

## Opbouw tarieven Wmo Begeleiding 2023

Gemeente Westerwolde

Auteurs

Ilco Toebe

Nico Dam

Opdrachtgever

Gemeente Westerwolde

Kenmerk

IT/23/0793/rtwww

Publicatiedatum

23 mei 2023

© Bureau HHM



## 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.....                                             | 10 |
| 2.4 | Sociale lasten.....                                       | 10 |
| 2.5 | Opslag overhead.....                                      | 12 |
| 2.6 | Productiviteit.....                                       | 13 |
| 2.7 | Risico-opslag.....                                        | 15 |
| 2.8 | Overige kosten.....                                       | 15 |
| 2.9 | Indexatie naar 2024 en daarna.....                        | 17 |
| 3.  | Adviestarieven.....                                       | 19 |
| 3.1 | Adviestarieven.....                                       | 19 |
|     | Bijlage 1: Definities overhead in het sociaal domein..... | 21 |
|     | Bijlage 2. Opbouw ORT.....                                | 22 |

# 1. Inleiding

*In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven voor de diverse varianten van individuele begeleiding en dagbesteding en kortdurend verblijf vanuit de Wmo in de gemeente Westerwolde.*

## 1.1 Aanleiding

Op verzoek van de gemeente Westerwolde begeleidt bureau HHM een traject voor een herijking van tarieven van de onderstaande producten. Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven met peildatum 1 juli 2023 en 1 januari 2024.

- Individuele begeleiding basis
- Individuele begeleiding speciaal
- Individuele begeleiding complex
- Begeleiding groep (dagbesteding) basis
- Begeleiding groep (dagbesteding) speciaal
- Kortdurend verblijf

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van de uitkomsten van de documenten:

- Bijlage 4 Programma van Eisen (Pdf)
- Bijlage 6 Tarieven en indexering (Pdf)
- Kostprijsonderzoek tarieven begeleiding Wmo individueel en groep (Word) (Intern startdocument gemeente Westerwolde)
- Tarieven en codes Westerwolde per 1 januari 2023 (Word)
- Tarieventabel ZIN en PGB Wmo (Word)

Daarnaast maken we op basis van veel - eerder door ons uitgevoerde - kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten een invulling van het rekenmodel. 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 kostprijsselementen (zie hierna).

## Prijspeil 2023

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 (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 kostprijsselementen 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 gemeenten<sup>1</sup>. Gemeenten

hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijsselementen 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 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.

## 1.3 De gehanteerde aanpak

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

- 1) Op basis van de documentatie uit de gemeente Westerwolde over de verschillende producten hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijsmodel (zie hierna) en deze notitie in concept opgesteld. Hierbij hebben we gezocht naar een reële opbouw van de verschillende parameterwaarden bij de afzonderlijk producten. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van uitkomsten van vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten (o.a. binnen de regio) en van landelijke benchmarks.
- 2) In een ambtelijke werksessie zijn de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de (aangepaste) productomschrijvingen besproken. Op basis is de eerste versie van deze notitie bijgesteld.

<sup>1</sup> AMvB reële prijs Wmo 2015: Handelingsperspectieven voor gemeente (2017), VNG

- 3) Deze notitie is op 2 maart 2023 besproken met aanbieders uit de regio. Aansluitend hebben de aanbieders gelegenheid gekregen om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de concept parameters.
- 4) Van zeven aanbieders hebben we in totaal 33 vragen, opmerkingen en suggesties ontvangen. Die hebben we geanalyseerd en verwerkt in een overzicht van alle vragen en antwoorden. Samen met de reflectie vanuit de gemeente heeft dit geleid tot aanpassingen in de opbouw van de tarieven. Voor deze fase bleek wat meer doorlooptijd noodzakelijk dan aanvankelijk was voorzien. Dit hield verband met de impact van de nieuwe tarieven binnen de gemeente Westerwolde.
- 5) In een tweede consultatiebijeenkomst op 13 juli zijn de wijzigingen in de parameterwaarden voorgelegd aan de aanbieders. In die bijeenkomst zijn ook de voorlopige berekende tarieven met de aanbieders gedeeld.
- 6) Na deze tweede bijeenkomst hebben we deze rapportage definitief gemaakt. De nu definitieve waarden op de verschillende kostprijs-elementen zijn opgenomen in een rekenmodel (dat aan de gemeente beschikbaar wordt gesteld), waarmee we de adviestarieven zijn berekend.
- 7) Uiteindelijk stelt het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Westerwolde de definitieve tarieven vast.

