



# **Uitkomsten kostprijsonderzoek Wmo en advies tarieven 2024**

## **Samenwerkingsverband Welzijnsorganisatie Oosterschelderegio (SWVO) en gemeente Veere**

Definitief  
16-01-2024

### **Auteurs**

Dr. ir. Niels Uenk

## 1. Aanleiding

Het **Samenwerkingsverband Welzijnsorganisatie Oosterschelderegio (SWVO)**, dat bestaat uit de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duivenland en Tholen koopt samen met **gemeente Veere** Wmo ondersteuning voor deze gemeenten in. Het SWVO en gemeente Veere wensen reële tarieven vast te stellen voor de verschillende voorzieningen die zij inkopen bij zorgaanbieders. Hiertoe hebben SWVO en Veere aan PPRC de opdracht gegeven om kostprijsonderzoek uit te voeren. Deze rapportage beschrijft de uitgangspunten voor reële tarieven, de wijze waarop PPRC dit kostprijsonderzoek heeft aangepakt, de resultaten van het onderzoek en het daaruit voortvloeiende advies aan de gemeenten ten aanzien van tarieven.

## 2. Uitgangspunten en methodiek

### 2.1. Juridisch kader

Op grond van de AMvB reële prijs Wmo zijn gemeenten verplicht om voor Wmo-diensten een prijs te betalen die in een redelijke verhouding staat tot de kwaliteit van die voorzieningen. Hierbij moeten gemeenten rekening houden met (1) de kosten van de beroepskracht, (2) redelijke overheadkosten, (3) kosten voor niet-productieve uren als gevolg van ziekte, verlof, scholing en werkoverleg, (4) reis- en opleidingskosten, (5) indexatie van de reële prijs, en (6) overige kosten die voortvloeien uit de eisen die gemeenten aan een dienst stelt.

Uit jurisprudentie is verder duidelijk dat:

- gemeenten voldoende moeten motiveren en onderbouwen dat de door hen vastgestelde tarieven reëel zijn;
- gemeenten bij het vaststellen van reële tarieven rekening moeten houden met de lokale uitvoeringspraktijk;

Voorts is van belang dat een reëel tarief niet voor elke zorgaanbieder kostendekkend hoeft te zijn. Dat zou immers betekenen dat de minst efficiënt opererende zorgaanbieder de prijs bepaalt.

Het kostprijsonderzoek beoogt daarmee om tarieven vast te stellen die in een **redelijke verhouding tot de kwaliteit** staan voor een **gemiddeld efficiënte zorgaanbieder**.

### 2.2. Methodiek kostprijs

Dit kostprijsonderzoek heeft als doel reële tarieven vast te stellen voor de inkoop vanaf 1 mei 2024 voor de Wmo-voorzieningen huishoudelijke ondersteuning, begeleiding thuis, dagbesteding (incl. vervoer naar de dagbesteding voor gemeente Veere) en kortdurend verblijf. De methodiek bestaat uit drie stappen.

### 2.2.1. Stap 1 – opstellen normatieve kostprijsopbouw op basis van benchmarks

Er is in afgelopen jaren veel kostprijsonderzoek uitgevoerd voor Wmo-voorzieningen huishoudelijke hulp, begeleiding, dagbesteding en kortdurend verblijf. Daarmee is veel inzicht ontstaan in de opbouw van de kosten voor Wmo-voorzieningen. PPRC heeft van deze informatie gebruik gemaakt om voor alle producten een normatieve opbouw van de kostprijzen op te stellen.

Deze normatieve opbouw is gebaseerd op twee pijlers:

- De productomschrijvingen voor de producten zoals SWVO en Veere deze in de nieuwe inkoop zal gaan hanteren;
- Informatie uit cao's, objectieve bronnen voor kosten zoals UWV en belastingdienst, landelijke benchmarks en extern uitgevoerde kostprijsonderzoeken (zowel door PPRC als andere bureaus).

Bij het opstellen van de normatieve kostenopbouw is zorgvuldig gekeken naar (1) de mate waarin de productdefinities van SWVO en Veere aansluiten bij de gehanteerde bronnen, en (2) de definities van kostprijsfactoren en hoe hier in kostprijsmodellen mee gerekend is. Dit om te zorgen dat er een eerlijk vergelijk wordt gemaakt tussen verschillende producten en kostenfactoren, bijvoorbeeld bij het correct toepassen van procentuele opslagen.

### 2.2.2. Stap 2 – toetsen van de normatieve kostprijsopbouw bij regionale zorgaanbieders

Een zorgvuldig opgestelde normatieve kostprijsopbouw borgt een realistische opbouw van tarieven vanuit een brede (landelijke) context. Toch is een toets nodig op de passendheid voor de **lokale uitvoeringspraktijk**. Er kunnen zich lokaal omstandigheden voordoen die van invloed zijn op tarieven, en die buiten de directe invloedssfeer van zorgaanbieders liggen. Denk bijvoorbeeld aan reiskosten die samenhangen met stedelijk of juist landelijk gebied.

