

Opbouw tarieven Intramuraal Beschermd Wonen

Regio Fryslân

Auteurs

Lennart Homan

Lilian van Oosterhout

Opdrachtgever

Centrum gemeente Leeuwarden

Kenmerk

LO/25/0415/kpbwfr2

Publicatiedatum

12 maart 2025

© Bureau HHM



INHOUD

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Reële tarieven.....	4
1.3	De gehanteerde aanpak.....	4
1.4	Opbrengst consultatie	5
2.	Kostprijsmodel.....	6
2.1	Beschrijving van parameters	6
2.2	Maandsalaris en inschaling.....	7
2.3	Opslagen	9
2.4	Sociale lasten.....	9
2.5	Opslag overhead	11
2.6	Productiviteit	11
2.7	Risico-opslag.....	13
2.8	Overige kosten	13
2.9	Verblijf kind bij ouder	15
2.10	Vervoerskosten	15
3.	Uitkomsten.....	17
3.1	Adviestarieven 2025	17
	Bijlage 1. Voorbeeld berekening	19
	Bijlage 2. Rekenvoorbeeld sociale lasten	21

1. Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we de achtergrond bij de gevolgde aanpak om tot adviestarieven te komen voor Wmo Intramuraal Beschermd Wonen in de regio Fryslân.

1.1 Aanleiding

Op verzoek van de regio Fryslân begeleidt bureau HHM een traject voor de vaststelling van tarieven bij de inkoop van Intramuraal Beschermd Wonen vanuit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo). Hierbij gaat het om te komen tot reële tarieven vanaf 1 januari 2026 voor:

- Intramuraal BW (IBW)

Daarnaast kunnen aparte modules in combinatie met IBW worden ingezet

- Plusmodule
- Dagbesteding
- (Medisch) Vervoer bij dagbesteding
- Nazorg
- Verblijf kind bij ouder

Bij het opstellen van deze notitie maken we gebruik van het Concept Producten en modulenboek IBW, die gaat gelden vanaf 2026 versie (26 februari 2025). Daarnaast hebben we rekening gehouden met eerdere uitkomsten van tariefonderzoeken in de regio Fryslân en de opbouw van de huidige tarieven Intramuraal Beschermd Wonen in Fryslân. Tot slot gebruiken we ook uitkomsten van eerder door ons uitgevoerde kostprijsonderzoeken en diverse (landelijke) benchmarkrapporten.

Prijspeil 2025

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen geldend op 31-12-2024 met een indexatie voor 2025, gebaseerd op de cao's die van kracht zijn. Dit in verband met het ontbreken van de definitieve cao's voor geheel 2025, daarom nemen we de indexatie gelijk mee voor alle cao's. We tillen de adviestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie op tot prijspeil 2026. In paragraaf 3.1 komen we terug op deze indexatie.

1.2 Reële tarieven

De Algemene Maatregel van Bestuur bij de Wmo (AMvB reële tarieven) verplicht gemeenten om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. In de AMvB is een lijst opgenomen van kostprijs-elementen op basis waarvan de gemeente het tarief dient te bepalen. Volgens dit wettelijk kader worden in ieder geval de volgende kostprijs-elementen meegenomen bij het bepalen van een reëel tarief, uitgaande van een gemiddeld efficiënte zorgverlener:

- Kosten van de beroepskracht;
- (Redelijke) overheadkosten;
- Kosten voor niet-productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing en werkoverleg;
- Reis- en opleidingskosten;
- Indexatie van de reële prijs;
- Overige kosten als gevolg van de door een gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, zoals rapportages en administratieve verplichtingen.

De AMvB bepaalt niet wat de tarieven moeten zijn, maar stelt wel de eis dat tarieven reëel moeten zijn. Het begrip 'reëel' weerspiegelt de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening in de betreffende gemeente of regio. Wanneer een tarief 'reëel' is, is niet in de AMvB bepaald; dat is en blijft een keuze van de gemeenten¹.

Gemeenten hebben, mits goed onderbouwd, ruimte om bepaalde kostprijs-elementen normatief vast te stellen. Anders gezegd: de producten die de gemeente opstelt moeten voor het bijbehorende tarief door een efficiënt georganiseerde aanbieder kunnen worden geleverd. Dat betekent niet dat het tarief voor iedere aanbieder kostendekkend hoeft te zijn.