### Disclaimer

Het is aan het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Westerwolde 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 aan deze rapportage worden ontleend.

## 2. Kostprijsmodel

*In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de gemeente Westerwolde 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 gemeente Westerwolde 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                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Inschaling</b>     | 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. |
| <b>Opslagen</b>       | Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, en eindejaars-uitkering.                                                                                                                    |
| <b>Sociale lasten</b> | Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc. Deze kunnen per cao verschillen.                                                                                                         |
| <b>Overhead</b>       | 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                                                                 |

| Parameter                             | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       | kosten van overig personeel, zoals management, staf, beleid, administratie, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiele kosten).                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Productiviteit/declarabiliteit</b> | 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, werkoverleg, ziekteverzuim, etc. |
| <b>Risico-opslag</b>                  | 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.                                                                                                                                                                |
| <b>Overige kosten</b>                 | Voor sommige Wmo-producten gelden er aanvullende kosten. Bijvoorbeeld de kosten van de locaties voor dag invulling.                                                                                                                                                                                                                                           |

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 begeleiding<sup>2</sup>!

## 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

Uit de praktijk blijken verschillende cao's van toepassing bij de uitvoering van de producten voor de Wmo. Op basis van een berekening op de gemiddelde omzet van de 15 grootste aanbieders van de zes verschillende producten, gaan wij uit van de volgende verdeling tussen de cao's die in de Wmo aan de orde kunnen zijn:

|                                         | SW  | GGZ | GHZ | VVT |
|-----------------------------------------|-----|-----|-----|-----|
| <b>Individuele begeleiding basis</b>    | 25% | 35% | 25% | 15% |
| <b>Individuele begeleiding speciaal</b> | 30% | 25% | 30% | 15% |
| <b>Individuele begeleiding complex</b>  | 40% | 40% | 10% | 10% |
| <b>Begl. groep (dagbesteding) basis</b> | 25% | 5%  | 20% | 50% |
| <b>Begl. groep (dagbesteding) spec.</b> | 35% | 10% | 35% | 20% |
| <b>Kortdurend verblijf</b>              | 30% | 10% | 25% | 35% |

Tabel 2. Cao-mix per product.

### 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.

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

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. 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.

| Cao's<br>Niveau       | Cao GGZ, cao GHZ, cao VVT  | Cao SW                            |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| <b>MBO (niveau 3)</b> | FWG30 (50%) en FWG35 (50%) | Schaal 4 (50%) en schaal 5 (50%)  |
| <b>MBO (niveau 4)</b> | FWG40 (50%) en FWG45 (50%) | Schaal 6 (50%) en schaal 7 (50%)  |
| <b>HBO</b>            | FWG50 (80%) en FWG55 (20%) | Schaal 8 (80%) en schaal 9 (20%)  |
| <b>HBO+</b>           | FWG55 (50%) en FWG60 (50%) | Schaal 9 (50%) en schaal 10 (50%) |
| <b>WO</b>             | FWG60 (50%) en FWG65 (50%) | Schaal 11 (100%)                  |

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau per cao voor professionals in Wmo in de gemeente Westerwolde

### 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. 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.

IT/23/0793/rtwww

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. 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. Op grond van de informatie uit de gemeente Westerwolde denken wij dat een inschaling van 93% een reële inschatting geeft van het salarisniveau in Westerwolde.