Om die reden heeft PPRC de opbouw van tarieven in twee stappen bij de zorgaanbieders van SWVO en Veere getoetst:

- Middels een fysieke presentatie van de uitkomsten waarin de zorgaanbieders op alle keuzes en uitgangspunten kunnen reageren;
- Middels de mogelijkheid om schriftelijk op deze concept-uitkomsten te reageren na afloop van de presentatie van de uitkomsten.

In deze validatiestap is van belang dat niet elke reactie van zorgaanbieders automatisch tot aanpassing van de tariefopbouw leidt. Immers, de normen sluiten aan bij een **gemiddeld efficiënt opererende zorgaanbieder**. Per definitie zijn er dan zorgaanbieders met een kostenstructuur boven deze norm, anders zou de minst-efficiënt opererende zorgaanbieder het tariefniveau bepalen. Daarom is een goede onderbouwing nodig waarom voorgestelde normen niet realistisch zijn voor de gemiddeld efficiënt opererende zorgaanbieder in de regio SWVO en Veere.

### 2.2.3. Stap 3 – Aanvullende uitvraag van kostprijsinformatie

Hoewel de reacties van de zorgaanbieders ten aanzien van de meeste kostprijsparameters voldoende inzicht boden ten aanzien van de passendheid in de lokale context en eventueel benodigde aanpassingen, bleek na stap 2 voor enkele producten en kostprijsparameters een aanvullende uitvraag nodig. Ten aanzien van enkele parameters werd in stap 2 wel duidelijk dat het oorspronkelijke uitgangspunt niet passend was voor de context in de regio SWVO en Veere, maar er was onvoldoende informatie om de parameters betrouwbaar vast te stellen. Voor de volgende producten en kostprijsparameters is daarom een aanvullende uitvraag onder de zorgaanbieders uitgevoerd:

- Huishoudelijke ondersteuning: periodiek-mix, reistijd, reiskosten
- Begeleiding Thuis en Begeleiding Thuis Specialistisch: reistijd
- Dagbesteding en Dagbesteding Specialistisch: groepsgrootte (aantal cliënten per hulpverlener)

### 2.2.4. Aanpassingen op basis van terugkoppeling aanbieders

De resulterende kostenopbouw is gedeeld met de lokale zorgaanbieders voor een evaluatie om te bepalen of deze overeenkomt met de lokale uitvoeringspraktijk. Tijdens dit proces zijn de zorgaanbieders verzocht te beoordelen in hoeverre deze waarden passend zijn voor hun organisatie, met de mogelijkheid om eventuele afwijkende waarden aan te dragen, bij voorkeur met een onderbouwde motivering.

Uit de respons van de zorgaanbieders bleek dat de normwaarden deels representatief zijn voor de opbouw van tarieven in de lokale uitvoeringspraktijk. Voor de parameters waar deze aansluiting onvoldoende bleek te zijn, heeft PPRC de kostprijsfactoren aangepast. Dit betreft de gemiddelde inschaling van personeel (trede in de cao-schaal), opbouw van sociale lasten, de periodiekmix en reiskosten bij huishoudelijke ondersteuning, de niet-declarabele reistijd bij alle ambulante producten, en de groepsgrootte bij dagbesteding. De nieuwe parameterwaarden zijn allen op basis van de ontvangen informatie van aanbieders verwerkt in de opbouw van tarieven en in deze rapportage integraal opgenomen.

### 3. Kostprijsmodel

Factoren	Omschrijving
<b>Loonkosten – de mix van functies, opleidingsniveaus en inschaling</b>	Dit omvat de salariskosten van de hulpverlener(s) die worden ingezet om de diensten te verlenen. Loonkosten volgen uit de cao-inschaling en trede, deze zijn gekoppeld aan opleidingsniveaus.
<b>Opslagen</b>	Via opslagen houdt het model rekening met de vakantietoeslag, eindejaar toeslag en eventueel onregelmatigheidstoeslag.
<b>Sociale lasten inclusief pensioenpremies</b>	Dit betreft de werkgeverslasten als gevolg van verplichte verzekeringen en het werkgeversdeel van pensioenpremies.
<b>Productiviteit</b>	Dit betreft een correctie op de kosten voor niet-declarabele uren. Onder niet-declarabele uren vallen onder andere ziekteverzuim en verlof, tijd besteed aan scholing, administratie en overleg, en tijd die onverwachts niet declarabel is in verband met no show van de cliënt.
<b>Overhead</b>	De overheadkosten betreffen de kosten van de organisatie waarin de hulpverleners die ondersteuning bieden werkzaam zijn. Dit omvat de personele overhead (kosten van management en ondersteunende functies), en overige kosten (alle overige, materiële kosten zoals ICT-kosten) en tevens overige personeelskosten en reiskosten. De overhead wordt berekend als opslagpercentage op directe personeelskosten.
<b>Voeding, verzorging en overige hotelmatige kosten</b>	De (eventuele) hotelmatige kosten, waaronder maar niet beperkt tot voeding, activiteiten tijdens dagbesteding, linnenservice en energiekosten.
<b>Huisvestingskosten</b>	De (eventuele) kapitaallasten instandhoudingskosten, inventariskosten en overige kosten die voortvloeien uit de locatie waar de hulp met verblijf plaats vindt. Deze kosten komen overeen met de 'NHC' en 'NIC' uit de Wet Langdurige Zorg.
<b>Risico- en innovatie-opslag</b>	Dit betreft een opslagpercentage voor marge, risico en innovatie.

