

Opbouw tarieven Wmo Begeleiding 2024

Gemeenten Midden-Limburg West/MER

Auteurs



Opdrachtgever

Gemeenten Midden-Limburg West/MER

Kenmerk



Publicatiedatum

22 mei 2023

© Bureau HHM



Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	4
1.3	De gehanteerde aanpak.....	5
1.4	Productstructuur	5
1.5	Leeswijzer	6
2.	Kostprijsmodel	7
2.1	Beschrijving van parameters.....	7
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	8
2.3	Opslagen.....	12
2.4	Personeel Niet In Loondienst.....	12
2.5	Sociale lasten.....	12
2.6	Opslag overhead	14
2.7	Productiviteit	15
2.8	Risico-opslag.....	17
2.9	Overige kosten.....	18
2.10	Indexatie naar 2024 en daarna	21
3.	Adviestarieven	23
3.1	Adviestarieven.....	23
	Bijlage 1: Definities overhead in het sociaal domein	25
	Bijlage 2. Opbouw ORT.....	26

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergronden bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven voor de diverse varianten van individuele begeleiding, begeleiding groep, kortdurend verblijf en vervoersvarianten vanuit de Wmo in de gemeenten van Midden-Limburg West/MER (Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen en Weert) (hierna de gemeenten MLW/MER genoemd).

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeenten MLW/MER begeleidt bureau HHM een traject voor de totstandkoming van tarieven voor de Wmo-producten in de nieuwe aanbesteding. Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven met een peildatum van 1 januari 2024. De ingrediënten hiervoor bestaan uit:

- Begeleiding individueel
- Begeleiding groep
- Kortdurend verblijf
- Vervoer
- Vervoer rolstoel

Bij Begeleiding individueel en Begeleiding groep willen de gemeenten onderscheid maken in vijf grondslagen:

- Somatische aandoening of beperking
- Lichamelijke handicap
- Psychogeriatrische aandoening of beperking
- Psychische stoornis
- Verstandelijke handicap

Er wordt verder daarnaast nog onderscheid gemaakt in vijf percelen:

- Perceel 1: Volwassenen met lichte/matige problematiek, gericht op ontwikkeling
- Perceel 2: Volwassenen met matige/zware problematiek, gericht op ontwikkeling
- Perceel 3: Volwassenen gericht op behoud
- Perceel 4: Ouderen gericht op gecontroleerde achteruitgang
- Perceel 5: Kortdurend verblijf

Bij het opstellen van deze notitie hebben we gebruik gemaakt van het document 'Perceel- en productbeschrijvingen' (van 1 mei 2023).

Daarnaast hebben we gebruik gemaakt van veel, eerder door ons uitgevoerde kostprijs-onderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten. Daarbij zoeken we op basis van een vertaling van de beschrijving van de producten die de gemeente gaat hanteren, naar een reële invulling op de verschillende kostprijs-elementen in het rekenmodel voor de tarieven (zie hierna).

Prijspeil 2024

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen per 30 juni 2023. Alle salarisschalen van alle cao's zijn immers tot die datum bekend. Hierna loopt één van de betreffende cao's af (Sociaal Werk) en kunnen we niet met zekerheid de salarisschalen gebruiken. Met indexatie maken we het tarief geldig voor heel 2024 (zie hiervoor paragraaf 2.9).

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. 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 kunnen worden geleverd. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend is.

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 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 gemeenten om over tarieven te besluiten. Dat betekent dat de gemeenten altijd kunnen afwijken van de inhoud van deze rapportage. Er kunnen derhalve geen rechten aan deze rapportage worden ontleend.

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

1.3 De gehanteerde aanpak

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

- 1) Op basis van de documentatie vanuit de gemeenten over de verschillende producten, hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel (zie hierna) 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 gemaakt van landelijke benchmarks en van uitkomsten van vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten, binnen de regio Limburg en ook daarbuiten.
- 2) In ambtelijke werksessies is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de (aangepaste) productomschrijvingen. Op basis daarvan is een eerste versie van deze notitie bijgesteld.
- 3) Deze notitie is op 20 maart 2023 met aanbieders uit de regio besproken, om tot een goed conceptstuk te komen. De aanbieders kregen twee weken de mogelijkheid om nog aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen voor de besproken parameters. Belangrijke uitkomst van deze bijeenkomst was de vraag naar de best passende tariefstructuur. Vooral de samenhang tussen de producten, grondslagen en percelen vroeg aandacht.
- 4) Daarom werd besloten om, naast de mogelijkheid voor het stellen van aanvullende schriftelijke vragen, de aanbieders ook te vragen om de functiemix in te vullen voor de verschillende percelen en grondslagen, die bij de aanbieders op dat moment van toepassing was. Dit hebben de aanbieders voor begeleiding individueel, begeleiding groep en kortdurend verblijf gedaan (voor zover het voor de aanbieder van toepassing was). Bij groepsbegeleiding werd de aanbieder ook naar de

gemiddelde groeps grootte gevraagd en in hoeverre er gebruikgemaakt wordt van vrijwilligers.

- 5) Na afloop van de reflectietermijn zijn de reacties en ingevulde functiemixen geanalyseerd en met de gemeenten besproken. Op basis daarvan hebben de gemeenten besloten de productstructuur aan te passen (zie de volgende paragraaf). De uiteindelijke parameterwaarden zijn, mede op basis van de gestelde vragen en de nadere analyse aan de hand van de definitieve productstructuur, uitgewerkt in het rekenmodel en vertaald naar deze notitie.
- 6) Op 11 mei 2023 zijn de opbrengsten van de consultatiefase gepresenteerd aan de aanbieders die in dit kostprijs traject participeren. Daarbij zijn tevens de uitkomsten in de vorm van de berekende tarieven met de aanbieders gedeeld.
- 7) Deze rapportage bevat de definitieve waarden op de verschillende kostprijselementen. Deze zijn opgenomen in het rekenmodel (dat aan de gemeente beschikbaar wordt gesteld) waarmee we de adviestarieven berekenen. Deze rapportage eindigt met de adviestarieven.
- 8) Uiteindelijk stellen de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de gemeenten MLW/MER de definitieve tarieven vast.