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 consultatie en dialoog met aanbieders onderdeel uit van het proces om tot reële tarieven te komen, hiermee wordt inzicht in de regionale uitvoeringspraktijk verkregen. Spannend blijft het wanneer die waarden op enkele componenten in de praktijk variatie vertonen en de gemeente (dus) dient te bepalen welke waarden in het tarief worden betrokken.

Disclaimer!

Het is aan de gemeenten om over tarieven te besluiten. Er kunnen derhalve geen rechten worden ontleend aan deze notitie.

1.3 De gehanteerde aanpak

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

- 1) Op basis van de documentatie van de regio Fryslân over de verschillende producten, hebben we een eerste uitwerking gemaakt van het kostprijs-model en een concept voor deze notitie opgesteld. Hierin is een reële opbouw van de verschillende producten vertaald naar parameterwaarden, nog niet naar tarieven. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van landelijke benchmarks en van uitkomsten van recent doorlopen vergelijkbare trajecten voor andere gemeenten.
- 2) In ambtelijke werksessies is gesproken over de verschillende te maken keuzes rond de opbouw van het kostprijsmodel als vertaling van de productomschrijvingen. Op basis daarvan is een eerste versie van deze notitie bijgesteld.
- 3) Deze notitie is op voor de marktconsultatie toegestuurd en op 5 februari besproken met aanbieders uit de gemeenten. In die bijeenkomst zijn de

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

uitkomsten in de vorm van de adviestarieven gepresenteerd. De aanbieders hebben aansluitend tot en met 17 februari de mogelijkheid gekregen om aanvullende schriftelijke vragen te stellen en onderbouwde suggesties aan te leveren voor aanpassingen van de besproken parameters.

- 4) Na afloop van de reflectietermijn zijn de reacties van de aanbieders (zie paragraaf 1.4) geanalyseerd en besproken met de gemeenten. De reacties zijn van antwoorden voorzien en vervolgens begin maart teruggekoppeld aan gemeenten.
- 5) De uitkomsten van de consultatiefase zijn verwerkt in een definitieve rapportage en doorgevoerd in de opbouw van het rekenmodel om te komen tot adviestarieven. Het rekenmodel is aan de gemeenten beschikbaar gesteld.
- 6) Uiteindelijk worden door de regio Fryslân de definitieve tarieven vastgesteld.

1.4 Opbrengst consultatie

Bij de consultatie hebben we van 14 aanbieders in totaal 134 vragen gekregen over de opbouw van de tarieven. Daarnaast hebben we nog 117 vragen ontvangen over de productbeschrijvingen. Deze vragen zijn gesteld voor zowel IBW als ABW. De opbrengsten hiervan werken door in de hierna volgende opbouw van de tarieven.

We schetsen de onderwerpen waarover vragen zijn gesteld en geven aan welke reactie dat voor ons heeft opgeleverd.

- Cao-mix
Door een aantal aanbieders zijn vragen gesteld over de cao-mix. Hierbij werd aangegeven dat het niet aansluit bij de huidige praktijk om uit te gaan van de uitgangspunten van de vorige aanbesteding. Daarom is op basis van recente cliëntaantallen en de aanbieders waar zij zorg ontvangen (peiljaar 2024) een nieuwe cao-mix opgenomen.

