

## **BIJLAGE 08: TOELICHTING OP DE TARIEFOPBOUW MAATWERKVOORZIENING-HH**

### **Inleiding**

De gemeenten zijn gehouden aan de AMvB reële prijs. Dit betekent dat de gemeenten een tarief hanteren dat aanbieders in staat stelt om kostendekkend te kunnen werken om binnen de gestelde kwaliteitskaders huishoudelijke ondersteuning te leveren. Ook moet de gemeente transparant zijn in de door haar gemaakte keuzes en het onderbouwd toepassen van de verschillende kostprijs-elementen.

In deze toelichting leggen we uit met welke opslagen en percentages (hierna ook variabelen genoemd) gerekend wordt die leiden tot vaststelling van het tarief.

Het tarief dat gehanteerd zal worden voor de Maatwerkvoorziening HH dient te voldoen aan de eis geformuleerd in de AMvB van 10 februari 2017.

In de AMvB is het volgende opgenomen:

Artikel 5.4.3 van het Uitvoeringsbesluit Wmo 2015: Bij verordening als bedoeld in artikel 2.6.6, eerste lid, van de wet wordt geregeld dat de vaste prijs of de reële prijs voor een dienst ten minste is gebaseerd op de volgende kostprijs-elementen:

- a. Kosten van de beroepskracht;
- b. Redelijke overheadkosten;
- c. Kosten voor niet productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing, werkoverleg;
- d. Reis- en opleidingskosten;
- e. Indexatie van de reële prijs voor het leveren van een dienst;
- f. Overige kosten als gevolg van door de gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders waaronder rapportageverplichtingen en administratieve verplichtingen.

Om o.a. bovenstaande punten te integreren in een kostprijsberekening, is hiervoor een zgn. rekentool ontwikkeld. Om tot realistische tarieven te komen is gebruik gemaakt van de meest actuele rekentool, zoals ook door de VNG wordt geadviseerd. Wij hebben voor onze prijsbepaling gebruik gemaakt van de rekentool die op 16 juni 2022 is vrijgegeven.

De variabelen in te vullen in de rekentool worden hieronder verder toegelicht. De doorrekening met deze variabelen treft u in bijlage 09 van het aanmeldingsdocument.

Om de variabelen goed te kunnen vullen hebben wij onder andere aan de huidige 12 aanbieders en 2 andere aanbieders (die aanwezig waren tijdens marktconsultaties) op 20 april 2022 gevraagd;

- Op basis van het toegezonden Programma van Eisen per perceel een door hun organisatie gevulde rekentools aan te leveren met daaruit voortkomen een AMvB-reële prijs zoals die voor hun organisatie zou moeten gelden per 1 januari 2023;
- een toelichting te geven op de variabelen door hen ingevuld in de rekentool.

Daarover kunnen wij het volgende met u delen:

- Van zes van de huidige aanbieders en de twee andere aanbieders hebben wij voor de gevraagde datum 17 mei 2022 een rekentool (en van één partij rekentools per gemeente) mogen ontvangen.
- Van vier aanbieders hebben wij een toelichting gekregen op de variabelen voor de gevraagde datum 17 mei 2022 een reactie mogelijk ontvangen.

- Van één aanbieder hebben wij een begeleidende mail ontvangen met daarin vermelding over reeds doorgevoerde CAO VVT wijzigingen in 2022. Gezien wij gebruik zullen maken van de meest recente rekentool van 16 juni 2022, gaan wij ervan uit dat het onderhandelingsresultaat hierin is verwerkt.
- Wij hadden gevraagd aan de (huidige) aanbieders rekentools aan te leveren voor verschillende percelen, zodat zij meer specifiek per perceel de situatie voor hun organisatie konden aangeven. In totaal waren dit (op dat moment nog) acht percelen. Veel werk wellicht om dit aan te leveren, maar wij hoopten zo in onze overweging meer duidelijkheid van de huidige aanbieders te kunnen krijgen over waar mogelijk (significante) verschillen in de variabelen zouden zitten tussen de percelen. Wij hadden verschillen verwacht in de percelen op met name de variabelen, periodiekmix, ziekteverzuim, kosten woon-werkverkeer en kosten werk-werkverkeer. Wij waren namelijk in de veronderstelling dat met name deze variabelen een verschil zouden geven in een lokaal (per perceel) te bepalen AMvB-reële kostprijs. Helaas hebben wij daar geen duidelijkheid over kunnen verkrijgen op basis van de aangeleverde rekentools. Met dit als gegeven hebben wij er daarom voor gekozen om één AMvB-reële prijs te bepalen voor alle percelen.
- Waar wij aanvankelijk om voorgaande redenen hebben overwogen om met acht percelen te gaan werken, hebben wij dat nu teruggebracht naar vijf percelen met voor alle percelen dezelfde AMvB-reële kostprijs. Vijf percelen achten wij alsnog noodzakelijk om zo ook de (in verhouding veelal kleinere) lokale aanbieders mee te kunnen laten dingen naar de opdracht(en).