1.4 Productstructuur

Na de marktconsultatie op 20 maart 2023, de analyse van de aanvullende uitvraag onder de aanbieders en meerdere ambtelijke werksessies met de gemeenten, is de productstructuur aangepast. Er worden nu reële tarieven berekend voor 19 producten. De percelen zijn hierbij ongewijzigd gebleven, er heeft wel een bundeling van grondslagen plaatsgevonden. De grondslagen 'Somatische aandoening of beperking' (SOM), 'Lichamelijke handicap' (LG) en 'Psychogeriatrische aandoening of beperking' (PG) zijn gebundeld tot 'SOM/LG/PG'. Voor de overige twee grondslagen heeft eenzelfde soort bundeling plaatsgevonden. De grondslagen 'Psychische stoornis' (PSY) en

'Verstandelijke handicap' (VG) zijn gebundeld tot 'PSY/VG'. In onderstaande tabel is een overzicht weergegeven van het geheel aan producten waarvoor een reëel tarief is opgesteld.

Producten	
Perceel 1: Volwassenen met lichte/matige problematiek gericht op ontwikkeling	
<i>Begeleiding individueel</i>	
1	SOM/LG/PG
2	PSY/VG
<i>Begeleiding groep</i>	
3	SOM/LG/PG
4	PSY/VG
Perceel 2: Volwassenen met matige/zware problematiek gericht op ontwikkeling	
<i>Begeleiding individueel</i>	
5	SOM/LG/PG
6	PSY/VG
<i>Begeleiding groep</i>	
7	SOM/LG/PG
8	PSY/VG
Perceel 3: Volwassenen gericht op behoud	
<i>Begeleiding individueel</i>	
9	SOM/LG/PG
10	PSY/VG

Producten	
<i>Begeleiding groep</i>	
11	SOM/LG/PG
12	PSY/VG
Perceel 4: Ouderen gericht op gecontroleerde achteruitgang	
<i>Begeleiding individueel</i>	
13	SOM/LG/PG
14	PSY/VG
<i>Begeleiding groep</i>	
15	SOM/LG/PG
16	PSY/VG
Perceel 5: Kortdurend verblijf	
17	Kortdurend verblijf
Vervoer	
18	Vervoer regulier
19	Vervoer rolstoel

Tabel 1. Aangepaste productstructuur, de basis voor de adviestarieven.

1.5 Leeswijzer

Hierna beschrijven we het kostprijsmodel met de verschillende kostprijs-elementen. Bij elk element schetsen we de gekozen uitwerking en geven we een onderbouwing van alle parameterwaarden in het kostprijsmodel. De rapportage eindigt met de adviestarieven die het gevolg zijn van de doorrekening aan de hand van de beschreven parameterwaarden.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeenten MLW/MER 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 Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (bekend als 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 Wmo begeleiding in de gemeenten MLW/MER 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 opslagpercentages 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.
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, en eindejaarsuitkering.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, 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.

Parameter	Omschrijving
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, etc.) en de 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 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.
Overige kosten	Voor sommige Wmo-producten gelden er aanvullende kosten. Bijvoorbeeld de kosten van de locaties voor dag invulling en cliëntgebonden materiële kosten.

Tabel 2: Algemeen kostprijsmodel voor het sociaal domein

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

2.2 Maandsalaris en inschaling

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

Cao-mix

In de praktijk zijn verschillende cao's van toepassing bij de uitvoering van de Wmo-dienstverlening. Bij Begeleiding individueel en Begeleiding groep gaan we uit van een cao-verdeling per bundeling van grondslagen en bij Kortdurend verblijf gaan we uit van een andere cao-verdeling. Zie tabel 3.

Cao-verdeling				
A) De onderstaande cao-verdeling is van toepassing op de volgende producten:				
Perceel 1	Volwassenen met beperkte problematiek gericht op ontwikkeling			
Perceel 2	Volwassenen met complexe problematiek gericht op ontwikkeling			
Perceel 3	Volwassenen gericht op behoud			
Perceel 4	Ouderen gericht op behoud en gecontroleerde achteruitgang			
Bundeling grondslag SOM/LG/PG (individueel en dagbesteding)				
Cao	VVT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	70%	0%	20%	10%
Bundeling grondslag PSY/VG (individueel en dagbesteding)				
Cao	VVT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	0%	60%	30%	10%
B) De onderstaande cao-verdeling is van toepassing op de volgende producten:				
Perceel 5	Kortdurend verblijf			
Kortdurend verblijf				
Cao	VVT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	40%	10%	40%	10%

Tabel 3. Cao-mix voor de verschillende varianten

Bron:

Voor de cao-mix hebben we ons gebaseerd op de oorspronkelijke grondslagen en op de beschrijvingen van de verschillende percelen, waarin de hulpvragen zijn beschreven. Tevens hebben we input gebruikt vanuit uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's, waarbij van de aanbieders een cao bekend is.

