

Tariefopbouw producten Huishoudelijke Ondersteuning

Zorgregio Midden-IJssel / Oost-Veluwe

Auteurs

Nico Dam
Peter Bakker
Harm Eskes
Nikita Buitenhuis

Opdrachtgever

Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe

Kenmerk

HE/24/0642/rtmijov

Publicatiedatum

16 april 2024

© Bureau HHM

DEFINITIEF



DEFINITIEF

Inhoud

Disclaimer 2

1. Inleiding.....3

1.1 Aanleiding.....3

1.2 Reële tarieven3

1.3 De gehanteerde aanpak.....4

2. Kostprijsmodel.....5

2.1 Beschrijving van de parameters5

2.2 Maandsalaris en inschaling.....6

2.3 Opslagen8

2.4 Sociale Lasten8

2.5 Opslag overhead9

2.6 Productiviteit10

2.7 Risico-opslag.....12

2.8 Reiskosten.....12

3. Uitkomst en indexatie 13

3.1 Uitkomst: adviestarieven13

3.2 Advies indexatie vanaf 202513

Bijlage 1. Print screen van het rekenmodel15

Bijlage 2. Opbouw ORT16

Disclaimer



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



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

1. Inleiding

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

1.1 Aanleiding

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

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

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (AMvB reële tarieven uit 2017) verplicht gemeenten om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In dit wettelijk kader is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen op basis waarvan de gemeente het tarief dient te bepalen. Het begrip 'reëel' weerspiegelt de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening in de betreffende gemeente of regio.

Wanneer een tarief 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeente. Belangrijke toetssteen hierbij is dat het tarief tot stand komt in een transparant proces naar/met de aanbieders en dat het tarief herleidbaar en herkenbaar is. Daarom maakt marktconsultatie en

DEFINITIEF

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

1.3 De gehanteerde aanpak

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

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

2. Kostprijsmodel

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

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

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

2.1 Beschrijving van de parameters

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

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

DEFINITIEF

Parameter	Omschrijving
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc.
Overhead	Hierbij gaat het om een opslag voor de kosten van de organisatie waarin het personeel dat de behandeling/ ondersteuning biedt, werkzaam is. Vaak onderverdeeld in personele overhead (de kosten van overig personeel, zoals management, staf, beleid, administratie plus de overige personele kosten, etc.) en de overige overhead (alle overige, materiële kosten).
Productiviteit/ declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe ondersteuning voor niet-productieve uren. Vaak als een opslag op de kosten per fte, of als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit bijvoorbeeld een correctie voor vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werk-overleg, ziekteverzuim, etc.
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor de financiële risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
Reiskosten	Voor de reiskosten van dienstreizen (cliënt-cliënt) van de medewerkers wordt een opslag gehanteerd.

Tabel 1. Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

Bronnen

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

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

Een belangrijk aandachtspunt bij dit model is dat de beschreven parameterwaarden dienen als een onderlegger voor de bepaling van reële tarieven. Het zijn geen eisen/normen waaraan de zorgaanbieders zich moeten houden.

2.2 Maandsalaris en inschaling

Percentage van max.

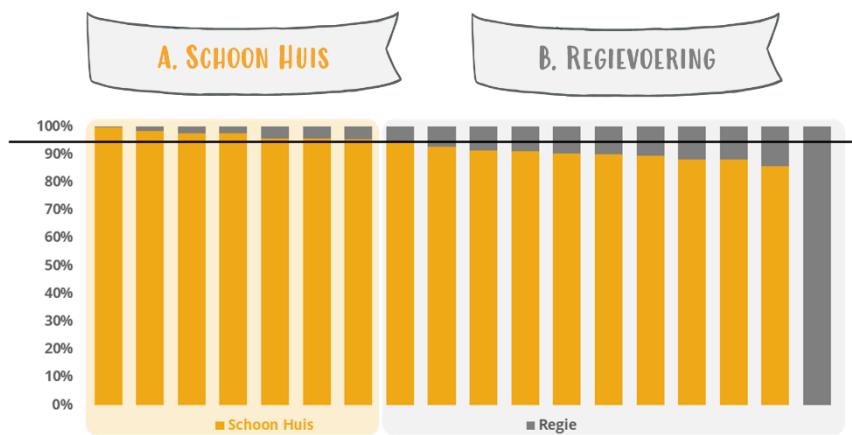
Omdat wij adviseren uit te gaan van een modelmatige opbouw van tarieven en (dus) een percentage van het maximumsalaris van de schaal te hanteren, hebben we een nadere analyse gemaakt van de gemiddelde gewogen inschaling van de lokale aanbieders. Dit hebben we gedaan op basis van het aantal cliënten HO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

DEFINITIEF

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

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

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



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

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

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

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

Bij het gewogen gemiddelde houden we rekening met het aandeel van een aanbieder in het totaal van de HO-productie in de Zorgregio.