## Rekentool

De variabelen van de rekentool die worden gebruikt om te komen tot een reëel tarief zijn hieronder weergegeven. Per variabele is aangegeven welke afweging de gemeente heeft gemaakt.

Daar waar wij de hoogte van de betreffende variabele zelf niet nader konden toelichten hebben wij ervoor gekozen een gewogen gemiddelde te hanteren. Dit betreft het gewogen gemiddelde van de huidige aanbieders die een rekentool bij ons hebben aangeleverd min de hoogste en de laagste aanbieder. In het gewogen gemiddelde is het aantal cliënten dat de betreffende aanbieder vertegenwoordigd meegenomen. Gezien de twee andere aanbieders op dit moment nog geen cliënten Maatwerk HH vertegenwoordigen, hebben wij hun input niet meegewogen. De input van beide aanbieders hebben wij langszij gehouden ter controle.

### 1. Brutosalaris

De rekentool kent een zogenaamde periodiekmix over de zeven periodieken (nul t/m vijf+).

Iedere periodiek start met een eigen brutosalaris. Over 2022 zijn deze als volgt:

Hbh0	Hbh1	Hbh2	Hbh3	Hbh4	Hbh5	Hbh5+
€11,82	€12,39	€12,97	€13,54	€14,11	€14,70	

### 2. Loonschaal en periodiekmix

De verhoudingen binnen de periodiekmix is afhankelijk van de opbouw van het personeelsbestand van de aanbieders. Deze lopen per aanbieder uiteen. Aanbieders hebben de cao-verplichting om jaarlijks hun medewerkers met een periodiek te verhogen. Onderstaand treft u het gewogen gemiddelde zoals wij die hebben gehanteerd.

Hbh0	Hbh1	Hbh2	Hbh3	Hbh4	Hbh5	Hbh5+
9%	22%	24%	11%	11%	23%	0%

### 3. Kosten van de beroepskracht

Ten behoeve van de kostprijsbepaling dienen de kosten van de beroepskracht te worden meegenomen. De gemeente kiest ervoor om te rekenen met de volgende opslag (percentages/ bedragen/ aantallen):

	<b>Sociale lasten</b>	<b>Opslag (percentage/ bedrag/ aantal)</b>
1.	Opslag ORT	0%
2.	Eenmalige uitkeringen	€0,-
3.	OP premie (werkgevers +werknemers) 2022	25,80%
4.	AOW franchise 2022	€13.343,-
	AP premie (werkgeversdeel + werknemersdeel) 2022	0,50%
	AP franchise 2022	€22.356,-
5.	WAO / WIA (IVA en WKO)	6,77%
6.	WW	3,20%
7.	ZVW	6,75%
8.	WHK	1,95%
9.	WGA eigen risico; herverzekerd	0,01%
10.	Bijdrage A&O fonds	0,04%
11.	Ziekteverzuim	4,74%
12.	Verlof	237
13.	Aanvullend verlof	0
14.	Doorbetaalde pauzes	0
15.	Scholing	1,18%
16.	Reflectie	0,08%
17.	Zakelijke reistijd	0
18.	Administratie en overleg	0,51%
19.	Cliënt niet aanwezig	0%

#### 3.1 Opslag ORT

Vanuit de overeenkomst vraagt opdrachtgever niet van opdrachtnemer dat haar personeel diensten draaien buiten de gangbare werkdagen om. Opslag ORT wordt daarom niet meegenomen in de kostprijsberekening.