Tabel 1 - Kostprijsfactoren

## 4. Opbouw kostprijzen Huishoudelijke Ondersteuning

Ten aanzien van diverse kostenfactoren wijkt huishoudelijke ondersteuning af van de andere ondersteuningsvormen. Daarom presenteren we de kostprijsofbouw van huishoudelijke ondersteuning apart van de andere voorzieningen. Voor huishoudelijke ondersteuning is het uitgangspunt 100% cao VVT en ten aanzien van inschaling van beroepskrachten specifiek de HBH-schaal.

### 4.1. Periodiekmix beroepskrachten

Voor huishoudelijke ondersteuning is de 'periodiek-mix' in Tabel 2 gebaseerd op de aanvullende uitvraag onder de gecontracteerde zorgaanbieders in regio SWVO en Veere.

Periodiek	Aandeel
Hbh 0	4%
Hbh 1	6%
Hbh 2	6%
Hbh 3	13%
Hbh 4	16%
Hbh 5	55%

Tabel 2 - Periodiekmix huishoudelijke ondersteuning

### 4.2. Opslagen vakantiegeld en oudejaarsuitkering

De opslagen voor vakantiegeld en voor de eindejaarsuitkering zijn vastgesteld op respectievelijk 8% en 8,33%.

Opslagen	Opslagpercentage
Vakantiegeld	8%
Eindejaarsuitkering	8,33%

Tabel 3 - opslagen

### 4.3. Sociale lasten

De opslag voor pensioenpremies is gebaseerd op uitgangspunten uit cao en wordt gedifferentieerd berekend per product op basis van onderstaande rekenparameters. Dit is het meest zuivere uitgangspunt.

Factor pensioenpremie	Waarde
OP premie (werkgeversdeel + werknemersdeel) 2023	25,8%
AOW franchise 2023	€ 14.714,00
Werkgeversdeel OP (obv cao)	50,00%
AP premie (werkgeversdeel + werknemersdeel) 2023	0,50%
AP franchise 2023	€ 25.069,00
Werkgeversdeel AP (obv cao)	50,00%

Tabel 4 - Sociale lasten: pensioenpremies werkgever

De opslag voor sociale lasten is gebaseerd op wettelijk verplichte percentages, die wel kunnen variëren afhankelijk van de organisatie-omvang en inrichting. In dit onderzoek bedraagt deze opslag 19,17%. Dit percentage is het gemiddelde uit recente kostprijsonderzoeken Wmo huishoudelijke ondersteuning. De premie WAO/WIA is op basis van terugkoppeling van aanbieders aangepast naar 7,60%. Er is doorgaans beperkte variatie op het totaal van de sociale lasten en premies.

Sociale premies	Waarde
WAO / WIA (IVA en WGA)	7,60%
WW	3,30%
ZVW	6,57%
WHK	1,31%
WGA eigen risico; herverzekerd	0,35%
<b>Bijdrage A&amp;O fonds</b>	0,04%
<b>Totaal sociale lasten excl. pensioenpremies</b>	<b>19,17%</b>

Tabel 5 - Sociale premies

#### 4.4. Productiviteit

Niet alle 1878 werkbare uren op jaarbasis kunnen de beroepskrachten inzetten voor cliëntgebonden ondersteuning en activiteiten. In de tariefopbouw moet daarom rekening gehouden worden met niet-declarabele activiteiten. Hiertoe onderscheiden we de volgende factoren:

- Ziekteverzuim
- Verlof
- Scholing, administratie, overleg, en overige niet-declarabele activiteiten
- Niet-declarabele reistijd
- No-show (*tijd die beroepskrachten kwijt zijn als gevolg van ongeplande no show*)

Behalve voor verlof hangt de gemiddelde niet-declarabele tijd voor deze factoren af van de productgroep of sector waarin de (responderende) zorgaanbieders actief zijn, en factoren als administratie en overige niet-declarabele activiteiten verschillen per productgroep.