- Functiemix
Door een aantal aanbieders zijn opmerkingen gemaakt over de functiemix, waarbij werd aangegeven dat de nieuwe functiemix niet overeenkomt met de praktijk. Veel van deze aanbieders hebben aangegeven dat ze graag zien dat de functiemix gelijk wordt gesteld met de vorige aanbesteding. Mede op basis van deze input, hebben we gemeend een aanpassing te moeten doen in de functiemix. We nemen MBO3 nu niet meer mee in de tariefberekening.
- Inschaling
Er zijn een aantal vragen gekomen over het percentage van het maximum van de schaal en de correspondentie met de FWG-methodiek. Dit leidt niet tot aanpassingen in het tarief.
- Ziekteverzuim
Naar aanleiding van een vraag van een aanbieder is het percentage voor het ziekteverzuim voor de cao SW aangepast. Deze wordt nu ook meegenomen voor de periode 2020 t/m 2023.
- Overhead
Er zijn vragen gesteld over de overhead. Dit waren vragen waarover deze opslag berekend wordt en definitievragen. Dit vormde geen aanleiding tot aanpassing van de voorgestelde parameterwaarden.
- Uren inzet
Er zijn vragen gesteld over het aantal uren inzet bij diverse producten; zowel over omhoog als omlaag bijstellen. Vanuit de inhoud is gekeken naar de noodzaak van het bijstellen van uren, hier zijn geen aanpassingen doorgevoerd.
- Indexatie naar volgende jaren
Tot slot zijn enkele vragen gesteld over de indexatie. Die worden in ons advies in deze rapportage beantwoord.

In bijlage 1 is een rekenvoorbeeld weergegeven, uit het aan de gemeente beschikbaar gestelde rekenmodel.

2. Kostprijsmodel

In dit hoofdstuk beschrijven we het algemene kostprijsmodel dat we voor de regio Fryslân 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 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 de regio Fryslân 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
Inschaling	Dit betreft zowel de functiemix van personeel in de directe ondersteuning, als vertaling van de kwaliteitseisen voor een bepaalde dienst of product. Hierbij kan een combinatie worden gemaakt van verschillende cao's en verschillende functieniveaus (salarisschalen).
Opslagen	Hierbij gaat het om reguliere opslagen op het salaris bij de gekozen functieniveaus, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag.
Sociale lasten	Dit betreft de werkgeverslasten, zoals de verschillende verplichte sociale verzekeringen, pensioenpremie, etc. Deze kunnen per cao verschillen.
Overhead	Hierbij gaat het om een opslag voor de kosten van de organisatie waarin het personeel dat de behandeling/ondersteuning biedt, werkzaam is. Vaak

Parameter	Omschrijving
	onderverdeeld in personele overhead (de kosten van overig personeel, zoals management, staf, beleid, administratie, etc.) en de overige kosten (alle overige, materiele kosten).
Productiviteit/declarabiliteit	Dit betreft een correctie op de kosten van een medewerker in de directe ondersteuning voor niet-productieve uren. Vaak als het jaarlijks aantal werkbare en declarabele uren waardoor de totale jaarlijkse kosten per fte worden gedeeld. Hierin zit een correctie voor niet declarabele uren, zoals bijvoorbeeld vrije dagen, feestdagen, algemene tijd, werkoverleg en ziekteverzuim.
Risico-opslag	Ook wordt een opslag toegevoegd voor de financiële risico's. Alle overige elementen hebben betrekking op de feitelijke kostprijs; deze parameter waarborgt de continuïteit van de organisatie.
Overige kosten	Voor dagbesteding gelden er aanvullende kosten, bijvoorbeeld de kosten van de locatie en de catering.

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 Intramuraal Beschermd wonen²!

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. In tabel 2 hebben we per onderscheiden opleidingsniveau aangegeven wat het aantal jaren opleiding is. Daarnaast zijn de verschillende aanbieders in de praktijk vanuit de historie verbonden met meerdere cao's.

In tabel 3 geven we weer met welke mix van schalen we hebben gerekend per opleidingsniveau. 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.

Opleidings-niveau	Minimaal aantal jaren opleiding (afgesloten met diploma)
MBO-3	2-3 jaar opleiding op MBO-niveau
MBO-4	3-4 jaar opleiding op MBO-niveau
HBO	4 jaar opleiding op HBO-niveau
HBO+	4 jaar opleiding op HBO-niveau + hbo-vervolgopleiding (ca. 2 jaar)
WO	4 jaar opleiding op WO-niveau
WO+	4 jaar opleiding op WO-niveau + WO-vervolgopleiding (ca. 2 jaar)

Tabel 2: Jaren opleiding per opleidingsniveau

Niveau	Cao	GGZ, GHZ en VVT	SW
MBO – 3		FWG 30 (50%) FWG 35 (50%)	Schaal 4 (50%) Schaal 5 (50%)