#### 3.2 Eenmalige uitkeringen

Eenmalige uitkeringen zijn vanuit de CAO VVT niet verplicht. Het is aan opdrachtnemer hier al dan niet in te voldoen. Het merendeel van de aanbieders die de rekentool hebben gevuld hebben hier ook 0 euro ingevoerd. Eenmalige uitkeringen worden daarom niet meegenomen in de kostprijsberekening.

#### 3.3 Opslag sociale lasten

Gemiddelde opslag sociale lasten onder VVT deelnemers van Benchmark Care 2020 wordt gevolgt.

#### 3.4 OP premie, AOW franchise, AP premie en AP franchise

De OP premie staat voor 2022 vast op 25,80%. De AOW Franchise 2022, de AP Premie 2022, en de AP franchise 2022 zijn vaste gegevens en als dusdanig overgenomen.

#### 3.5 WAO/ WIA

De WAO/ WIA is berekend op basis van een gewogen gemiddelde

### **3.6 WW**

Voor de berekening van het WW percentage is er sprake van een hoog percentage (7,70%) voor flexibele krachten en een laag percentage (2,70%) voor vaste krachten. Ten behoeve van inkomenszekerheid voor de werknemers van opdrachtnemer vinden de gemeenten het wenselijk dat opdrachtnemer zoveel als mogelijk met vaste krachten werkt. 85% tot 95% vaste krachten moet naar ons idee het streven zijn in onze regio. Voor de kostprijsberekening wordt daarom uitgegaan van een verhouding 10% aan flexibele krachten en 90% vaste krachten.

### **3.7 ZVW**

Voor de werkgeversheffing ZVW is het percentage van 6,75% gehanteerd (opgave belastingdienst).

### **3.8 WHK**

De premie is afhankelijk van grootte van de werkgever op basis van het premieplichtig loon. Voor de WHK heeft de gemeente gerekend met een gewogen gemiddelde van 1,95%.

### **3.9 WGA eigen risico; herverzekerd**

Het is eigen keuze van een Aanbieder om dit extra te verzekeren. Voor de WGA heeft de gemeente gerekend met een gewogen gemiddelde van 0,01%.

### **3.10 Bijdrage A&O fonds**

Dit betreft een vaste premie op basis van CAO, 0,04% van de loonsom. Dit percentage wordt meegenomen in de kostprijsberekening.

### **3.11 Ziekteverzuim**

Het percentage voor ziekteverzuim is berekend op basis van landelijke gemiddelde ziekteverzuim gemeten door het CBS (<https://www.cbs.nl/nl-nl/visualisaties/dashboard-arbeidsmarkt/werkenden/ziekteverzuim>). Wij hebben het gemiddelde genomen van de afgelopen 10 jaar (percentage 1<sup>e</sup> kwartaal 2013 t/m percentage 1<sup>e</sup> kwartaal 2022 gedeeld door tien). Op basis hiervan komt dit percentage uit op 4,74%

### **3.12 Verlof (vast)**

De gemeente hanteert het aantal verlofuren conform de cao VVT, te weten 237 uur.

### **3.13 Aanvullend verlof**

Aanvullend verlof vanuit de CAO VVT is niet verplicht en is een keuze van opdrachtnemer om dit wel of niet voor haar werknemers in te passen. Het merendeel van de aanbieders die de rekentool hebben gevuld hebben dit ook niet meegenomen. Aanvullend verlof is niet door ons meegenomen in kostprijsberekening.

### **3.14 Doorbetaalde pauzes**

Het is een keuze van opdrachtnemer om pauzes wel of niet voor haar werknemers door te betalen. Geen van de aanbieders heeft dit doorgerekend in de rekentool die zij hebben aangeleverd. Aanvullend verlof is niet door ons meegenomen in kostprijsberekening.

### **3.15 Scholing**

Het percentage voor scholing is berekend op basis van het gewogen gemiddelde. Op basis hiervan komt dit percentage uit op 1,18%.

### **3.16 Reflectie**

De post reflectie wordt wel meegewogen en is door de gemeente op basis van het gewogen

gemiddelde op 0,08% gezet.