Zie hieronder in de tabel de factorwaardes waar mee is gerekend zijn gebaseerd op gebruikelijke normen die in de diverse recente kostprijsonderzoeken terugkomen. De diverse onderzoeken variëren in beperkte mate ten aanzien van de verschillende kostprijsfactoren, maar de resulterende declarabele uren liggen steeds dicht bij 75% declarabiliteit. Het uitgangspunt is 1878 werkbare uren op jaarbasis, waar de diverse factoren op in mindering worden gebracht.

Productiviteitsfactoren	Huishoudelijke ondersteuning
<b>Contracturen per jaar</b>	<b>1878</b>
Verlof	241
Ziekteverzuim	166
Scholing, administratie en overige niet-declarabele inzet	28

<b>Reistijd</b>	26
No show	4
<b>Declarabele uren</b>	<b>1413 uur</b> <b>(75,2%)</b>

Tabel 6 - Correctie voor productiviteit (in uren)

### Verlof

De aftrek van verlofuren is gebaseerd op de cao VVT en jaarlijkse feestdagen.

### Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim in de zorgsector heeft sinds de corona-crisis veel hoger gelegen dan daarvoor. Ten opzichte van 2022 laten de verschillende deelsectoren in het sociaal domein wel weer herstel zien. We sluiten ten aanzien van ziekteverzuim aan bij de uitgangspunten in de standaard rekentool voor tarievenonderzoek die VNG publiceert (de voorlopige versie voor 2024, deze is het meest recent). Ten aanzien van ziekteverzuim hanteert deze rekentool het voortschrijdend gemiddelde per sector (VVT, GGZ, GHZ en SW) van de Vernet brancheviewer. Voor huishoudelijke hulp hanteren we het verzuimpercentage van de VVT: 8,83% (166 uren).

### Scholing, administratie en overige niet-declarabele inzet

Voor de overige niet-declarabele inzet (administratie, overleg, scholing) sluiten we aan bij de normen voor overige niet-declarabele activiteiten uit diverse recente Wmo-kostprijsonderzoeken van PPRC en overige bureaus, waarin deze cijfers dicht bij elkaar blijken te liggen.

### Reistijd

Ten aanzien van reistijd als niet-declarabele inzet is een aanvullende uitvraag onder de gecontracteerde zorgaanbieders uitgevoerd. Twaalf zorgaanbieders hebben informatie opgegeven, wat gemiddeld op 26 uren reistijd op jaarbasis uitkwam.

### No Show

Aanbieders mogen enkel daadwerkelijk geleverde zorg declareren. Soms staan de hulpverleners onverwacht voor een dichte deur. Zij hebben dan wel te maken met tijdsverlies zonder dat deze in rekening mag worden gebracht. De afslag hiervoor is gebaseerd op diverse recente kostprijsonderzoeken van PPRC.

#### 4.5. Reiskosten cliënt naar cliënt

Bij huishoudelijke ondersteuning is er sprake van reisbewegingen en derhalve zakelijke reiskosten tussen cliënten. Bij huishoudelijke ondersteuning is gebruikelijk geworden om de reiskosten te verbijzonderen (bij andere ondersteuningsvormen zitten deze kosten in de factor overhead). Voor huishoudelijke ondersteuning hanteren we een opslag van € **0,79** per gewerkt uur, gebaseerd op de aanvullende uitvraag onder de gecontracteerde zorgaanbieders in regio SWVO en Veere.



#### 4.6. Overhead

Het is bekend dat overheadpercentages veel kunnen variëren tussen zorgaanbieders. Bovendien deelt de standaard rekentool van de VNG de overhead nog op in een vijftal verschillende parameters, waarmee tussen deze deelparameters nog meer variatie lijkt te ontstaan. Wij gaan uit van één optelsom voor de opslag voor overheadkosten. Op dit niveau blijken de waardes uit de diverse onderzoeken van PPRC en andere bureaus waarop deze normstelling is gebaseerd dicht bij elkaar te liggen. We gaan uit van een totale opslag voor overheadkosten van 17,6% (opslag op directe kosten).

Product	Opslagpercentage overhead
Huishoudelijke ondersteuning	17,6%

*Tabel 7 - opslagpercentage overhead huishoudelijke ondersteuning*

#### 4.7. Risico, marge en innovatie

Om de continuïteit van de aanbiedende organisaties te garanderen voor alle betrokken stakeholders dient er rekening gehouden te worden met financiële tegenvallers. Om deze financiële tegenvallers te kunnen opvangen is er een opslagpercentage opgenomen in de kostprijsberekening. Wij hanteren voor alle producten in dit onderzoek een opslagpercentage van **2,0%**.

