

Bijlage E: Toelichting tariefspecificatie Huishoudelijk Hulp – versie Augustus 2018 t.b.v. tarieven per 01-01-2019

Inleiding

Voor de berekening van de tarieven voor huishoudelijk hulp is gebruik gemaakt van een tariefberekening model.

Omdat de AMvB voor alle producten binnen de WMO geldt is ervoor gekozen een rekenmodel te maken dat breed toepasbaar is. Het model is daarmee bruikbaar voor de berekening van alle tarieven voor alle producten die voor de WMO worden ingekocht. We streven daarbij naar een reëel kostendekkend tarief. De uitgangspunten uit de 'AMvB reële prijs' liggen ten grondslag aan de tariefopbouw.

In deze toelichting leggen we uit hoe het algemeen rekenmodel opgebouwd is, met welke opslagen en percentages gerekend wordt en welke bronnen als referentiekader worden gebruikt.

Deze uitleg is generiek voor alle tarieven. Per product kunnen andere keuzes worden gemaakt die leiden tot vaststelling van het tarief.

Daar waar van toepassing voor de tarieven voor Huishoudelijk Hulp is aangegeven welke keuze is gemaakt voor de tarieven voor Huishoudelijk Hulp en wat daarvoor de motivatie is.

Uitgangspunten en onderbouwingen van de tariefcomponenten

Er zijn tal van bronnen te vinden waarin berekeningen zijn gemaakt voor de verschillende opslagen. De tariefcomponenten die wij gebruiken, komen uit verschillende rapporten. Deze rapporten zijn landelijk bekend en de uitkomsten komen veelal uit landelijke benchmarkonderzoeken of betreffen wettelijke percentages. Bij het maken van een keuze van een tariefcomponent wordt beargumenteerd aangegeven waarom deze keuze wordt gemaakt.

We hebben de volgende bronnen gebruikt:

- Onderzoek 'Inzicht in tarieven WMO/jeugd, 2014 (KPMG)
- Rapportage benchmark aanbieders jeugd en opvoedhulp, 12 augustus 2013 (Berenschot)
- Artikel Slimme Overhead, 2016 (Berenschot)
- Infographic Slimme Overhead, Goede Zorg, 2016 (Berenschot)
- Advies uurtarieven Huishoudelijke Hulp Regio Gooi en Vechtstreek, juli 2016 (Boer en Croon)
- Verantwoordingsdocument Normatief tarief prestaties basis GGZ 2014 (NZa)
- Advies Tariefstelling Decentralisatie jeugdzorg, 20 mei 2014 (Sybe Bijleveld Advies)
- Code verantwoordelijk marktgedrag Thuisondersteuning, augustus 2015 (Transitiecommissie Sociaal Domein)
- Website VNG inz AMvB reële prijs
- Code-verantwoordelijk-marktgedrag-thuisondersteuning, 2015 (Transitiecommissie Sociaal Domein)
- Premies werkgeverslasten, 2018 (internet)
- Cao's van diverse sectoren

Algemeen rekenmodel

In het rekenmodel worden diverse componenten meegenomen, waarbij de basis van het model wordt gevormd door de brutoloonkosten. Over de brutoloonkosten worden de overige tariefcomponenten berekend. Hieronder staat de opbouw van het rekenmodel, met daaronder per onderdeel een toelichting op de tariefcomponenten.

Opbouw berekening

| | Component |
|--------------------------|-----------|
| Loonkosten | A |
| Vakantiegeld | B |
| Eindejaarsuitkering | C |
| *ORT | D |
| <i>Brutoloonkosten</i> | <i>E</i> |
| | |
| Werkgeverslasten | F |
| Overhead | G |
| *Kapitaalslasten | H |
| <i>Totale kosten</i> | <i>I</i> |
| | |
| Productiviteit (in uren) | J |
| Tarief per uur | K |
| Marge | L |
| <i>Subtotaal tarief</i> | <i>M</i> |
| | |
| Toeslag Reiskosten | N |
| <i>Totaal tarief</i> | <i>O</i> |

**Wordt meegenomen indien s van toepassing*

(A) Loonkosten

De basis van de loonkosten wordt bepaald door de meeste recente, van toepassing zijnde cao en de inschaling. De te hanteren cao wordt afgeleid van het product dat wordt ingekocht. (**) Wanneer er meerdere cao's van toepassing wordt een rekenkundig gemiddelde van de van toepassing zijnde cao's gebruikt.