### 3.17 Zakelijke reistijd

De gemeenten gaan er van uit dat aanbieders zoveel mogelijk met werknemers uit en om de betreffende gemeente werken en daarom niet of nauwelijks te maken hebben met zakelijke reistijd. Gezien de rekentool vraagt hier een keuze in te maken, hebben wij om voorgaande reden deze variabele niet meegenomen in de kostprijsberekening.

### 3.18 Administratie en overleg

De post administratie en overleg wordt wel meegewogen. De gemeente heeft het gewogen gemiddelde gehanteerd en komt dan op een percentage van 0,51% uit.

### 3.19 Cliënt niet aanwezig (no-show)

De post administratie en overleg wordt niet meegewogen. Dit valt en staat met goede communicatie tussen opdrachtnemer en client of mantelzorger en is in die zin prima te voorkomen.

## 4. Reiskosten

Wij gaan ervan uit dat de medewerkers HH geen vaste werklocatie op kantoor hebben. Artikel 9.1.1 van de cao VVT is hier naar onze mening niet van toepassing. De parameter werk-werkverkeer per gewerkt uur is wel van toepassing. Een opslag van € 0,40 per gewerkt uur lijkt ons meer dan reëel.

Als wij deze €0,40 invoeren in de rekentool, zien wij dat de rekentool dit bedrag niet evenredig in het totaal verrekend. Wij gaan ervan uit dat dit een fout in de rekentool betreft. De reiskosten zijn daarom niet verwerkt in bijlage 12 van het aanmeldingsdocument, maar worden wel apart meegenomen in de totaalprijs.

## 5. Overheadkosten

Onderstaande kosten worden als onderdeel aangegeven bij deze post:

- Kosten overheadpersoneel;
- Inhuur /uitbesteding overheadtaken;
- Materiële overheadkosten;
- Totale overheadkosten;
- Kosten voor vastgoed;
- Overige personele kosten;

Bij de bepaling van het totale percentage overheadkosten gaan de gemeenten uit van het gewogen gemiddelde van wat de aanbieders hebben aangeleverd en komen uit op het volgende:

Kosten overheadpersoneel (% van totale kosten)	9,90%
Inhuur / uitbesteding overheadtaken (% van totale kosten)	0,65%
Materiële overheadkosten (% van totale kosten)	4,75%
<b>Totale overheadkosten (% van totale kosten)</b>	<b>15,30%</b>
Kosten voor vastgoed (% van totale kosten)	1,23%
Overige personele kosten (% van totale kosten)	1,90%

## 6. Indexatie

Om tot een prijs te komen voor 2023 zal de prijs (zoals opgenomen in bijlage 12 + €0,40 werk-werkverkeer per gewerkt uur) geïndexeerd worden met het gewogen gemiddelde van 3,25%

Indexatie zal vervolgens jaarlijks (voor het eerst per 1 januari 2024) plaats vinden op basis van de OVA-index. In de Wmo, Wlz en Jeugdhulp is het gebruikelijk om gebruik te maken van het OVA percentage als indexcijfer. De OVA is gebaseerd op de som van de verwachte ontwikkeling in de markt(sector) van drie variabelen: contractloon, werkgeverslasten en de incidentele loonkosten.

## 7. Kosten als gevolg van gemeentelijke eisen

Eén aanbieder heeft op deze post iets ingevuld. De gemeente hecht (echter) waarde aan partnerschap, innovatie, kwaliteit en cliënttevredenheid en zijn hier ook eisen aangesteld in het programma van eisen. Aanbidders hebben wel een percentage opgenomen voor innovatie onder 9. De gemeente heeft ervoor gekozen om het percentage van 0,93%, op basis van het gewogen gemiddelde, onder deze post op te nemen.

## 8. Risico, Innovatie en Marge

Innovatie is in de post hierboven meegenomen. De gemeente gaat, voor de:

- de post 'risico' uit van het gewogen gemiddelde en komt op basis hiervan uit op 1,02%.
- de post 'marge' uit van het gewogen gemiddelde en komt op basis hiervan uit op 1,09%.

### Uurtarief:

Het uurtarief komt uit op het volgende:

Doorrekening van bovenstaande variabelen in bijlage 09	€ 30,72
Werk-werkverkeer per gewerkt uur	€ 0,40
Uurtarief exclusief indexering	€ 31,12
<b>Uurtarief ( inclusief indexering voor 2023 met 3,25%)</b>	<b>€ 32,13</b>