### Functiemix

Tot slot kijken we welk functieniveau van toepassing is bij de verschillende producten die bij Wmo begeleiding in de gemeente Westerwolde van toepassing zijn. Bij elk product is het rekensalaris toegevoegd waarmee we de tarieven berekenen; dat is het resultaat van de functiemix, de cao-mix en (100% van het max van) de bijbehorende salarisschalen per functie.

| Product                           | MBO-3 | MBO-4 | HBO | WO | Reken-salaris |
|-----------------------------------|-------|-------|-----|----|---------------|
| <b>Individueel begl. basis</b>    | 45%   | 45%   | 10% |    | € 3.302       |
| <b>Individueel begl. speciaal</b> |       | 80%   | 20% |    | € 3.610       |
| <b>Individueel begl. complex</b>  |       |       | 95% | 5% | € 4.174       |
| <b>Begl. groep basis</b>          | 45%   | 45%   | 10% |    | € 3.297       |
| <b>Begl. groep speciaal</b>       | 25%   | 50%   | 25% |    | € 3.515       |
| <b>Kortdurend verblijf</b>        | 50%   | 45%   | 5%  |    | € 3.246       |

Tabel 4: Uitwerking functiemix de Wmo voorzieningen in de gemeente Westerwolde

### **Individuele begeleiding basis**

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau minimaal Mbo 3 tot en met Hbo.

*Voorstel HHM*

45% Mbo 3

45% Mbo 4

10% Hbo

*Toelichting: Dit is een uitwerking van wat gevraagd wordt in het Programma van Eisen.*

### **Individuele begeleiding speciaal**

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau met een opleidingsniveau minimaal Hbo.

*Voorstel HHM*

80% Mbo 4

20% Hbo

*Toelichting: De eis in het Programma van Eisen is nu 100% Hbo. Met dit voorstel komt de gemeente Westerwolde tegemoet aan het verzoek van aanbieders die met teams werken en de Hbo'er de regie heeft. Voor zelfstandigen zonder personeel blijft de eis 100% Hbo.*

### **Individuele begeleiding complex**

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau variërend van Hbo tot en met Wo (functiemix). Het zwaartepunt ligt bij een inzet op Hbo-opleidingsniveau. Aanvullend hierop dient door Opdrachtnemer specialistische kennis ingezet te kunnen worden. De supervisie voor de begeleiding vindt plaats door een gedragskundige (Wo).

*Voorstel HHM*

95% Hbo

5% Wo

*Toelichting: Dit is een uitwerking van wat gevraagd wordt in het Programma van Eisen.*

### **Groepsbegeleiding (dagbesteding) basis**

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau van minimaal Mbo 2 tot en met Hbo. Het zwaartepunt ligt bij een inzet van een professional met mbo-opleidingsniveau, die werkt onder de supervisie van een professional met hbo-opleidingsniveau.

*Voorstel HHM:*

45% Mbo 3

45% Mbo 4

10% Hbo

*Toelichting: in het Wmo landschap zien wij de inzet van professionals met een opleidingsniveau van Mbo 2 niet tot nauwelijks terug. O.b.v. de productbeschrijvingen en de huidige praktijk gebruiken we een verdeling Mbo 3, Mbo 4 en Hbo.*

### **Groepsbegeleiding (dagbesteding) speciaal**

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau variërend van Mbo 2 tot en met Hbo (functiemix). Het zwaartepunt ligt bij een inzet van een professional met hbo-opleidingsniveau. Bij dagbesteding speciaal is sprake van kleinere groepen dan bij de basis variant.

*Voorstel HHM:*

25% Mbo 3

50% Mbo 4

25% Hbo

*Toelichting: in het Wmo landschap zien wij de inzet van professionals met een opleidingsniveau van Mbo 2 niet tot nauwelijks terug. O.b.v. de productbeschrijvingen en de huidige praktijk gebruiken we een verdeling Mbo 3, Mbo 4 en Hbo.*

### Kortdurend verblijf

De gemeente vraagt dat de begeleiding wordt geleverd door professionals met een opleidingsniveau variërend van minimaal Mbo 3 tot en met Mbo 4 (functiemix), waar nodig onder de supervisie van een professional met hbo-opleidingsniveau.