Voor de inschaling wordt uitgegaan van het gemiddelde van de brandbreedte van de cao schaal, rekening houdend met een eventuele functiemix. Hiermee wordt er per product een kwalitatieve en kwantitatieve onderbouwing geleverd van de basis voor de loonkosten.

Huishoudelijke Hulp: De huidige CAO VVT waar de Huishoudelijke Hulp onderdeel van uitmaakt heeft een looptijd tot en met juni 2019. In de deze cao wordt ingezet op nieuwe loonschalen (genaamd HV schalen), specifiek voor de Huishoudelijke Hulp. Deze gelden vanaf 1 april 2018. Om specifiek voor de regio Utrecht West tot een bandbreedte, van de gebruikte treden t.b.v. loonkosten, te komen per product is een uitvraag gedaan bij de aanbieders welke omzet in UW hebben gegenereerd in 2017. Op basis van deze uitvraag is het rekenpercentage opgesteld om tot de gebruikte bandbreedte te komen binnen de huidige HV schalen.

*(**) Voor de bepaling van de te hanteren CAO, inschaling en disciplinemix kan een marktconsultatie worden gedaan. Hiermee ontstaat een gemiddeld beeld binnen de regio van de opbouw van de gehanteerde CAO's, de inschaling en eventuele functiemix. Dit is voor de gemeente een referentiekader of de eigen aannames aansluiten bij de realiteit.*

(B) Vakantiegeld

Ter bepaling van deze tariefcomponent wordt het opslagpercentage conform de cao gehanteerd. Voor alle cao's is dit 8%.

Huishoudelijke Hulp: Voor de berekening van het vakantiegeld geldt een minimumbedrag. Dit is in de tariefberekening meegenomen.

(C) Eindejaarsuitkering

Ter bepaling van deze tariefcomponent wordt het opslagpercentage conform de CAO gehanteerd. Wanneer er meerdere cao's van toepassing zijn nemen we een rekenkundig gemiddelde van de van toepassing zijnde cao's.

Huishoudelijke Hulp: Voor de berekening van de Eindejaarsuitkering geldt een minimumbedrag. Dit is in de tariefberekening meegenomen.

(D) ORT (Onregelmatigheidstoeslag)

Voor het berekenen van de ORT wordt een normpercentage van 2,5% (bron: KPMG 2014, pag. 30) gehanteerd. De onregelmatigheidstoeslag wordt alleen meegenomen indien dit voor het betreffende product redelijkerwijs van toepassing is (in de productomschrijving is vastgelegd dat zorg op onplanbare momenten en/of buiten kantooruren wordt geleverd).

Huishoudelijke Hulp: ORT is voor Huishoudelijke Hulp niet van toepassing.

(E) Werkgeverslasten

De werkgeverslasten (25,64%) worden bepaald op basis van de volgende percentages (peildatum: januari 2018).

| Component | Percentage |
|------------------------------|------------|
| Basispremie WAO/WIA | + 6,27% |
| Premie WW | + 2,85% |
| Gedifferentieerde premie WGA | + 0,77% |
| Pensioenbijdrage werkgever | + 12,1% |
| Werkgeversbijdrage ZVW | + 6,90% |
| Sectorfonds | + 0,64% |
| Kinderopvangtoeslag | + 0,50% |
| Werkhervattingskas | + 0,61% |
| Franchise-effecten | - 5% |