Salarisniveau

Bij de verschillende producten kunnen medewerkers worden ingezet met een verschillend opleidingsniveau en bijpassend salaris. 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 de volgende tabel geven we per product aan welke salarisschalen uit de vier cao's hierbij volgens ons van toepassing zijn en in welke verdeling. Ter informatie is per opleidingsniveau een rekensalaris weergegeven, gebaseerd op het maximum van de betreffende salarisschalen, waarbij we zijn uitgegaan van een gelijke verdeling over de vier cao's weergegeven uit tabel 3.

Niveau	Cao's	Cao GGZ, cao GHZ, cao VVT	Cao SW	Rekensalaris
MBO (niveau 2)		FWG20 (50%) en FWG25 (50%)	Schaal 3 (100%)	€2.644,-
MBO (niveau 3)		FWG30 (50%) en FWG35 (50%)	Schaal 4 (50%) en schaal 5 (50%)	€2.947,-
MBO (niveau 4)		FWG40 (50%) en FWG45 (50%)	Schaal 6 (50%) en schaal 7 (50%)	€3.474,-

Niveau	Cao's	Cao GGZ, cao GHZ, cao VVT	Cao SW	Rekensalaris
HBO		FWG50 (80%) en FWG55 (20%)	Schaal 8 (80%) en schaal 9 (20%)	€4.116,-

Tabel 4: Inschaling per opleidingsniveau per cao voor professionals in Wmo

Bron:

Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van marktconsultaties in andere regio's bij vergelijkbare trajecten. Naar aanleiding van gestelde vragen in de marktconsultatie, heeft nog een extra check plaatsgevonden op actuele advertenties in Midden-Limburg.

Inschaling

Omdat niet elke 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. Daarmee komt het rekensalaris in het tarief uit onder het derde kwartiel van elke salarisschaal, dat wil zeggen in de buurt van trede 7 à 8 op een salarisschaal met 10 periodieken. 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:

KPMG constateerde in 2014 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. Hoewel het onderliggend onderzoek al een aantal jaar oud is,

vormt deze uitkomst volgens de jurisprudentie nog altijd een goede bron voor de inschatting voor het gemiddelde salaris. Deze uitkomst komt ook naar voren uit actueel onderzoek. Mede daarom, en op grond van de informatie uit de gemeenten MLW/MER, denken wij dat een inschaling van 93% een reële inschatting geeft van het salarisniveau in de Wmo Midden Limburg.

Funciemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten die bij Wmo begeleiding in de gemeenten MLW/MER van toepassing zijn. In tabel 5 geven de funciemix weer per perceel per bundeling van grondslagen, voor individuele begeleiding, groepsbegeleiding en kortdurend verblijf. Hierbij is rekening gehouden met de cao-mix. Dit vertaalt zich door naar het rekensalaris (dat is het virtuele salaris waarmee het tarief per product wordt berekend)

Funciemix naar perceel en bundeling grondslagen						
Perceel 1: Volwassenen met lichte/matige problematiek gericht op ontwikkeling						
<i>Begeleiding individueel</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
1	SOM/LG/PG		20%	70%	10%	€3.411
2	PSY/VG		10%	80%	10%	€3.482
<i>Begeleiding groep</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
3	SOM/LG/PG		35%	65%		€3.265
4	PSY/VG		30%	65%	5%	€3.344
Perceel 2: Volwassenen met matige/zware problematiek gericht op ontwikkeling						
<i>Begeleiding individueel</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
5	SOM/LG/PG		20%	60%	20%	€3.481
6	PSY/VG			60%	40%	€3.720
<i>Begeleiding groep</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
7	SOM/LG/PG		10%	70%	20%	€3.532
8	PSY/VG			60%	40%	€3.720

Funciemix naar perceel en bundeling grondslagen						
Perceel 3: Volwassenen gericht op behoud						
<i>Begeleiding individueel</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
9	SOM/LG/PG		40%	50%	10%	€3.310
10	PSY/VG		35%	55%	10%	€3.348
<i>Begeleiding groep</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
11	SOM/LG/PG	15%	35%	45%	5%	€3.181
12	PSY/VG	5%	35%	55%	5%	€3.274
Perceel 4: Ouderen gericht op gecontroleerde achteruitgang						
<i>Begeleiding individueel</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
13	SOM/LG/PG	10%	55%	30%	5%	€3.120
14	PSY/VG		60%	35%	5%	€3.183
<i>Begeleiding groep</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
15	SOM/LG/PG	10%	75%	15%		€2.983
16	PSY/VG	10%	75%	15%		€2.987
Perceel 5: Kortdurend verblijf						
<i>Kortdurend verblijf</i>		MBO-2	MBO-3	MBO-4	HBO	Rekensalaris
17	Kortdurend verblijf		50%	50%		€3.206

Tabel 5. Funciemix per 'product'.

Bron:

Deze funciemix is na uitgebreide analyse uiteindelijk ontstaan door de combinatie van drie bronnen:

- a) De uitvraag onder aanbieders. In deze uitvraag is de aanbieders gevraagd te reflecteren op de percelen, terwijl die in de praktijk nu niet worden

gehanteerd. De ontvangen reacties hebben we beoordeeld op basis van het aandeel van de betreffende aanbieder in de regionale Wmo-omzet. De aanbieders gaven een hoger aandeel HBO-opgeleide medewerkers dan in deze tabel opgenomen.

- b) De gemeenten hebben gereflecteerd op de resultaten van de uitvraag op basis van de gesprekken met de aanbieders die deelnamen aan de voorbereidingsgesprekken om te komen tot nieuwe overeenkomsten.
- c) Reflectie van de uitkomsten in andere gemeenten, waarbij de functiemixen voor vergelijkbare diensten/producten zijn vergeleken met de uitkomsten van de eerste twee bronnen.