*Voorstel HHM:*

50% Mbo 3

45% Mbo 4

5% Hbo

*Toelichting: Dit is een uitwerking van wat gevraagd wordt in het Programma van Eisen.*

*Bron:*

Bij deze indeling is gebruikgemaakt van de aangeleverde documentatie 'Bijlage 4 Programma van Eisen' en de uitkomst van vergelijkbare producten bij Wmo begeleiding elders in het land.

## 2.3 Opslagen

De opslagen over het rekensalaris worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid (zie tabel 5).

| Parameter | Waarden                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vakantie  | 8%                                 | Dit is in alle cao's gelijk.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Eindejaar | Per product verschillend (tabel 7) | Dit is in de zorg cao's gelijk (8,33%). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT, zodat de opslag op 8,964% uitkomt. Dit hogere percentage wordt naar de cao-mix verwerkt.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ORT       | 12,3%                              | Alleen van toepassing bij 'Kortdurend verblijf', zie bijlage 2 voor opbouw ORT. Dit betreft de opslag voor de inzet tijdens de uren buiten reguliere kantoor tijd. Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00 uur) wordt van een slaapwacht gebruikgemaakt 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 5: Uitwerking van de opslagen in de Wmo-tarieven

## 2.4 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 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.

### 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  $(2,78\% * 1/3 * 15\% =) 0,14\%$ .

### 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 Westerwolde, gaan wij uit van een verdeling van 80% grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en 20% kleine organisaties (t/m 25 fte).

De werkgeverspremies komen daarmee uit op een totaal van **19,02%** (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)      | 85%   | 2,64%           | 3,39%              |
| WW-premie (Awf) hoog (flex)                 | 15%   | 7,64%           |                    |
| ZVW-premie werkgever                        |       | 6,68%           |                    |
| Werkhervattingskas (gezondheidszorg)        |       | 1,53%           |                    |
| A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato        | 0,04% |                 |                    |
| Transitievergoeding $(2,78\% * 1/3 * 15\%)$ |       | 0,14%           |                    |
| <b>TOTAAL opslag sociale lasten</b>         |       | <b>19,02%</b>   |                    |

Tabel 6: Opbouw sociale lasten 2023

Het A+O Fonds VWT (Arbeids- en Opleidingsfonds VWT) is een bijdrage dat met ingang van 1 januari 2022 binnen de VWT een premie int. Deze premie bedraagt 0,04% van de loonsom en wordt betaald door je werkgever. Deze wordt naar rato toegevoegd.

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 2023 toepast. 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 pensioenpremies voor de vijf producten:

|                 | Ind. begl. basis | Ind. begl. speciaal | Ind. begl. complex | Dagbest. basis | Dagbest. speciaal | Kort verblijf |
|-----------------|------------------|---------------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|
| <b>Pensioen</b> | 8,58%            | 8,97%               | 9,54%              | 8,58%          | 8,86%             | 8,95%         |
| <b>EJU</b>      | 8,49%            | 8,52%               | 8,58%              | 8,49%          | 8,55%             | 8,52%         |

Tabel 7: Pensioenpremies en eindejaarsuitkering (EJU) per product.

## 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 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 ten behoeve van het primaire proces (leidinggevend, hotelfuncties, terrein- en gebouw gebonden functies en overig niet-clientgebonden personeel); inclusief een opslag voor andere personeelskosten (zoals reiskosten woon-werkverkeer, opleidingskosten, kosten werving & selectie).

### Overige kosten

Overige (niet personele) kosten ten behoeve van het primaire proces (voeding, hotelmatige kosten, cliënt c.q. bewoner gebonden kosten, terrein- en gebouwgebonden 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.

Bij de berekening van het overheadpercentage als opslag gaan we uit van de definitieve versie van de rekentool Wmo voor 2023 van de VNG<sup>3</sup>. Een opslag van 1% als onderdeel van de overhead hebben we toegevoegd voor de kosten voor vastgoed. Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag per cao: WT 25,8%; GHZ 25,9%; GGZ 34,4%; SW 34,4%.

