of benchmark
Totale kosten		€ 53.769,37	
Declarabele uren	1.412		obv tabblad [ONDERLEGGERS]
uurtarief		€ 38,07	
Reiskosten per uur	€ 0,45		keuze obv analyse of benchmark
Uitkomst		€ 38,52	
indexatie	aandeel	waarde	
personele index obv OVA 2025	90%	4,18%	bron: https://www.nza.nl/onderwerpen/prijsindexcijfers
materiele index obv PPC 2025	10%	1,82%	
index naar 2025		3,94%	
TARIEF heel 2025 € 40,04			