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	Afhankelijk van perceel en bundeling grondslagen	Dit is in de zorg cao's gelijk (8,33%). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief vakantie-toeslag, zodat de opslag op 8,964% uitkomt. Dit hogere percentage wordt naar rato van de cao-mix in de berekeningen verwerkt.
ORT	12,3%	Dit is alleen van toepassing bij 'Kortdurend verblijf', zie bijlage 2 voor opbouw ORT. Dit betreft de opslag voor de inzet tijdens de uren buiten reguliere kantoortijd. Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00 uur) wordt van een slaapwacht gebruik gemaakt wordt. Hiervoor gaan we uit van de aanwezigheid van een slaapwacht die de instelling die het logeren levert doorgaans vanuit overige (Wlz-) voorzieningen reeds beschikbaar heeft.

Tabel 6: Uitwerking van de opslagen in de Wmo-tarieven

2.4 Personeel Niet In Loondienst

Omdat het kan voorkomen dat de werkrooster niet volledig met personeel in loondienst kan worden ingevuld, is af en toe extra inhuur nodig. 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. Daarom rekenen we met een opslag van **1,5%** voor de meerkosten van PNIL. Dit wordt gemotiveerd door de combinatie van gemiddeld 7% inzet van extra inhuur met gemiddelde meerkosten van 21%. Dit doen we bij alle vormen van ondersteuning.

2.5 Sociale lasten

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

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 als uitgangspunt een verdeling van **90%** medewerkers met een aanstelling voor onbepaalde tijd (2,64%) en **10%** 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. Op basis van gesprekken met de gemeenten concluderen we dat dit passend is bij de regio.

Transitievergoeding

Daarnaast is een opslag toegevoegd voor de transitievergoeding die in de WAB is aangepast. Dit betreft de uitkering die wordt gegeven aan mede-

werkers 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 10% 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.
- 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 $(2,78\% * 1/3 * 10\% =) 0,09\%$.

Arbeidsongeschiktheid

Vanaf dit jaar wordt bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de gemeenten MLW/MER, 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).

A+O fonds VVT

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 opslag tellen we voor een kwart mee (0,01%) vanwege de vier verschillende cao's in de berekeningen.

De werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van **18,73%** (zie tabel 6).

Component sociale lasten		Percentage 2023	Gewogen gemiddelde
WAO/IVA/WGA incl. kinderopvang, KLEIN	20%	5,96%	7,28%
WAO/IVA/WGA incl. kinderopvang, GROOT	80%	7,61%	
WW-premie (Awf) laag (onbepaalde tijd)	90%	2,64%	3,14%
WW-premie (Awf) hoog (flex)	10%	7,64%	
ZVW-premie werkgever		6,68%	
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,53%	
A+O Fonds VVT (0,04% in de cao VVT)		0,01%	
Transitievergoeding $(2,78\% * 1/3 * 10\%)$		0,09%	
TOTAAL opslag sociale lasten		18,73%	

Tabel 7: Opbouw sociale lasten 2023

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (zie de [website van het PFZW](#)) vanaf 2023 toepast. 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, waarbij rekening gehouden wordt met een franchise (vrijstelling, deel van het salaris waarover geen pensioen wordt ingehouden). Dit leidt tot een pensioenpremie die bij elk rekensalaris een eigen uitkomst heeft. Gemiddeld bedraagt deze 8,6%, met een variatie van 8,09% voor de professional bij groepsbegeleiding bij gecontroleerde achteruitgang (SOM/LG/PG) tot 9,09% voor de professional bij ontwikkelingsgerichte individuele begeleiding (PSY/VG).

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. Wij hanteren de volgende definities van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend (zie ook bijlage 1 voor een uitvoeriger beschrijving).

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 inwoner om direct in de behoefte aan begeleiding, verzorging, voeding te kunnen voorzien.

Personele Overhead

Niet-cliëntgebonden personele kosten voor het primaire proces (leidinggevenden, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-cliëntgebonden personeel); inclusief een opslag voor andere personeelskosten (zoals reiskosten woon-werkverkeer, opleidingskosten, kosten werving & selectie).

Overige kosten

Overige (niet personele) kosten voor 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.). Hieronder verstaan we niet de kosten voor de locaties waar cliënten wonen en dagbesteding krijgen. Ook de cliëntgebonden hotelmatige kosten zijn hierbij niet inbegrepen; die volgen later in de paragraaf overige kosten.

Benchmark als basis

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de definitieve versie van de [rekentool Wmo voor 2023 van de VNG](#). Daarbij hebben we een opslag van 1% toegevoegd voor de kosten voor vastgoed (kantoren). Hierdoor zien we de overheadpercentages als opslag per cao:

- WT 25,8%;
- GHZ 25,9%;
- GGZ 34,4%;
- SW 34,4%.

Voor de gemeenten MLW/MER rekenen we met de betreffende overheadpercentages gerelateerd aan de cao's per grondslag (zie tabel 3).