(F) Opslag overhead

Overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primair proces. In de opslag overhead zitten onder andere kosten zoals;

- Opleidingskosten
- Terrein- en gebouw gebonden kosten
- Overige personeelskosten
- Administratiekosten
- Kosten staf en management
- Automatiseringskosten

Er zijn diverse bronnen waar de overheadkosten in worden uitgesplitst en uitgerekend. Als opslag voor de overhead gaan we uit van de percentages die Berenschot hanteert. Berenschot voert jaarlijks een grote benchmark uit voor instellingen in de extramurale zorg. Vanwege de omvang van dit onderzoek zijn deze overheadpercentages een goede indicator voor wat als redelijke opslag voor overhead mag worden verondersteld. Het doel is om een realistisch uitgangspunt te kiezen dat ervan uitgaat dat organisaties zo efficiënt mogelijk werken.

Huishoudelijke Hulp: De component overhead is voor HH meegenomen zoals omschreven in het berenschot rapport.

(H) Kapitaalslasten

Kapitaallasten worden gedefinieerd als de rente-, aflossings- en onderhoud- en afschrijvingskosten voor huisvesting. Deze component kan worden meegenomen in het tarief wanneer een gebouw een noodzakelijk onderdeel is om de zorg te verlenen, bijvoorbeeld bij verblijf of dagbesteding.

Voor dagbesteding 12,5% (bron: KPMG 2014)

Voor begeleiding 5 % (bron: KPMG 2014)

Huishoudelijke Hulp: De component kapitaalslasten wordt voor Huishoudelijke Hulp niet apart meegenomen. Het percentage overhead is voor aanbieders van Huishoudelijke Hulp voldoende dekkend voor de kapitaalslasten.

(J) Werkbare uren

Om tot een waarde voor productiviteit te komen worden de werkbare uren bepaald. Als algemene norm gaan we uit van 70% werkbare uren op basis van een 36-urige werkweek (jaarbasis 1872 uur), met correcties voor vakantie, verzuim en niet-cliëntgebonden uren. Van dit percentage kan (beleidsmatig) gemotiveerd worden afgeweken, bijvoorbeeld wanneer het reëel is te veronderstellen dat voor bepaalde producten meer of minder tijd kan worden besteed aan cliëntgebonden uren.

Als referentiekader gebruiken we de uitkomsten van KPMG (2014).

| <i>Per sector o.b.v. KPMG-rapport</i> | <i>Bandbreedte</i> | <i>Gemiddeld %</i> | <i>Uren obv gemiddeld</i> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| VVT | 64 - 72% | 68% | 1273 |
| HV | 76 - 82% | 79% | 1479 |
| JGZ | 66 - 71% | 68,5% | 1282 |
| WMD | 66 - 71% | 68,5% | 1282 |
| JZ | 59 - 64% | 61,5% | 1151 |

Huishoudelijke Hulp: Voor huishoudelijke hulp hanteren we de norm van KPMG van HV (Huishoudelijke Verzorging). Deze norm is hoger dan bij andere sectoren omdat voor huishoudelijk hulp de tijd die aan cliënten wordt besteed gemiddeld hoger is, bijvoorbeeld omdat casusoverleg en overdrachtsoverleg minder plaatsvindt. Hierin is onderscheid gemaakt tussen HH1 en HH2, dit ziet u terug in de overzichten onderaan dit document.

(L) Marge

Voor een gezonde bedrijfsvoering is enige marge noodzakelijk. De marge is ter dekking van risico en ter bevordering van innovatie.

Huishoudelijke Hulp: Als opslag wordt door de benchmark van Actiz een percentage van 1,9% genoemd. Echter specifiek voor de Huishoudelijke Hulp zien wij graag een gezonde bedrijfsvoering waarin ook ruimte is voor innovatie, daarom is dit tarief verhoogd.