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

Niveau	Cao	GGZ, GHZ en VVT	SW
MBO – 4		FWG 40 (50%) FWG 45 (50%)	Schaal 6 (50%) Schaal 7 (50%)
HBO		FWG 50 (80%) FWG 55 (20%)	Schaal 8 (80%) Schaal 9 (20%)
HBO+		FWG 55 (50%) FWG 60 (50%)	Schaal 9 (50%) Schaal 10 (50%)
WO		FWG 60 (50%) FWG 65 (50%)	Schaal 10 (50%) Schaal 11 (50%)
WO+		FWG 65 (50%) FWG 70 (50%)	Schaal 11 (50%) Schaal 12 (50%)

Tabel 3: Inschaling per opleidingsniveau

Cao-mix

In het sociaal domein zijn verschillende cao's van toepassing. We hanteren voor de opbouw van de tarieven de cao-mix op basis van het aantal cliënten bij alle aanbieders in 2024. In tabel 4 is per product de cao-mix weergegeven.

Product	GGZ	GHZ	SW	VVT
Alle producten	67%	3%	22%	8%

Tabel 4: Cao-mix Beschermd wonen regio Fryslân

Salarisniveau

Bij de verschillende producten kunnen medewerkers worden ingezet met een verschillend opleidingsniveau en bijpassende salarisschaal. Deze indeling is gebaseerd op analyse van personeelsadvertenties, functieboeken bij de verschillende cao's en uitkomsten van vergelijkbare trajecten elders. Op grond van de productbeschrijvingen van de gemeente constateren we dat inzet op

diverse inschaling aan de orde is. In tabel 5 is aangegeven welke opleidingsniveaus aan de orde zijn bij de verschillende producten en in welke verdeling. Tevens is aangegeven met welk schalen deze corresponderen. Deze indeling is gebaseerd op diverse bronnen, zoals: functieboeken, ijkfuncties uit de FWG-systematiek, vacatures en uitkomsten van vergelijkbare trajecten in andere regio's.

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. 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. Zoals te zien in het onderzoek uit 2021 is dit een passend percentage.

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 nog altijd een goede bron voor de inschatting voor het gemiddelde salaris. Zie bijvoorbeeld de bron "[Beloningen in de zorg](#)" uit 2021. Daar zien we dat de relatieve salarispositie in de GHZ, GGZ en VVT tussen 92% en 93% uitkomt.

Funciemix

Tot slot hebben we gekeken naar de funciemix die van toepassing is op de verschillende producten. Voor de bepaling van het tarief is voor verschillende producten een hogere funciemix gehanteerd, dan op basis van de productbeschrijvingen gevraagd wordt.

Productgroep \ Opleidingsniveau	MBO 4	HBO	WO
Intramuraal BW	70%	30%	
Plusmodule		75%	25%
Dagbesteding	70%	30%	
Nazorg	90%	10%	

Tabel 5: Uitwerking functiemix bij Beschermd wonen in regio Fryslân

2.3 Opslagen

De opslagen over het rekensalaris worden rechtstreeks uit de cao's afgeleid.

Parameter	Waarden	Toelichting
Vakantie	8%	Dit is in alle cao's gelijk.
Eindejaar	8,33% - 8,49%	Dit is in de zorg-cao's gelijk (8,33% over het salaris). De cao SW gaat uit van 8,3% over het salaris inclusief VT en een opslag van 0,1%, zodat de opslag voor de cao SW op 9,06% uitkomt. Dit wordt in de cao-mix verwerkt.
ORT	42,77%	Van toepassing bij slapende wacht
	15,82%	Van toepassing bij IBW
Balansbudget GGZ	€500	Dit geldt enkel voor de cao GGZ. Dit budget wordt per product naar rato van het aandeel cao GGZ verrekend.

Parameter	Waarden	Toelichting
Loopbaanbedrag SW	1,5%	In de cao SW is een loopbaanbedrag (à 1,5% van het salaris) opgenomen dat moet worden meegenomen in het tarief. Daarom verwerken we deze parameterwaarde in de tarieven naar rato van het aandeel cao SW.
Tegemoetkoming zorgverzekering SW	€120,-	In de cao SW is een tegemoetkoming (€10,- per maand) in de kosten van de zorgverzekering opgenomen. Deze vergoeding verwerken in de tarieven naar rato van het aandeel cao SW.