Opslag overhead				
A. Bundeling grondslag SOM/LG/PG (percelen 1-4)				
Cao	WT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	70%	0%	20%	10%
Overhead	$(70\% * 25,8\% + 0\% * 34,4\% + 20\% * 25,9\% + 10\% * 34,4\%) = 26,7\%$			
B. Bundeling grondslag PSY/VG (percelen 1-4)				
Cao	WT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	0%	60%	30%	10%
Overhead	$(0\% * 25,8\% + 60\% * 34,4\% + 30\% * 25,9\% + 10\% * 34,4\%) = 31,9\%$			

Opslag overhead				
Perceel 5: Kortdurend verblijf				
Cao	VVT	GGZ	GHZ	SW
Verdeling	40%	10%	40%	10%
Overhead	$(40\% * 25,8\% + 10\% * 34,4\% + 40\% * 25,9\% + 10\% * 34,4\%) = 27,6\%$			

Tabel 8. Opslag overhead per perceel en bundeling van grondslagen; en kortdurend verblijf

Bron:

We hebben geen signalen ontvangen dat in de regio Midden-Limburg specifieke omstandigheden aan de orde zijn die van invloed zijn op de kosten van de organisatie (overhead), niet van de gemeenten en niet van de aanbieders. Dat betekent dat wij uitgaan van de gemiddeld efficiënte aanbieder en van de benchmarkwaarde die door Berenschot is opgenomen in de VNG-rekentool.

2.7 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in contact met de cliënt wordt geleverd. 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. In tabel 9 laten we de opbouw van de productiviteit zien voor de verschillende varianten waarin de ondersteuning wordt geboden. 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-cliantgebonden uren. Voor de leesbaarheid zijn afgeronde aantallen weergegeven (m.u.v. feestdagen en verlof). Doorrekeningen vinden plaats op niet-afgeronde aantallen.

² sociaalwerk-werkt.nl/werkgevers/actuele-cijfers-verzuim

³ Op basis van GGZ, GHZ en VVT Vernet-cijfers in de periode Q1 2018 – Q4 2022

Verlofuren en feestdagen

Het aantal verlofuren (wettelijke en bovenwettelijk, aangevuld met 50 uren voor landelijke feestdagen) en vakantiedagen verschilt per cao. Per grondslag is de betreffende cao(s) naar rato van de cao-mix meegenomen in de afslag voor verlof en vakantiedagen.

- VVT: 237,4 uren;
- GHZ: 251,4 uren;
- GGZ: 251,4 uren;
- SW: 251 uren.

Ziekteverzuim

Voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim maken we gebruik van Vernet verzuimcijfers uit de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VVT. Voor de sector SW maken we gebruik van een openbare bron². De nieuwe contracten in gemeenten MLW/MER gelden voor zes jaren. Omdat de contracten voor een lange tijd aangegaan worden, kijken we voor de bepaling van het gemiddelde ziekteverzuim ook naar een langere tijd terug. Voor de bepaling van het gemiddelde ziekteverzuim rekenen we met de afgelopen vijf volle jaren (2018 t/m 2022). Gemeten over de middelste maand van het kwartaal in de periode 2018 tot en met 2022³ komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- VVT: 7,8% (146,5 uren);
- GHZ: 7,1% (133,3 uren);
- GGZ: 6,6% (123,9 uren);
- SW: 6,4% (120,2 uren).

Deze percentages verwerken we naar rato per grondslag in de berekeningen.

Niet-cliëntgebonden uren

Naar aanleiding van de gewijzigde productstructuur hebben we een 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).

Reistijd

Bij dagbesteding komt de cliënt naar de aanbieder, daar is derhalve geen reistijd aan de orde. Voor de reistijd bij 'Begeleiding individueel' gaan we uit

van een professional die gemiddeld 9 dienstreizen per week maakt van gemiddeld 20 minuten per rit. Bij 42 werkweken per jaar komt er een gemiddelde van **126 uur per jaar** uit.

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor bijvoorbeeld dossiervorming gaan we uit van **75 uur** bij de individuele begeleiding. Bij Begeleiding groep en Kortdurend verblijf gaan we uit van **60 uur** voor bijvoorbeeld dossiervorming (op de groep, tijdens de in- en uitloopen).

Productiviteit								
	Perceel 1: Volwassenen lichte/matige problematiek (ontwikkeling)				Perceel 2: Volwassenen matige/zware problematiek (ontwikkeling)			
	Individueel		Groep		Individueel		Groep	
	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG
Basis uren per fte per jaar	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
AF: Feestdagen + Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk	241,6	251,4	241,6	251,4	241,6	251,4	241,6	251,4
AF: Ziekteverzuim	141,2	126,4	141,2	126,4	141,2	126,4	141,2	126,4
Werkbare uren per jaar	1.495	1.500	1.495	1.500	1.495	1.500	1.495	1.500
AF: Niet cliëntgebonden tijd)	130	130	130	130	130	130	130	130
Cliëntgebonden tijd	1.365	1.370	1.365	1.370	1.365	1.370	1.365	1.370
Indirect cliëntgebonden tijd	75	75	60	60	75	75	60	60
AF: Niet declarabele reistijd	126	126	-	-	126	126	-	-
Direct cliëntgebonden	1.164	1.169	1.305	1.310	1.164	1.169	1.305	1.310
<i>Productiviteit percentage</i>	<i>62%</i>	<i>62%</i>	<i>69%</i>	<i>70%</i>	<i>62%</i>	<i>62%</i>	<i>69%</i>	<i>70%</i>

Productiviteit									
	Perceel 3: Volwassenen (behoud)				Perceel 4: Ouderen (gecontroleerde achteruitgang)				5: Kort verblijf
	Individueel		Groep		Individueel		Groep		
	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG	SOM/LG/PG	PSY/VG	
Basis uren per fte per jaar	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
AF: Feestdagen + Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk	241,6	251,4	241,6	251,4	241,6	251,4	241,6	251,4	245,8
AF: Ziekteverzuim	141,2	126,4	141,2	126,4	141,2	126,4	141,2	126,4	136,3
Werkbare uren per jaar	1.495	1.500	1.495	1.500	1.495	1.500	1.495	1.500	1.496
AF: Niet cliëntgebonden tijd	130	130	130	130	130	130	130	130	130
Cliëntgebonden tijd	1.365	1.370	1.365	1.370	1.365	1.370	1.365	1.370	1.366
Indirect cliëntgebonden tijd	75	75	60	60	75	75	60	60	60
AF: Niet declarabele reistijd	126	126	-	-	126	126	-	-	-
Direct cliëntgebonden	1.164	1.169	1.305	1.310	1.164	1.169	1.305	1.310	1.306
<i>Productiviteit percentage</i>	<i>62%</i>	<i>62%</i>	<i>69%</i>	<i>70%</i>	<i>62%</i>	<i>62%</i>	<i>69%</i>	<i>70%</i>	<i>70%</i>