We rekenen met de volgende overheadpercentages per product:

- Individuele begeleiding basis: **31,0%**
- Individuele begeleiding speciaal: **30,6%**
- Individuele begeleiding complex: **32,7%**
- Begeleiding groep (dagbesteding) basis: **28,4%**
- Begeleiding groep (dagbesteding) speciaal: **29,7%**
- Kortdurend verblijf: **29,3%**

<sup>3</sup> [vng.nl/rekentool-wmo-2023](https://vng.nl/rekentool-wmo-2023)

Deze percentages zijn ontstaan op basis van de cao-mix per product. Wij hanteren de overhead als opslag op de kosten van het personeel in de uitvoering. Deze percentages worden in veel andere regio's toegepast bij de reële Wmo-tarieven. Ook hebben we in de consultatiefase van de aanbieders geen signalen gekregen dat de landelijke benchmark niet van toepassing is in de regio van Westerwolde. Daarom zien wij geen aanleiding om deze opslagen te wijzigen.

## 2.6 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 (indien dit met de gemeente Westerwolde overeen is gekomen).

In tabel 8 (volgende pagina) 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-cliëntgebonden uren.

### Verlofuren en feestdagen

Het aantal verlofuren en vakantiedagen verschilt per cao: VT: 237,4, GHZ: 251,4, GGZ: 251,4 en SW: 251. Wij hanteren 260 uur waarvan 210 uur wettelijk en bovenwettelijk en 50 uren voor feestdagen. Hiermee is rekening gehouden met alle cao's en met eventuele extra verplichte uren, zoals leeftijdsgebonden verlof en IKB.

### Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een gelangere periode, namelijk de afgelopen vier volle jaren. Hierbij maken we gebruik van Vernet verzuimcijfers uit de sectoren GGZ, Gehandicaptenzorg en de VWT. Voor de sector SW is momenteel het ziekteverzuim bekend t/m 2022 Q3. Hierbij is rekening gehouden met de cao-mix. Gemeten over de middelste maand van het kwartaal in de periode 2019 tot en met 2022 verrekend naar de cao-mix per product komen we tot een gewogen gemiddeld verzuimpercentage per product<sup>4</sup> (gerekend over de bruto-uren). Dit is weergegeven in tabel 8.

### 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).

### Reistijd

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

<sup>4</sup> Bronnen: Voor de GGZ, GHZ en VWT gebaseerd op [Vernet-cijfers](#) in de periode Q1 2019 – Q4 2022. Voor SW: periode Q1 2019 – Q3 2022

**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 (op de groep of tijdens de in- en uitloopuren van de dagbesteding).

| Onderdeel                          | Individuele begl.<br>Basis | Individuele begl.<br>speciaal | Individueel begl.<br>complex | Dagbesteding<br>basis | Dagbesteding<br>speciaal | Kortdurend<br>verblijf |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>Basis uren per fte per jaar</b> | <b>1.878</b>               | <b>1.878</b>                  | <b>1.878</b>                 | <b>1.878</b>          | <b>1.878</b>             | <b>1.878</b>           |
| AF: Verlof vakantie, feestdagen    | 260                        | 260                           | 260                          | 260                   | 260                      | 260                    |
| AF: Ziekteverzuim                  | 134                        | 134                           | 130                          | 144                   | 136                      | 140                    |
| <b>Werkbare uren per jaar</b>      | <b>1.484</b>               | <b>1.484</b>                  | <b>1.488</b>                 | <b>1.474</b>          | <b>1.482</b>             | <b>1.478</b>           |
| AF: Niet cliëntgebonden tijd       | 130                        | 130                           | 130                          | 130                   | 130                      | 130                    |
| <b>Cliëntgebonden tijd</b>         | <b>1.354</b>               | <b>1.354</b>                  | <b>1.358</b>                 | <b>1.344</b>          | <b>1.352</b>             | <b>1.348</b>           |
| Indirect cliëntgebonden tijd       | 75                         | 75                            | 75                           | 60                    | 60                       | 60                     |
| AF: Niet declarabele reistijd      | 126                        | 126                           | 126                          |                       |                          |                        |
| <b>Direct cliëntgebonden</b>       | <b>1.153</b>               | <b>1.153</b>                  | <b>1.157</b>                 | <b>1.284</b>          | <b>1.292</b>             | <b>1.288</b>           |
| Productiviteit percentage          | <b>61%</b>                 | <b>61%</b>                    | <b>62%</b>                   | <b>68%</b>            | <b>69%</b>               | <b>69%</b>             |