#### 4.8. Tarief prijspeil 2024

Wij rekenen met de genoemde parameters in de standaard rekentool van VNG voor 2024. Daarmee komt het tarief op prijspeil 2024 uit op **€ 38,49 per uur**.

## 5. Opbouw kostprijzen Begeleiding, Dagbesteding en Kortdurend verblijf

### 5.1. Inschaling per opleidingsniveau

De kosten van de beroepskracht zijn veruit het meest bepalend voor de kostprijs. Wij hanteren een opbouw waarin opleidingsniveaus per cao relateren aan een gemiddelde inschaling in cao-schaal en trede. Tabel 8 geeft voor de vier relevante cao's weer welke vertaling van opleidingsniveaus naar cao-schalen passend is. Vervolgens stellen we in paragraaf 5.3 per product vast welke mix van opleidingsniveaus passend is.

De inschaling van het personeel en de vertaling van opleidingsniveaus naar cao-schalen is gebaseerd op tal van eerdere kostprijsonderzoeken van PPRC en andere onderzoeksbureaus. Hierin zijn deze inschalingen getoetst aan de hand van de informatie-aanlevering van zorgaanbieders en heeft een validatie met vacature-teksten plaats gevonden. In dit onderzoek nemen we voor begeleiding, dagbesteding en kortdurend verblijf de cao's GGZ, GHZ, Sociaal Werk en VVT mee, elk met een gelijk gewicht van 25%.

CAO Niveau	GGZ	GHZ	Sociaal Werk	VVT
	MBO niveau 3	FWG 30-7 25% FWG 35-8 75%	FWG 30-8 25% FWG 35-9 75%	Schaal 4-8 60% Schaal 5-10 40%
MBO niveau 4	FWG 40-10 50% FWG 45-10 50%	FWG 40-10 50% FWG 45-11 50%	Schaal 6-10 50% Schaal 7-10 50%	FWG 40-7 50% FWG 45-5 50%
HBO	FWG 50-9 80% FWG 55-9 20%	FWG 50-10 80% FWG 55-9 20%	Schaal 8-10 50% Schaal 9-10 50%	FWG 50-7 80% FWG 55-8 20%

Tabel 8 - Inschaling per opleidingsniveau

Niet alle professionals zitten in de hoogste trede van de cao-schaal. Het uitgangspunt voor de periodiek-inschaling in dit onderzoek is 'de bovenste trede in de schaal minus 3'. Bijvoorbeeld: schaal 40 in de cao GHZ telt 13 tredes, het uitgangspunt voor de gemiddelde inschaling is trede 10. Dit uitgangspunt is ten opzichte van de oorspronkelijke opbouw bijgesteld naar aanleiding van reacties van de zorgaanbieders, mede als gevolg van de arbeidsmarktproblematiek.

### 5.2. Opslagen vakantiegeld en oudejaarsuitkering

De opslagen voor vakantiegeld en voor de eindejaarsuitkering zijn vastgesteld op respectievelijk 8% en 8,33% conform geldende cao's.

Opslagen	Opslagpercentage
Vakantiegeld	8%
Eindejaarsuitkering	8,33%

Tabel 9 – opslagen vakantiegeld en eindejaarsuitkering

### 5.3. Opleidingsmix per product

Voor het vaststellen van de opleidingsmix per product zijn de productdefinities van SWVO en Veere vergeleken met de producten in diverse recente kostprijsbepalingen voor Wmo-voorzieningen van PPRC en andere bureaus, en de opleidingsmix die in betreffende onderzoeken toegepast werd.

Producten	MBO 3	MBO 4	HBO
Begeleiding thuis	30%	70%	
Begeleiding thuis specialistisch		30%	70%
Begeleid leven		30%	70%
Dagbesteding	40%	60%	
Dagbesteding specialistisch		50%	50%
Kortdurend verblijf (inzet overdag)	70%	30%	
Kortdurend verblijf (inzet nacht)	100%		

Tabel 10 - Opleidingsmix per product

### 5.4. Sociale lasten

De opslag voor pensioenpremies is gebaseerd op uitgangspunten uit cao en wordt gedifferentieerd berekend per product op basis van onderstaande rekenparameters. Dit is het meest zuivere uitgangspunt.

Factor pensioenpremie	Waarde
OP premie (werkgeversdeel + werknemersdeel) 2023	25,8%
AOW franchise 2023	€ 14.714,00
Werkgeversdeel OP (obv cao)	50,00%
AP premie (werkgeversdeel + werknemersdeel) 2023	0,50%
AP franchise 2023	€ 25.069,00
Werkgeversdeel AP (obv cao)	50,00%

Tabel 11 - Sociale lasten: pensioenpremies werkgever

De opslag voor sociale lasten is gebaseerd op wettelijk verplichte percentages, die wel kunnen variëren afhankelijk van de organisatie-omvang en inrichting. In dit onderzoek bedraagt deze opslag 19,24%. Dit percentage is het gemiddelde uit recente kostprijsonderzoeken Wmo, en we merken op dat er voor deze parameter tussen kostprijsonderzoeken zeer weinig variatie is. Wel is de WAO / WIA premie naar aanleiding van reacties op de concept-opbouw bijgesteld.