De uitkomst hiervan voor het product ‘Regie op een gestructureerd huishouden’ is in **heel 2024** als volgt:

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

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

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

DEFINITIEF

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

2.3 Opslagen

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

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

Tabel 4. Uitwerking van de opslagen bij Huishoudelijke Ondersteuning

2.4 Sociale Lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages. De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB, 2020) heeft geleid tot differentiatie in de premies voor de WW. We rekenen met de aanname dat 85% van de medewerkers van de zorgaanbieders een aanstelling voor onbepaalde tijd heeft. Er is ons geen onderzoek bekend waaruit een reëel beeld is af te leiden over de verhouding vast/flex. Wel is

bekend dat de cao-partners in de zorg hebben aangegeven ernaar te streven dat 90% van alle medewerkers een dienstverband voor onbepaalde tijd heeft. Daarnaast is een opslag toegevoegd voor de transitievergoeding die in de WAB is aangepast. Dit betreft de uitkering die wordt gegeven aan medewerkers waarbij op verzoek van de werkgever de aanstelling wordt beëindigd (ook als die aanstelling tijdelijk was). De hoogte van deze opslag is bepaald op basis van de volgende aspecten:

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

Sinds 2022 wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van algemene informatie, gaan wij uit van een verdeling van 80% grote organisaties (met > 25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en 20% kleine organisaties (t/m 25 fte). De werkgeverspremies komen daarmee in 2024 uit op een totaal van **19,20%**.

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

DEFINITIEF

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

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

Tabel 5. Opbouw sociale lasten

2.5 Opslag overhead

Dit betreft de kosten van de organisatie van waaruit de professionals werkzaam zijn. Dit is een ingewikkelde parameter die tot veel discussie leidt. Diverse onderzoeken laten zien dat er in de praktijk grote verschillen voorkomen. Deze verschillen, zowel tussen de verschillende branches als tussen vergelijkbare aanbieders binnen een bepaalde branche, omvatten een

bandbreedte van soms wel tientallen procenten. Dit beeld zien ook bij de 18 aanbieders in Zorgregio Mij/OV. Volgens de rekentools variëren die uitkomsten van 12,4%– 28,7% overhead.

Naast grote verschillen tussen organisaties, worden in de verschillende rapporten over onderzoeken naar de feitelijke opbouw en waarde van het percentage overhead, verschillende definities gehanteerd. Wij volgen de beschrijving van de overhead zoals in de VNG-rekentool wordt gehanteerd.

Zorgregio Mij/OV

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

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

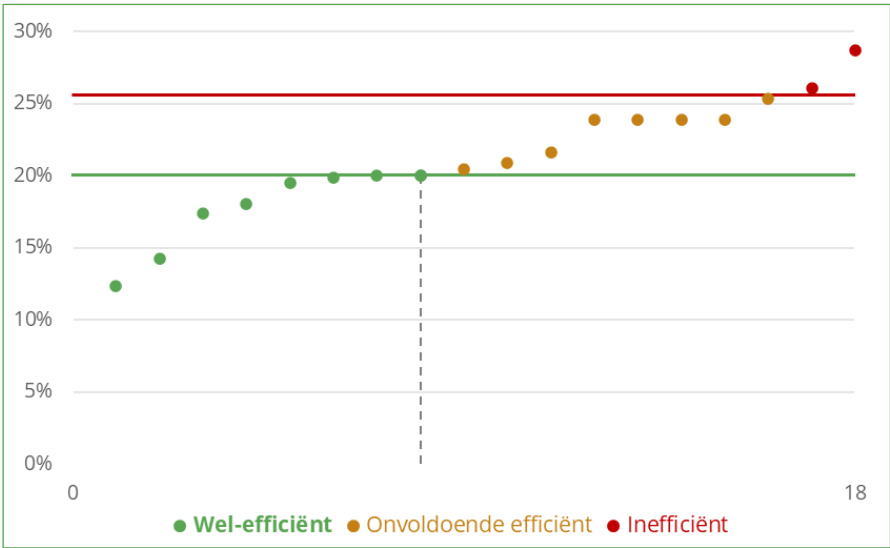
Tabel 6. Uitkomsten percentages opslag overhead.

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

DEFINITIEF

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

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



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

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

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

2.6 Productiviteit

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

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

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

DEFINITIEF

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

Ziekteverzuim

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

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

Niet werkbare uren en reistijd

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

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

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

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

Tabel 8. Opbouw productiviteit producten Huishoudelijke Ondersteuning.

DEFINITIEF

2.7 Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen¹ nodig. Hiertoe is een opslag voor het creëren van dergelijke buffers realistisch. De hoogte van de opslag is onderwerp van discussie; er zijn geen landelijke richtlijnen voor wat hierbij reëel genoemd kan worden. Bij de berekening is uitgegaan van een **risicopercantage van 2%**. Dit percentage komt overeen met (of is meer dan) alle regionale aanbieders. Overigens is deze risico-opslag niet bedoeld voor het dekken van kosten van innovatie van de dienstverlening.

2.8 Reiskosten

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

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

3. Uitkomst en indexatie

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

3.1 Uitkomst: adviestarieven

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

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

Tabel 9. Berekende adviestarieven.

