

Opbouw tarieven Wmo 2025

Gemeente Kampen

Auteurs
Nikita Buitenhuis
Nico Dam

Opdrachtgever
Gemeente Kampen

Kenmerk
NB/24/0718/rtwkp

Publicatiedatum
25 april 2024

© Bureau HHM

Consultatieversie



CONSULTATIE VERSIE

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.....	12
2.8	Overige kosten	13
2.9	Vervoerskosten	14
3.	Uitkomsten	16
3.1	Adviestarieven 2024	16
3.2	Advies voor indexatie na 2025 en verder	16

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 met peildatum 1 januari 2025 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 maken we gebruik van de concept productomschrijvingen die wij op 18 maart van de gemeente hebben ontvangen. 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 kostprijsonderzoeken 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

CONSULTATIE VERSIE

traject oplevert door middel van indexatie worden opgetild tot prijspeil 2025 en verder. 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 kostprijs-elementen 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 gemeenten¹.

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

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

CONSULTATIE VERSIE

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 wordt op **25 april** met aanbieders uit de gemeente besproken, om tot een goed conceptstuk te komen. De aanbieders krijgen aansluitend de mogelijkheid om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.
- 4) Na afloop van de reflectietermijn worden de reacties geanalyseerd en met de gemeenten besproken. Op basis van de reacties van de aanbieders worden zo nodig elementen uit de conceptnotitie aangepast en vertaald naar de opbouw van de tarieven.
- 5) In een tweede bijeenkomst op **10 juni** worden de belangrijkste opbrengsten van de consultatiefase met de aanbieders gedeeld. In die bijeenkomst worden ook de uitkomsten in de vorm van de adviestarieven gepresenteerd.
- 6) Na die tweede bijeenkomst wordt een definitieve rapportage opgesteld. Hierin beschrijven we de definitieve waarden op de verschillende kostprijs-elementen. Die waarden worden opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeenten beschikbaar wordt gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. De rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 7) Uiteindelijk stelt de gemeente Kampen de definitieve tarieven vast.

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, eindejaarsuitkering 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

CONSULTATIE VERSIE

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 begeleiding²!

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

³ We beschikken (nog) niet over actuele informatie over de verdeling van de cao's bij de aanbieders in de huidige Wmo-ondersteuning in Kampen. Vanwege de splitsing in de inkoop naar een perceel onder de AOW-gerechtigde leeftijd, verwachten we dat het aandeel van de cao VVT (aanzienlijk) kleiner wordt in de definitieve opbouw van de tarieven.

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 vooralsnog³ uit van de volgende cao-mix:

Product	VVT	GGZ	GHZ	SW
Huishoudelijke Ondersteuning	100%			
Alle andere producten in Kampen	64%	7%	13%	16%

Tabel 2: Cao-mix Wmo Kampen {wordt nog aangescherpt obv huidige uitvoeringspraktijk}

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 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. Tevens is aangegeven met welk opleidingsniveau deze schalen corresponderen. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's.

CONSULTATIE VERSIE

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:

Door KPMG werd in 2014 geconstateerd dat een gemiddeld salaris ergens tussen 90 en 95% van het maximum van de salarisschaal ligt. Dit na een breed onderzoek bij aanbieders naar de interne kostprijzen van de dienstverlening die vanaf 2015 naar de gemeenten is gedecentraliseerd en nadien in vele trajecten bevestigd.

Funciemix

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.

Opleidingsniveau		MBO-2	MBO-3			MBO-4		HBO	
Productgroep	Schaal	HbH	25/3	30/4	35/5	40/6	45/7	50/8	55/9
Huishoud. Onderst.	100								
Dagbesteding Basis -T			30	30	10	20	10		
Dagbesteding -S			30	30	20	10	10		

Opleidingsniveau	MBO-2	MBO-3		MBO-4		HBO	
Dagbesteding Plus -T		10	25	35	20	5	5
Begeleiding Basis -S			20	45	25	10	
Begeleiding Basis -T			20	35	35	10	
Begeleiding Special. -S				50	40	10	
Begeleiding Special. -T				40	50	10	
Begeleiding Intensief				40	50	10	
Begl. Intensief Plus				40	40	10	10
Begl. Zorgmijding					50	25	25
Kortdurend Verblijf	10	20	25	25	20		

Tabel 3: Uitwerking functiemix (verdeling over salarisschalen) bij de Wmo voorzieningen in de gemeente Kampen. T= Tijdelijk, S= Structureel

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	8,43% 8,33%	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 8,964% uitkomt. Dit is in de cao-mix verwerkt tot een totaal van 8,43%. (Bij Hulp bij Huishouden is dat vanwege de cao 8,33%.)