Tabel 6: Uitwerking van de opslagen in de Beschermd wonen -tarieven voor de regio Fryslân

2.4 Sociale lasten

De opslag sociale lasten is met name gebaseerd op de wettelijk verplichte percentages (prijsspeil 2025).

Wet arbeidsmarkt in balans³

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 **80%** medewerkers met een aanstelling voor onbepaalde tijd (2,74%) en **20%** medewerkers op een tijdelijk contract (7,74%). We baseren dit uitgangspunt op de Flex barometer⁴. Daarnaast 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.

³ Staatscourant 2024, 38722 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen

⁴ Flex barometer

Arbeidsongeschiktheidsfonds³

Bij het bepalen van de sociale premies onderscheid gemaakt naar grote en kleine organisaties. Op basis van informatie van de regio Fryslân, gaan wij uit van een verdeling van **90%** grote organisaties (met >25 fte), waarvoor een hogere premie wordt vastgesteld en **10%** kleine organisaties (t/m 25 fte).

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 volgende uitgangspunten:

- De inschatting dat jaarlijks 20% van alle contracten aflopen of worden beëindigd op verzoek van de werkgever;
- 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 $(2,78\% * 1/3 * 20\% =) \mathbf{0,19\%}$.

A&O fonds

De stichting A+O VVT is een samenwerkingsverband van werkgevers- en werknemersorganisaties in de VVT en heeft als doel de werking van de arbeidsmarkt in de VVT te verbeteren. Daartoe wordt met ingang van 1 januari 2022 een premie geïnd. Deze premie bedraagt **0,04%** van de loonsom en wordt betaald door de VVT-werkgever. Deze voegen we naar rato van het aandeel cao VVT toe aan de werkgeverslasten.

Component sociale lasten		2025
Aof-premie KLEIN (incl. kinderopvang)	10% van 6,78%	8,00%

Component sociale lasten		2025
Aof-premie GROOT (incl. kinderopvang)	90% van 8,14%	3,74%
WW-premie (Awf) LAAG (onbepaalde tijd)	80% van 2,74%	
WW-premie (Awf) HOOG (flex)	20% van 7,74%	
ZVW-premie werkgever		6,51%
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,66%
A+O Fonds Cao VVT (0,04%),	O.b.v. cao mix	
Transitievergoeding $(2,78\% * 1/3 * 20\%)$		0,19%
Totaal opslag sociale lasten (+A&O Fonds)		20,10%

Tabel 7: Opbouw sociale lasten 2025

Pensioenpremie

Daarnaast wordt een pensioenpremie toegevoegd, gebaseerd op het percentage dat Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) in 2025 toepast, rekening houdend met de franchises (deel van het salaris waarover geen premie wordt geheven i.v.m. de AOW-uitkering). 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. Specifiek voor SW komt de AP-premie volledig voor rekening van de werknemer. De pensioenpremie varieert van 9,10% - 9,91%. De totale werkgeverslasten komen daarmee uit op 29,20% - 30,01%.

Personeel Niet In Loondienst

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt bij vervanging van vertrokken personeel en bij ziekteverzuim, zetten zorgaanbieders tijdelijk personeel in

dat niet in loondienst is. We gaan ervan uit dat de beloning met alle bijbehorende componenten van dit 'Personeel Niet In Loondienst' (PNIL), gelijk is aan de hiervoor beschreven uitgangspunten. Wel maakt de organisatie meerkosten, bijvoorbeeld in de vorm van BTW wanneer dat aan de orde is. Voor de cao's GGZ (10,1%), GHZ (11,7%) en de VVT (10,5%) is het percentage PNIL bekend⁵. Voor de sector SW is geen percentage bekend, dus we hanteren hiervoor het percentage van de sector dat de meeste raakvlakken heeft met deze sector (10,1%; cao GGZ). Voor deze sectoren gezamenlijk komt de opslag gemiddeld uit op **2,3%**. In de berekening per product passen we de cao-mix toe.