Tabel 9. Opbouw productiviteit voor de Wmo in de gemeente MLW/MER voor percelen 3, 4 en 5

Bron:

De onderbouwing voor de productiviteit is het resultaat van analyse van

- a) Uitkomsten elders;
- b) Verzuimcijfers van Vernet en van 'Sociaal Werkt'.

2.8 Risico-opslag

Om de continuïteit richting cliënten en werknemers te garanderen, moet een aanbieder rekening houden met (financiële) tegenvallers. Om die tegenvallers te kunnen opvangen, heeft een aanbieder een weerstandsvermogen 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%**.

Bron:

Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren ons op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden. Een toets is bovendien dat het gekozen percentage boven het gemiddelde rendement van de sector over 2021⁴ ligt. In 2021 was dit rendement 1,8%.

2.9 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. Onderstaand overzicht is gebaseerd op de bijlagen bij de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2023 \(BR/REG – 23122\)](#). Wij zijn van oordeel dat dit een passende bron is voor dagbesteding onder de Wmo, aangezien dit de eenvoudigste variant van Wlz-dagbesteding betreft. De cliënten daarvan komen het meest overeen met de zelfstandig wonende Wmo-clieënten.

NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2023)	
Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel
H900: VG Licht	€ 7,40
H001g: GGZ Wonen 1	€ 8,93
Dagbesteding langdurig zorgafhankelijk	€ 6,80 (€ 1,70 p/u)

Tabel 10: NHC en NIC voor dagbesteding (bron NZa- beleidsregels BR/REG-23122)

⁴ Brancherapport gezondheidszorg, te downloaden via www.ey.com/barometer

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 7,65 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 (materialen t.b.v. invulling dagbesteding) uit de opslag overhead te vergelijken met de materiële kosten van een dagbestedingsprestatie in de Wlz. We rekenen hier met een vergoeding van **€ 6,35 per dagdeel**. Dit is inclusief eventuele lichte catering.

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

Groepsgrootte

Bij de groepsgerichte ondersteuning (dagbesteding) worden de kosten van de professional gedeeld over meerdere cliënten. We rekenen met de volgende gemiddelde groepsgroottes. Deze kunnen in de praktijk variëren.

Perceel	Gemiddelde groepsgrootte
1. Volwassen, licht/matig ontwikkeling	Gemiddeld 7,5 cliënten per professional
2. Volwassen, matig/zwaar ontwikkeling	Gemiddeld 6,5 cliënten per professional
3. Volwassen, behoud	Gemiddeld 7,5 cliënten per professional
4. Ouderen, gecontroleerde achteruitg.	Gemiddeld 8 cliënten per professional
5. Kortdurend verblijf	Gemiddeld 7 cliënten per professional

Tabel 11: Gemiddelde groepsgroottes per perceel

Bron:

De groeps groottes zijn afgeleid van door de aanbieders aangeleverde informatie bij de uitraag en de reflectie daarop vanuit vergelijkbare trajecten elders.

Toelichting perceel 5: kortdurend verblijf

In de onderstaande tabel zijn de parameters voor de verdere opbouw van een reëel tarief voor kortdurend verblijf weergegeven.

Mogelijke (mantel)zorgtaken	Basis voor een reëel tarief
Huishoudelijke taken in brede zin (onderdak, zorgen voor slapen, maaltijden, etc.)	Dit betreft het leveren van 'bed, bad, brood'. Hierbij gaat het om de investering in stenen en inventaris en om het bieden van bijbehorende hotelmatige voorzieningen. Om hiervoor een reëel tarief te bepalen, leiden we de kosten hiervan af van het vergelijkbare 'opname niet-geïndiceerde partner' zoals dit in de Wlz mogelijk is. Dit betreft het logeren van een gezonde partner van een cliënt in een Wlz-instelling (VVT). Deze partner doet geen beroep op zorg/behandeling, waardoor dit met het logeren onder de Wmo is te vergelijken. Het NZa tarief hiervoor bedraagt in 2023 € 57,69 per etmaal (conform de beleidsregel BR/REG-23122 ⁵).
Persoonlijke en lijfsgebonden zorg (zoals hulp bij aan- en uitkleden, wassen, verzorging)	n.v.t. (zorgverzekeringswet)

⁵ Bron: NZa beleidsregel BR/REG-23122; prijspeil 2023.