(bron: <https://www.actiz.nl/feiten-cijfers-ouderenzorg/financiele-positie-zorgorganisaties-vvt> Gebaseerd op gemiddelde van jaren 2009-2014; benchmark Actiz)

(N) Toeslag reiskosten

- Ter compensatie van de reiskosten die door de hulpverleners worden gemaakt wordt met een vaste toeslag per uur gerekend. Deze is afgeleid van de code Code verantwoordelijk marktgedrag Thuisondersteuning. Daarnaast is in deze toeslag de fietsvergoeding specifiek voor de CAO VVT, meegenomen, alsmede het advies vanuit Actiz.



Tariefspecificatie HH 1

| Tariefspecificatie huishoudelijke hulp 1 | | | |
|---|--------|--------------------|--|
| Component | Waarde | HV 1 25%* | HV 2 75%* |
| Loonkosten (cao) per jaar | | € 21.223,56 | €22.234,20 |
| Vakantiegeld | 8,0% | €1.934,78 | €1.841,95 |
| Eindejaarsuitkering | 7,4% | € 1.982,03 | €1.922,47 |
| Eenmalige uitkering | NVT | | |
| Bruto Loonkosten | | € 25.140,37 | €25.998,62 |
| Werkgeverslasten | 25,64% | €6.445,99 | €6.666,05 |
| Totale Loonkosten | | €31.586,36 | €32.664,67 |
| Overhead (Berenschot) | 16,40% | €6.196,37 | €6.407,90 |
| Kapitaallasten (%) | | | |
| Totale Kosten | | €37.782,73 | €39.072,57 |
| Productiviteit (uren) | 1507 | | |
| Kosten per uur | | €25,07 | €25,93 |
| Marge (innovatie/risico) | 2,47% | €0,62 | €0,64 |
| Reiskosten | | €0,35 | €0,35 |
| Gewogen tarief per uur en minuut * | | | €26,70 per uur €0,44 per minuut |

* De keuze qua trede en verhouding is gemaakt n.a.v. de uitvraag die plaats heeft gevonden onder de huidige aanbieders in de Gemeenten.

** In de uitvoering van het contract zal er gerekend worden met het minuut tarief, deze wordt ten alle tijden afgerond op 2 decimalen achter de komma.



Tariefspecificatie HH 2

| Tariefspecificatie huishoudelijke hulp 2 | | | | | |
|---|--------|--------------------|------|--|------|
| Component | Waarde | HV 3 | 25%* | HV 4 | 75%* |
| Loonkosten (cao) per jaar | | € 23.244,96 | | €24.255,60 | |
| Vakantiegeld | 8,0% | €1.934,78 | | €1.940,45 | |
| Eindejaarsuitkering | 7,4% | € 1.982,03 | | €1.922,47 | |
| ORT | NVT | | | | |
| Bruto Loonkosten | | € 27.161,77 | | €28.118,52 | |
| Werkgeverslasten | 25,64% | €6.964,28 | | €7.209,59 | |
| Totale Loonkosten | | €34.126,05 | | €35.328,11 | |
| Overhead (Berenschot) | 16,40% | €6.694,58 | | €6.930,39 | |
| Kapitaallasten (%) | | | | | |
| Totale Kosten | | €40.820,63 | | €42.258,50 | |
| Productiviteit (uren) | 1463 | | | | |
| Kosten per uur | | €27,90 | | €28,88 | |
| Marge (innovatie/risico) | 2,47% | €0,69 | | €0,71 | |
| Reiskosten | | €0,35 | | €0,35 | |
| Gewogen tarief per uur en minuut * | | | | €29,70 per uur €0,49 per minuut | |

* De keuze qua trede en verhouding is gemaakt n.a.v. de uitvraag die plaats heeft gevonden onder de huidige aanbieders in de Gemeenten.

** In de uitvoering van het contract zal er gerekend worden met het minuut tarief, deze wordt ten alle tijden afgerond op 2 decimalen achter de komma.