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

3.2 Advies indexatie vanaf 2025

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

Ons advies is in de kern als volgt:

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

DEFINITIEF

Werkwijze

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

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

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

Bijlage 1. Print screen van het rekenmodel

Opbouw tarief

Schoon Huis		parameterwaarden HbH schaal	
Max maandsalaris opleidingsmix		heel 2024	€ 2.587,55
Inschaling als % van max	94,01%	€	29.191
ORT	0,30%	€	88
Vakantiegeld	8%	€	2.398
Eindejaarsuitkering	8,33%	€	2.536
Bruto loonkosten		€	34.211,58
Werkgeverslasten	26,17%	€	8.954
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€	43.165,24
Opslag overhead	19,0%	€	8.201
Risico-opslag	2,0%	€	1.027
Totale kosten		€	52.393,97
Declarabele uren	1.415		
uurtarief		€	37,03
Reiskosten per uur	€ 0,50		
TARIEF		heel 2024	€ 37,53

Toelichting
obv CAO, zie tabblad [ONDERLEGGERS]
keuze obv analyse of benchmark
keuze obv het product
obv cao in 2023, art. 4.2.12
obv cao in 2023, art. 4.2.11

obv tabblad [ONDERLEGGERS]

keuze obv analyse of benchmark
keuze obv analyse of benchmark

obv tabblad [ONDERLEGGERS]

keuze obv analyse of benchmark

Regie op gestructureerd huishouden		parameterwaarden HbH schaal	
Max maandsalaris opleidingsmix		heel 2024	€ 2.587,55
Inschaling als % van max	96,28%	€	29.896
ORT	0,30%	€	90
Vakantiegeld	8%	€	2.398
Eindejaarsuitkering	8,33%	€	2.536
Bruto loonkosten		€	34.918,54
Werkgeverslasten	26,30%	€	9.182
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€	44.100,80
Opslag overhead	19,0%	€	8.379
Risico-opslag	2,0%	€	1.050
Totale kosten		€	53.529,56
Declarabele uren	1.400		
uurtarief		€	38,24
Reiskosten per uur	€ 0,50		
TARIEF		heel 2024	€ 38,74

Toelichting
obv CAO, zie tabblad [ONDERLEGGERS]
keuze obv analyse of benchmark
keuze obv het product
obv cao in 2023, art. 4.2.12
obv cao in 2023, art. 4.2.11

obv tabblad [ONDERLEGGERS]

keuze obv analyse of benchmark
keuze obv analyse of benchmark

obv tabblad [ONDERLEGGERS]

keuze obv analyse of benchmark

Onderleggers

Schoon Huis		Productiviteit		HbH	
Component		verdeling		2024	
ADF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang		20%	6,68%	7,77%	
ADF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang		80%	8,04%		
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)		85%	2,64%	3,39%	
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)		15%	7,64%		
ZVW premie werkgever			6,57%		
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)			1,29%		
A&O Fonds VWT			0,04%		
Transitievergoeding			0,14%	2,78%	0,33%
Subtotaal			19,20%		
pensioen grondslagen:		2024			
OP premie aandeel werkgever (50% van 25%)			12,90%		
aow-franchise		€	15.816		
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%)			0,25%		
AP franchise		€	26.819		
rekensalaris (werkgeverslasten)		€	34.124,01		
OP		€	2.361,73		
AP		€	18,26		
pensioen		€	2.380		
pensioenpercentage			6,975%		
totaal sociale lasten			26,17%		
bruto feestdagen					1.878
verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk					244
Ziekteverzuim					163
werkbaar					1.471
niet cliëntgebonden					
opleiding intervisie					28
overleg, administratie, overige tijd					
overig (pauze, pv, etc)					
reistijd					28
cliëntgebonden tijd					1415 75,3%

Regie op gestructureerd huishouden		Productiviteit		HbH	
Component		verdeling		2024	
ADF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang		20%	6,68%	7,77%	
ADF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang		80%	8,04%		
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)		85%	2,64%	3,39%	
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)		15%	7,64%		
ZVW premie werkgever			6,57%		
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)			1,29%		
A&O Fonds VWT			0,04%		
Transitievergoeding			0,14%	2,78%	0,33%
Subtotaal			19,20%		
pensioen grondslagen:		2024			
OP premie aandeel werkgever (50% van 25%)			12,90%		
aow-franchise		€	15.816		
AP premie aandeel werkgever (50% van 0,5%)			0,25%		
AP franchise		€	26.819		
rekensalaris (werkgeverslasten)		€	34.827,79		
OP		€	2.452,52		
AP		€	20,02		
pensioen		€	2.473		
pensioenpercentage			7,099%		
totaal sociale lasten			26,30%		
bruto feestdagen					1.878
verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk					244
Ziekteverzuim					163
werkbaar					1.471
niet cliëntgebonden					
opleiding intervisie					43
overleg, administratie, overige tijd					
overig (pauze, pv, etc)					
reistijd					28
cliëntgebonden tijd					1400 74,5%

DEFINITIEF

Bijlage 2. Opbouw ORT

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