Mogelijke (mantel)zorgtaken	Basis voor een reëel tarief
Toezichtstaken (aandacht hebben, aanwezig zijn, begeleiding door de dag, eventueel ADL-assistentie, slaapwacht tijdens nachtelijke uren)	Dit betreft het overnemen van de taken die door de mantelzorger worden verricht. De wijze waarop dit is georganiseerd, kan per aanbieder verschillen. Vaak wordt hierbij (voor een deel) gebruikgemaakt van geschoolde vrijwilligers. Voor het bepalen van een reëel tarief, gaan we uit van de aanwezigheid van een medewerker van het opleidingsniveau uit tabel 4. Bij deze inzet gaan we uit 12,3% toeslag ORT (zie bijlage 2). Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00 uur) wordt van een slaapwacht gebruik gemaakt. Hiervoor gaan we uit van de aanwezigheid van een slaapwacht die de instelling die het logeren levert doorgaans vanuit overige (Wlz-) voorzieningen reeds beschikbaar heeft. We rekenen voor het tarief met een inzet van 13 uur per etmaal, waarbij gemiddeld 7 cliënten per professional wordt gehanteerd.
Reguliere Wmo-ondersteuning	n.v.t. (niet via dit product; andere Wmo producten)
Geneeskundige zorg	n.v.t. (zorgverzekeringswet)

Tabel 12. Toelichting Kortdurend Verblijf bij onder de Wmo

No-show

De gemeenten MWL/MER verwachten dat de gecontracteerde aanbieders door middel van actief beleid inzetten op het minimaliseren van de kans op onverwachte afwezigheid van een cliënt. De praktijk laat zien dat een bepaalde mate van no-show onvermijdelijk is bij groepsbegeleiding (m.u.v.

kortdurend verblijf). Om hiervoor aanbieders te compenseren voegen we een correctie van 5% toe aan de groeps grootte, dat resulteert in een hoger tarief. Bij de individuele begeleiding kan het weliswaar incidenteel ook voorkomen dat de professional voor een dichte deur staat (no-show), maar gelet op het uitzonderlijke karakter daarvan en omdat de professional die beschikbare tijd een andere invulling kan geven, wordt bij de individuele vormen van ondersteuning geen no-show vergoed.

Vervoer bij dagbesteding

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. Daarom komen wij tot een modelmatige benadering van een reëel tarief voor vervoer, door aan te sluiten bij de tarieven voor vergelijkbare voorzieningen voor de dagbesteding Wlz in 2023⁶. Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek. In die tarieven voor het vervoer naar dagbehandeling/dagbesteding onder de Wlz, wordt voor het gecontracteerd vervoer onderscheid gemaakt langs meerdere assen:

- a) Vervoer met middelen van de aanbieder;
- b) Gecontracteerd vervoer voor kinderen/volwassenen, met/zonder rolstoel;
- c) Individueel georganiseerd vervoer;
- d) Afstand.

Doelgroep	0-4 km	5-9 km
Eigen vervoer aanbieder	€8,88	€8,88
Volwassenen; regulier	€20,15	€20,15
Volwassenen; rolstoel	€20,15	€27,56

Tabel 13. Vervoersvergoedingen Wlz-dagbesteding. Bron: NZa vervoer dagbesteding 2023.

Voor de gemeenten MLW/MER hanteren we als uitgangspunt voor een reëel tarief voor beide vervoersvarianten:

- **Regulier vervoer naar groepsbegeleiding**
Gebaseerd op het gemiddelde van het eigen vervoer van aanbieder en het gecontracteerd vervoer over afstanden tot 10 km. Hierdoor wordt er gerekend met gemiddelde van **€ 14,52** per dag.
- **Rolstoelvervoer naar groepsbegeleiding**
Gebaseerd op het gemiddelde van het (gecontracteerde) rolstoelvervoer over afstanden tot 10 km. Hierdoor wordt er gerekend met een gemiddelde van **€ 23,86** per dag.

⁶ Zie hiervoor de beleidsregel [Prestatiebeschrijving en tarieven modulaire zorg 2023 BB/REG 23-122a](#)

2.10 Indexatie naar 2024 en daarna

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen per 30 juni 2023. Alle salarisschalen van alle cao's zijn immers tot die datum bekend. Hierna loopt één van de betreffende cao's af (Sociaal Werk) en kunnen we niet met zekerheid de salarisschalen gebruiken. Met een indexatie maken we het tarief geldig voor heel 2024. De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Wij adviseren de gemeenten MLW/MER hierbij de volgende uitgangspunten te hanteren. Wij hebben deze ook gehanteerd bij de indexatie van de uitkomsten van de berekening op prijspeil medio 2023 naar 2024:

1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij de ambulante functies 90% (bij verblijfsfuncties is dat 82%). Voor de indexatie kan gebruik worden gemaakt van de OVA, zoals die door de overheid (voorlopig) wordt vastgesteld voor het betreffende jaar.

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 vastgesteld.

3) Kapitaallasten

Bij verblijfsfuncties, zoals Kortdurend Verblijf is daarnaast sprake van kapitaallasten, die ca. 8% van het tarief uitmaken. Daarvoor heeft de NZa ook een specifieke index die voorlopig wordt vastgesteld.

Index	Aandeel	Voorlopig 2024	Totaal
OVA (personele kosten)	90%	4,94%	4,45%
Prijsindex materiële kosten NZa	10%	2,51%	0,25%
Indexatie-percentag e naar 2024			4,70%

Tabel 14: Overzicht advies indexatie ambulante functies

Index	Aandeel	Voorlopig 2024	Totaal
OVA (personele kosten)	82%	4,94%	4,05%
Prijsindex materiële kosten NZa	10%	2,51%	0,25%
Index kapitaallasten NZa	8%	2,51%	0,20%
Indexatie-percentag e naar 2024			4,50%

Tabel 15: Overzicht advies indexatie Kortdurend Verblijf

De werkwijze die wij adviseren:

- Voorafgaand aan het nieuwe jaar worden de berekende tarieven geïndexeerd op basis van de (voorlopige) indices zoals die voor het volgende jaar worden voorzien.
- Voor het daaropvolgende jaar wordt eerst het tarief over lopende jaar gecorrigeerd op basis van de werkelijke uitkomsten van de indices over het lopende jaar; en dan geïndexeerd op basis van de nieuwe voorlopige waarden voor volgende jaar. Er vindt geen verrekening plaats over het verschil tussen de voorlopige en de werkelijke indices.