Sociale premies	Waarde
WAO / WIA (IVA en WGA)	7,60%
WW	3,30%
ZVW	6,68%
WHK	1,31%
WGA eigen risico; herverzekerd	0,35%
Totaal sociale lasten excl. pensioenpremies	<b>19,24%</b>

Tabel 12 - Sociale premies

## 5.5. Productiviteit

Niet alle 1878 werkbare uren op jaarbasis kunnen de beroepskrachten inzetten voor cliëntgebonden ondersteuning en activiteiten. In de tariefopbouw moet daarom rekening gehouden worden met niet-declarabele activiteiten. Hiertoe onderscheiden we de volgende factoren:

- Ziekteverzuim
- Verlof
- Scholing, administratie, overleg, en overige niet-declarabele activiteiten
- Niet-declarabele reistijd
- No-show (*tijd die beroepskrachten kwijt zijn als gevolg van ongeplande no show*)

Behalve voor verlof hangt de gemiddelde niet-declarabele tijd voor deze factoren af van de productgroep of sector waarin de (responderende) zorgaanbieders actief zijn, en factoren als administratie en overige niet-declarabele activiteiten verschillen per product.

Zie hieronder in de tabel de factorwaardes waar mee is gerekend zijn gebaseerd op gebruikelijke normen die in de diverse recente kostprijsonderzoeken terugkomen. Het uitgangspunt is 1878 werkbare uren op jaarbasis, waar de diverse factoren op in mindering worden gebracht.

Productgroep	Begeleiding Thuis	Dagbesteding	Kortdurend verblijf
<b>Contracturen per jaar</b>	<b>1878</b>	<b>1878</b>	<b>1878</b>
Verlof	244	244	244
Ziekteverzuim	146	146	146
Scholing, administratie en overige niet-declarabele inzet	140 (BT) 150 (BTS)	140	140
Reistijd	<b>242</b>	0	0
No show	15	Correctie in groeps grootte	0
Declarabele uren	BT: 1092 (58,1%) BTS: 1082 (57,6%)	1348 (71,8%)	1348 (71,8%)

Tabel 13 - Correctie voor productiviteit (in uren)

### Verlof

De aftrek van verlofuren is gebaseerd op de geldende cao's en jaarlijkse feestdagen.

### Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim heeft sinds de corona-crisis veel hoger gelegen dan daarvoor. Ten opzichte van 2022 laten de verschillende deelsectoren in het sociaal domein wel weer herstel zien. Er is dus (voorzichtig) een positieve trend zichtbaar. We sluiten aan bij de uitgangspunten in de standaard rekentool die VNG publiceert (de voorlopige versie voor 2024, deze is het meest recent). Ten aanzien van ziekteverzuim hanteert deze rekentool het voortschrijdend gemiddelde per sector (VVT, GGZ, GHZ en SW) van de Vernet brancheviewer. Voor begeleiding thuis, dagbesteding en kortdurend verblijf gaan we uit van het gemiddelde van alle vier sectoren: 7,75% (146 uren).

### Scholing, administratie en overige niet-declarabele inzet

Voor de overige niet-declarabele inzet (administratie, overleg, scholing) sluiten we aan bij de normen voor overige niet-declarabele activiteiten uit diverse recente Wmo-kostprijsonderzoeken van PPRC en overige bureaus, waarin deze cijfers – en zeker de resulterende productiviteit - dicht bij elkaar liggen.

Naar aanleiding van diverse reacties op de concept-opbouw is de omvang van inzet voor scholing, administratie en overige niet-declarabele activiteiten voor specialistische begeleiding thuis verhoogt naar **150 uren**.

### Reistijd

De reistijd bij begeleiding thuis en begeleiding thuis specialistisch is in de aanvullende uitvraag nader onderzocht, omdat het oorspronkelijke uitgangspunt onvoldoende aansloot bij de uitvoeringspraktijk in regio SWVO en Veere. Het gemiddelde van de opgaven van de zorgaanbieders is **242 uren** op jaarbasis. Dit aantal reizen ligt stevig hoger dan in andere regio's in Nederland.

### No Show

Aanbieders mogen enkel daadwerkelijk geleverde zorg declareren. Soms staan de hulpverleners onverwacht voor een dichte deur. Zij hebben dan wel te maken met tijdsverlies zonder dat deze in rekening mag worden gebracht. De afslag hiervoor is gebaseerd op diverse andere kostprijsonderzoeken, en is naar boven bijgesteld naar 15 uren voor ambulante begeleiding op basis van de reacties van de zorgaanbieders op de concept-opbouw. Bij dagbesteding is ook sprake van onaangekondigde no show, maar hier zit dit in de gemiddelde groeps grootte verwerkt.