Tabel 8: Opbouw productiviteit voor de Wmo in Westerwolde

## 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 weerstandsvermogen<sup>5</sup> 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.

*Bron:*

Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden. Een toets is bovendien dat het gekozen percentage boven het gemiddelde rendement van de sector over 2022<sup>6</sup> ligt. In 2021 was dit rendement 1,8%.

## 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 ZP en VPT 2023 (BR/REG – 23122).

| NHC en NIC-tarieven dagbesteding voor Wlz (prijsspeil 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 9: NHC en NIC voor dagbesteding (bron NZa- beleidsregels BR/REG-23122)

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 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 hotelmatige kosten.

Op basis van deze analyse becijferen het totaal van huisvestingskosten en materiële kosten op **€ 14,-** per cliënt per dagdeel van 4 uren.

### Toelichting kortdurend verblijf

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

<sup>5</sup> Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

<sup>6</sup> Brancherapport gezondheidszorg, te downloaden via [www.ey.com/barometer](http://www.ey.com/barometer)

| 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 <b>€ 57,69 per etmaal</b> (conform de beleidsregel BR/REG-23122 <sup>7</sup> ). |
| Persoonlijke en lijfsgebonden zorg (hulp bij wassen, aan- en uitkleden, verzorging, etc.)                                                | n.v.t. (zorgverzekeringswet)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 3.<br><br>Bij deze inzet gaan we uit 12,3% toeslag ORT (zie bijlage 2). Tijdens de nachtelijke uren (20:00-07:00                                                                                                                                                                                           |

| Mogelijke (mantel)zorgtaken | Basis voor een reëel tarief                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | uur) wordt van een slaapwacht gebruikgemaakt 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.<br><br>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 10. Toelichting Kortdurend Verblijf bij Maatschappelijke Ondersteuning

### 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 mede gebaseerd op het document 'Bijlage 4 Programma van Eisen' en op vergelijkbare trajecten elders in het land. Mede op basis van de vergelijking met elders, adviseren wij hier een gemiddelde groepsgrootte die hoger is dan de waarden in bijlage 4 van Westerwolde. Overigens gaat het hier om gemiddelde waardes, die in de praktijk variëren. Het zijn immers de uitgangswaarden voor de berekening van tarieven.

<sup>7</sup> Bron: NZa beleidsregel BR/REG-23122; prijspeil 2023.

| Opdracht              | Gemiddelde groepsgrootte | Inzet             |
|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| Dagbesteding basis    | Gemiddeld 8 cliënten     | 4 uur per dagdeel |
| Dagbesteding speciaal | Gemiddeld 5 cliënten     | 4 uur per dagdeel |
| Kortdurend verblijf   | Gemiddeld 7 cliënten     | 13 uur per etmaal |

Tabel 11: Gemiddelde groepsgrootte en inzet bij de verschillende varianten

## 2.9 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 gemeente Westerwolde hierbij de volgende uitgangspunten te hanteren, zoals wij dit in deze notitie gehanteerd hebben (De tarieven berekend per 30-6-2023 worden vermenigvuldigd met het 1+indexatie-percentage naar 2024) (Zie hiervoor ook tabel 12 en 13):

### 1) Salariskosten

Het aandeel van de salariskosten is bij de ambulante functies 90%. Voor de indexatie kan gebruik worden gemaakt van de OVA, zoals de overheid die vaststelt. (Bij Kortdurend Verblijf is het aandeel voor de personele index dit 82% van het tarief.)