Bron:

Voor de OVA kijken we op [website van de NZa](#) met het prijsindexcijfer voor personele kosten. Op dezelfde website staan ook de prijsindexcijfers voor de [materiële kosten](#) en voor de [kapitaallasten](#).

Notabene

De actuele ontwikkeling van lonen en prijzen (inflatie) kan doorwerken naar de verschillende cao's. Er zijn momenteel berichten dat brancheorganisaties en vakbonden de lopende cao's willen openbreken voor forse tussentijdse salarisverhogingen. Hoewel het waarschijnlijk lijkt dat de berekeningen van de tarieven daardoor al snel achterhaald kunnen blijken, kunnen wij niet anders dan de adviestarieven baseren op vastgestelde informatie en niet op

verwachtingen. Daarom adviseren wij de gemeenten om de ontwikkelingen nauwgezet te volgen en zo nodig te overwegen de tarieven op een andere wijze aan te passen aan nieuwe cao's dan de hier geadviseerde indexatie.

3. Adviestarieven

In dit hoofdstuk beschrijven we de tarieven die we de MLW-MER gemeenten adviseren.

3.1 Adviestarieven

Toepassing van het kostprijsmodel met de parameters zoals hiervoor vermeld, leidt tot de volgende adviestarieven. Dit is het tarief zoals dat door indexatie met de nu bekende gegevens geldig is gemaakt op 1 januari 2024.

Producten		Adviestarif 2024
Perceel 1: Volwassenen met lichte/matige problematiek gericht op ontwikkeling		
<i>Begeleiding individueel</i>		
1	SOM/LG/PG	€66,62 / uur
2	PSY/VG	€70,51 / uur
<i>Begeleiding groep</i>		
3	SOM/LG/PG	€46,53 / dagdeel
4	PSY/VG	€48,53 / dagdeel
Perceel 2: Volwassenen met matige/zware problematiek gericht op ontwikkeling		
<i>Begeleiding individueel</i>		
5	SOM/LG/PG	€68,03 / uur
6	PSY/VG	€75,50 / uur
<i>Begeleiding groep</i>		
7	SOM/LG/PG	€54,56 / dagdeel
8	PSY/VG	€58,30 / dagdeel
Perceel 3: Volwassenen gericht op behoud		
<i>Begeleiding individueel</i>		
9	SOM/LG/PG	€64,57 / uur
10	PSY/VG	€67,70 / uur

Producten		Adviestarif 2024
<i>Begeleiding groep</i>		
11	SOM/LG/PG	€45,69 / dagdeel
12	PSY/VG	€47,81 / dagdeel
Perceel 4: Ouderen gericht op gecontroleerde achteruitgang		
<i>Begeleiding individueel</i>		
13	SOM/LG/PG	€60,73 / uur
14	PSY/VG	€64,25 / uur
<i>Begeleiding groep</i>		
15	SOM/LG/PG	€41,87 / dagdeel
16	PSY/VG	€42,91 / dagdeel
Perceel 5: Kortdurend verblijf		
17	Kortdurend verblijf	€175,66 / etmaal
Vervoer		
18	Vervoer regulier	€14,52 / dag
19	Vervoer rolstoel	€23,86 / dag

Tabel 15. Geadviseerde tarieven per 1-1-2024

Bijlage 1: Definities overhead in het sociaal domein

Bij een aantal kostencomponenten verwijzen we naar de nummers uit het Prismant rekenschema 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.

(Personele) Overhead

Niet-cliëntgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevend, hotelfuncties, terrein- en gebouwgebonden 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. Dat zijn de rekeningen uit rubriek 423 van het Prismant schema.

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.).

Kosten van voeding

Totaaltelling van de materiële kosten die verband houden met de bereiding en verstrekking van maaltijden en andere voedingsproducten. In het Prismant rekenschema 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 rekenschema zijn dit rekeningen uit rubriek 44.

Algemene kosten

Kosten van algemene aard. Denk hierbij aan: kosten voor dienstreizen, materiele kosten voor administratie en registratie, ICT, communicatiekosten, kosten algemeen beheer, zakelijke lasten en verzekeringen, kosten audiovisuele apparatuur en andere algemene kosten. In het Prismant rekenschema zijn dit alle rekeningen uit rubriek 45.

Cliënt c.q. bewoner gebonden kosten

Dit betreft o.a. kosten voor onderzoek, laboratorium, geneesmiddelen en hulpmiddelen. In het Prismant rekenschema 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 rekenschema 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 rekenschema zijn dit alle kosten die vallen onder rubriek 48.

Bijlage 2. Opbouw ORT

ORT (Kortdurend verblijf)		Inzet	ORT	Aandeel
Doordeweeks 00:00-06:00	44%		0,0%	
Doordeweeks 06:00-07:00	22%		0,0%	
Doordeweeks 07:00-20:00	0%	13	0,0%	
Doordeweeks 20:00-22:00	22%		0,0%	
Doordeweeks 22:00-24:00	44%		0,0%	0,0%
Zaterdag 00:00-06:00	49%		0,0%	
Zaterdag 06:00-08:00	38%	1	2,9%	
Zaterdag 08:00-12:00	0%	4	0,0%	
Zaterdag 12:00-22:00	38%	8	23,4%	
Zaterdag 22:00-24:00	49%		0,0%	26,3%
Zon/feestdagen	60%	13	60,0%	60,0%
	Inzet	13		12,3%