## 5.6. Overhead

Overhead hangt typisch samen met de zorgvorm en de sector waarin organisaties actief zijn. Bovendien is bekend dat het overheadpercentage sterk varieert tussen zorgaanbieders. Ook uit de talrijke PPRC onderzoeken blijkt dat er soms aanzienlijke variatie in opgegeven overheadpercentages zit. Op basis van benchmarkonderzoek naar vergelijkbare zorgproducten, hanteren wij de onderstaande opslagpercentages op de directe kosten voor overhead.

Productgroepen	Opslagpercentage overhead
Begeleiding, dagbesteding, kortdurend verblijf	25,0%

Tabel 14 - opslagpercentages overhead

## 5.7. Risico en innovatie

Om de continuïteit van de aanbiedende organisaties te garanderen voor alle betrokken stakeholders dient er rekening gehouden te worden met financiële tegenvallers. Om deze financiële tegenvallers te kunnen opvangen is er een opslagpercentage opgenomen in de kostprijsberekening. Wij hanteren voor alle producten in dit onderzoek een opslagpercentage van **2,0%**.

### 5.8. Groepsgrootte (dagbesteding)

Voor dagbesteding is het uitgangspunt om te rekenen met **4,0 uur inzet** van een hulpverlener per dagdeel. Dit uitgangspunt is naar aanleiding van de reacties op de concept-opbouw naar boven bijgesteld.

Ten aanzien van de groepsgrootte per hulpverlener is aanvullende informatie opgevraagd. Op basis van de gemiddelde opgaven zijn de groepsgroottes opnieuw vastgesteld:

- Voor **dagbesteding** rekenen wij met een gemiddelde groepsgrootte van **6,9 cliënten per hulpverlener**.
- Voor **dagbesteding specialistisch** rekenen wij met een groepsgrootte van **4,8 cliënten per hulpverlener**.

In deze waardes voor de groepsgrootte is de no-show van cliënten verwerkt, dit is conform de aanvullende informatie-uitvraag.

### 5.9. Overige kosten

Om voor kortdurend verblijf tot een tarief per etmaal te komen moet het aantal uren zorg per cliënt per etmaal worden vastgesteld. We gaan uit van één hulpverlener overdag tussen 07:00 en 23:00 uur per 8 cliënten, dus 2 uur inzet per etmaal per cliënt overdag. Deze inzet kan ook in het weekend plaatsvinden, en dan is sprake van onregelmatigheidstoeslag. We gaan er vanuit dat kortdurend verblijf uniform over de weekdays is verdeeld (dus elke dag net zo vaak). Op basis van de ORT-regeling in de cao VVT en GGZ is er dan sprake van een gemiddelde opslag van ORT van 10,5%.

Daarnaast gaan we uit van een slapende wacht op 24 cliënten tussen 23:00 en 07:00 (waarbij de helft van de uren wordt uitbetaald) met enkel ORT tijdens 1 uur 'uitruk' per nacht. Hierbij komt de gemiddelde onregelmatigheidstoeslag op 9,2%.

Product	Inzet	ORT
Kortdurend Verblijf	2 uur per cliënt per etmaal <u>overdag</u>	10,5 %
Kortdurend Verblijf	0,2 uur per cliënt per etmaal <u>'s nachts</u>	9,2 %

Tabel 15 - inzet per etmaal kortdurend verblijf

### 5.10. Cliëntgebonden kosten en huisvestingskosten.

Binnen dit onderzoek zijn er enkele producten waarbij er sprake is van cliëntgebonden kosten en huisvestingskosten. Deze producten zijn de dagbesteding varianten en het kortdurend verblijf. Cliëntgebonden kosten omvatten de (eventuele) kosten voor voeding en voor verzorging, kosten voor activiteiten en overige cliëntgebonden kosten. De huisvestingskosten zijn direct gerelateerd aan de kosten van de locatie en omvatten, in het geval van kortdurend verblijf, tevens de kosten voor het faciliteren van hotelmatige functies.

Op basis van de gangbare benchmarks en recente PPRC-kostprijsonderzoek komen wij tot de volgende opslagen:

Product	Verzorgingskosten	Huisvestingskosten
Dagbesteding varianten	€ 1,60 per dagdeel	€ 6,50 per dagdeel
Kortdurend verblijf	€ 24,25 per etmaal	€ 33,52 per etmaal <sup>1</sup>

Tabel 16 - verzorgingskosten en huisvestingskosten

### 5.11. Vervoer (Veere)

Inwoners die niet op eigen kracht, met behulp van hun netwerk of via voorliggende voorzieningen naar de dagbesteding kunnen reizen, komen in de gemeente Veere in aanmerking voor het product 'vervoer naar de dagbesteding'. Binnen dit product maakt de regio onderscheid tussen regulier vervoer en vervoer met rolstoel. Het is bekend dat er veel verschillen zijn in de wijze waarop aanbieders vervoer organiseren: met eigen vervoersmiddelen of het contracteren van een externe vervoerder.