CONSULTATIE VERSIE

Parameter	Waarden	Toelichting
ORT	0,3%	Incidentele inzet buiten de reguliere uren ⁴ . 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)⁵.

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 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).

⁴ 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).

⁵ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2023-31686.pdf>

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) is een bijdrage dat met ingang van 1 januari 2022 binnen de VVT een premie int. Deze premie bedraagt 0,04% van de loonsom en wordt betaald door de werkgever. Deze voegen we naar rato toe aan de producten.

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%

CONSULTATIE VERSIE

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 arbeidsongeschiktheidspensioen (AP). De helft van de totale premie komt voor rekening van de werkgever. Dit leidt tot een gemiddelde pensioenpremie van +/- **8,7%**.

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:

- VWT: **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. Op basis van de hiervoor genoemde cao mix komen we tot een

CONSULTATIE VERSIE

opslag overhead in de tarieven van **27,4%**. Dat komt overeen met een aandeel in het totaal van de kosten van de organisatie van 21,5%⁶.

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 VWT 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 verzuimcijfers van de veiligheidsregio IJsselland, over de sectoren GGZ, Gehandicapten-zorg en de VWT. 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 verzuimpercentages per cao. De ziekteverzuimpercentages zijn als volgt bepaald:

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

Bij de berekening van het verzuim houden we rekening met de cao-mix. Daarmee komt de aftrek voor ziekteverzuim gemiddeld op **8,1%**, dat komt neer op **152 uur** per fte per jaar⁷.

⁶ Omdat we hierbij de cao-mix volgen, verwachten we dat dit opslagpercentage als gevolg van een kleiner aandeel van de cao VWT in de uiteindelijke tarieven hoger zal zijn.

⁷ Om dezelfde reden verwachten we dat het uiteindelijk percentage in de berekening van de tarieven hoger zal uitkomen.

CONSULTATIE VERSIE

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 ook de 2% van de loonsom aan scholing voor ongeveer de helft daarvan landt in de uren; de andere helft vinden we terug bij de overhead (kosten).

Urenopbouw	HbH	Individuele begeleiding	Dag-besteding	Kortdurend Verblijf
Bruto	1.878	1.878	1.878	1.878
Verlof	244	260	260	260
Ziekteverzuim	164	152	152	152
<i>Werkbare uren</i>	1.470	1.466	1.466	1.466
AF: niet cliëntgeb.	20	130	130	130
AF: reistijd	35	126		
AF: Indirecte uren		75	60	60
DECLARABEL	1.415	1.135	1.276	1.276
<i>Productiviteit</i>	75,3%	60,4%	67,9%	67,9%

Tabel 6: Opbouw productiviteit per ondersteuningsvariant

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor bijvoorbeeld dossiervorming gaan we uit van **75 uur** bij de individuele begeleiding. Bij dagbesteding 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 uitloopen van de dagbesteding wordt verricht. Deze aftrek is bij Hulp bij Huishouden niet aan de orde.

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 werkweken per jaar komt er een gemiddelde van **35 uur per jaar** uit.

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 weerstandsvermogen⁸ 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.

⁸ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

CONSULTATIE VERSIE

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 huisvesting 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 VWT) bij een gemiddelde werkdag. Bij de overige

CONSULTATIE VERSIE

ambulante dienstverlening is de reiskostenvergoeding onderdeel van de opslag overhead.

No show

De gemeente Kampen gaat ervan uit dat er goede afspraken gemaakt worden met de cliënt, zodat 'no show' zoveel mogelijk wordt beperkt. Bij het product Zorgmijding kan eventuele 'no show' in beperkte mate worden gedeclareerd. Om deze redenen is geen vergoeding voor 'no show' opgenomen in de opbouw van de tarieven.

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**.
- *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 **€15,11 per cliënt per dag**.

Voor het product **Vervoer Plus** komen we op **€ 24,84 per cliënt per dag**.

CONSULTATIE VERSIE

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km
Vervoer dagbesteding basis	€ 9,24	€ 9,24	€ 20,98
Vervoer dagbesteding professioneel	€ 20,98	€ 20,98	€ 28,70
Vervoer dagbesteding rolstoel	€ 20,98	€ 28,70	€ 39,59

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

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Kampen hanteren.

3.1 Adviestarieven 2024

- volgt in de definitieve rapportage -

3.2 Advies voor indexatie na 2025 en verder

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen voor geheel 2024. Die leiden we af van formele publicaties met loontabellen voor de cao's waarbij die gegevens inmiddels beschikbaar zijn. Voor de andere cao's berekenen we die salarissen op basis van de onderhandelaarsakkoorden over de salarisstijging in 2024. 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.

Wij adviseren 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.