### 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.

### 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) percentage 2024 | Totaal       |
|---------------------------------|---------|-----------------------------|--------------|
| OVA                             | 90%     | 4,94%                       | 4,45%        |
| Prijsindex materiële kosten NZa | 10%     | 2,51%                       | 0,25%        |
| Indexatie-percentage naar 2024  |         |                             | <b>4,70%</b> |

Tabel 12: Overzicht advies indexatie ambulante functies

| Index                           | Aandeel | (Voorlopig) percentage 2024 | Totaal       |
|---------------------------------|---------|-----------------------------|--------------|
| OVA                             | 82%     | 4,94%                       | 4,05%        |
| Prijsindex materiële kosten NZa | 10%     | 2,51%                       | 0,25%        |
| NZa kapitaallasten              | 8%      | 2,51%                       | 0,20%        |
| Indexatie-percentage naar 2024  |         |                             | <b>4,50%</b> |

Tabel 13: 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 (het jaar waarvoor men indexeert) 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](#).

### 3. Adviestarieven

*In dit hoofdstuk presenteren we de adviestarieven bij de diverse producten bij dit kostprijsonderzoek voor de gemeente Westerwolde.*

#### 3.1 Adviestarieven

Toepassing van het kostprijsmodel met de parameters zoals hiervoor vermeld, leidt tot de volgende berekende adviestarieven. Dit zijn de tarieven zoals die gelden op 30 juni 2023, berekend aan de hand van alle parameters zoals die in deze rapportage zijn beschreven. Daarnaast is door een (voorlopige) indexatie het tarief geldig gemaakt voor 1 januari 2024.

| Producten Maatschappelijke Ondersteuning  | Adviestarief 30-06-2023 | Adviestarief incl. (voorlopige) indexatie 1-1-2024 |
|-------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
| Individuele begeleiding basis             | € 63,60 / uur           | € 66,60 / uur                                      |
| Individuele begeleiding speciaal          | € 69,60 / uur           | € 72,60 / uur                                      |
| Individuele begeleiding complex           | € 81,60 / uur           | € 85,20 / uur                                      |
| Begeleiding groep (dagbesteding) basis    | € 42,00 / dagdeel       | € 43,80 / dagdeel                                  |
| Begeleiding groep (dagbesteding) speciaal | € 61,80 / dagdeel       | € 64,80 / dagdeel                                  |
| Kortdurend verblijf                       | € 171,60 / etmaal       | € 179,40 / etmaal                                  |

*Tabel 14 Adviestarieven Wmo in Westerwolde, prijspeil 30-6-2023 en 1-1-2024, i.v.m. i-sociaal domein afgerond op een veelvoud van 60 cent*

#### 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 gemeente 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 gebruikelijke indexatie.

## **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-clientgebonden personele kosten ten behoeve van het primaire proces (leidinggevend, hotelfuncties, terrein- en gebouwgebonden functies en overig niet-clientgebonden 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 rekeningschema 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 rekening-schema 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 rekeningschema 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 rekeningschema 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 rekeningschema 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 rekeningschema 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% | 13        | 0,0%  | 0,0%         |
| Doordeweeks 06:00-07:00   | 22% |           | 0,0%  |              |
| Doordeweeks 07:00-20:00   | 0%  |           | 0,0%  |              |
| Doordeweeks 20:00-22:00   | 22% |           | 0,0%  |              |
| doordeweeks 22:00-24:00   | 44% |           | 0,0%  |              |
| zaterdag 00:00-06:00      | 49% | 13        | 0,0%  | 26,3%        |
| zaterdag 06:00-08:00      | 38% |           | 2,9%  |              |
| zaterdag 08:00-12:00      | 0%  |           | 0,0%  |              |
| zaterdag 12:00-22:00      | 38% |           | 23,4% |              |
| zaterdag 22:00-24:00      | 49% |           | 0,0%  |              |
| zon/feestdagen            | 60% | 13        | 60,0% | 60,0%        |
| <b>inzet</b>              |     | <b>13</b> |       | <b>12,3%</b> |