Wij sluiten aan bij de uitgangspunten van de NZa beleidsregel prestatiebeschrijvingen en tarieven modulaire zorg 2023 - BR/REG-23121, waarbij we uitgaan van afstanden tussen cliënt en locatie van de zorgaanbieder tot 19 kilometer (enkele reis). De beleidsregel hanteert hiervoor de tariefstaffels uit Tabel 17.

Vervoersvarianten	0 – 4 km	5 – 9 km	10 – 19 km
Gecontracteerd vervoer - regulier	€ 19,10	€ 19,10	€ 26,12
Gecontracteerd vervoer - rolstoel	€ 19,10	€ 26,12	€ 36,04
Eigen vervoersmiddel zorgaanbieder	€ 8,41	€ 8,41	€ 19,10

Tabel 17 - Tariefstaffels vervoer NZa beleidsregel 2023

Voor regulier vervoer gaan we uit van **50% eigen vervoersmiddel en 50% gecontracteerd vervoer**. Dit resulteert in een vervoerstarief van € 16,71 (prijspeil 2023). Voor rolstoelvervoer gaan we uit van 100% gecontracteerd vervoer, resulterend in een vervoerstarief van € 27,09 per retour (prijspeil 2023).

Product	Tarief 2023	Eenheid
Vervoer naar dagbesteding regulier	€ 16,71	Retour
Vervoer naar dagbesteding met rolstoel	€ 27,09	Retour

Tabel 18 - Tarieven vervoer naar dagbesteding

<sup>1</sup> Op basis van Nza NHC/NIC voor ZZP1 en ZZP2, prijsspeil 2023

## 6. Indexering en geadviseerde tarieven

### 6.1. Tarieven op prijspeil 2024

Op basis van de vastgestelde kostprijsparameters zijn de tarieven berekend. Om passend rekening te houden met alle recente ontwikkelingen in de diverse cao's zijn twee stappen uitgevoerd.

Allereerst is voor alle cao's het salaris op 31-12-2023 voor de corresponderende schalen en periodieken als uitgangspunt genomen. Hier zitten dus alle loonstijgingen gedurende heel 2023 al in verwerkt!

Vervolgens is per cao vastgesteld welke kostenontwikkeling er gedurende geheel 2024 zal plaatsvinden op basis van de cao-afspraken. Voor de vier cao's samen (elk met 25% gewogen) betreft dit een gemiddelde stijging van 3,12% over het gehele jaar 2024 voor loonstijgingen ten opzichte van het niveau van 31-12-2023. Deze stijging nemen we voor 90% mee, voor de overige 10% hanteren we de voorlopige NZa Prijsindex materiële kosten 2024. Dit resulteert in een indexering van **3,06%**.

*Nb. de kostprijsopbouw voor huishoudelijke ondersteuning is al in de rekentool voor 2024 opgesteld, rekening houdend met passende uurlonen in 2024. Daarin is deze indexering dus niet aan de orde.*

*De vervoerstarieven zijn voor 100% met de voorlopige NZa prijsindex materiële kosten voor 2024 geïndexeerd.*

Product	index	Gewicht
Index loonontwikkeling 2024	3,12%	90%
Index materiële kosten (NZa prijsindex voorlopig)	2,51%	10%
Indexering tarieven per eind 2023 naar 2024	3,06%	

Tabel 19 - indexering tarieven naar 2024

Deze concepttarieven zullen nu getoetst te worden aan de lokale uitvoeringspraktijk. Tijdens deze toetsing krijgen aanbieders de kans te reageren, vragen te stellen en (gemotiveerde) voorstellen te doen voor aanpassing van de parameterwaarde(s).

Product	Tarief 2024	Eenheid
Huishoudelijke ondersteuning	€ 38,49	Uur
Begeleiding Thuis	€ 70,53	Uur
Begeleiding Thuis specialistisch	€ 85,61	Uur
Begeleid leven	€ 85,61	Uur
Dagbesteding	€ 40,94	Dagdeel
Dagbesteding specialistisch	€ 63,29	Dagdeel
Kortdurend verblijf incl. dagbesteding	€ 185,80	Etmaal
Vervoer naar dagbesteding regulier	€ 17,13	Retour
Vervoer naar dagbesteding met rolstoel	€ 27,77	Retour

Tabel 20 – definitieve adviestarieven 2024