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 definitie van de kosten die tot de (personele) overhead en overige kosten worden gerekend, zoals die in de VNG-rekentool zijn gebruikt.

Onze berekening

Bij de berekening van het overheadpercentage gaan we uit van de sectorale benchmarkwaarden zoals door Berenschot onderzocht en verwerkt in de [voorlopige versie van de rekentool Wmo voor 2025 van de VNG](#). Daarbij zijn we uitgegaan van 1,0% aandeel voor de kosten voor kantoorvastgoed.

Hierdoor zien we de volgende overheadpercentages als opslag op de kosten van het uitvoerend personeel:

- GGZ: **35,0%**
- GHZ: **28,5%**
- SW: **35,1%**
- VVT: **26,9%**

De regio Fryslân gaat, voor zover wij kunnen nagaan, geen aanvullende specifieke eisen aan de aanbieders stellen die hierop van invloed zijn. Daarom vormen deze landelijke benchmarkcijfers volgens ons een goede basis voor de tarieven in Fryslân.

Bron: De opslag voor de overhead is gebaseerd op benchmarkwaarden uit de rekentool van de VNG. We hebben op grond van onderzoek in andere regio's gemerkt dat deze een goede en geaccepteerde basis vormen voor tarieven.

2.6 Productiviteit

De basis voor de productiviteit is de inzet die in direct contact met de cliënt wordt geleverd. Dit is de inzet die in de regio Fryslân declarabel is. 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. Tabel 9 toont de opbouw van de productiviteit. Het basis aantal productieve uren per jaar is afgeleid uit de bruto beschikbare aanstellingsuren (**1.878 uren per fte per jaar**). Dat is in alle cao's gelijk.

Verlofuren en feestdagen

Voor de feestdagen rekenen we met 50 uur per fte per jaar. Het aantal verlofuren varieert per cao. In tabel 8 hebben we per cao het aantal verlofuren inclusief feestdagen weergegeven. Daarin hebben we ook rekening

⁵ EY Barometer Nederlandse Gezondheidszorg (2024)

gehouden met bijzonder verlof en de diverse regelingen voor ‘vitaliteitsturen’ voor oudere medewerkers.

	GGZ	GHZ	SW	VVT
Aantal verlofuren	259	259	248	245

Tabel 8: Aantal verlofuren per fte (inclusief feestdagen) per cao

Ziekteverzuim

Omdat contracten voor een langere periode gelden, kijken we voor de bepaling van het aantal uren ziekteverzuim terug over een langere periode, namelijk de afgelopen vier jaar. Hierbij maken we gebruik van Vernet verzuimcijfers van de veiligheidsregio Fryslân, over de sectoren GGZ, GHZ en de VVT. Voor de sector Sociaal Werk kijken naar de website van sociaal werk werkt. We gebruiken de meest recente beschikbare cijfers van Vernet. Bij de berekening van het verzuim per product houden we rekening met de eerder beschreven cao-mix. Gemeten van kwartaal 1 in 2020 tot en met kwartaal 4 in 2023 komen we tot de volgende gemiddelde verzuimpercentages per cao:

- GGZ: **6,37%**
- GHZ: **7,79%**
- SW: **6,92%**
- VVT: **9,48%**

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. Wij zien in de praktijk dat ook de 2% van de loonsom aan scholing voor ongeveer de helft daarvan landt in de uren; de andere helft vinden we terug bij de overhead (kosten). We gaan hier uit van **90 uur**. Dit is gelijk aan de opbouw als gehanteerd tijdens de vorige inkoopprocedure.

Indirect cliëntgebonden tijd

Voor de tijd voor bijvoorbeeld dossiervorming gaan we uit van **75 uur** voor bijvoorbeeld dossiervorming. Dit is gelijk aan de opbouw zoals gehanteerd tijdens de vorige inkoopprocedure.

Cliëntgebonden reistijd

Bij Intramuraal BW, plusmodule en dagbesteding komt de cliënt naar de aanbieder, daar is geen reistijd aan de orde. Wanneer de begeleiding (deels) bij de cliënt thuis wordt geleverd, heeft de medewerker te maken met reistijd. Het aantal uren reistijd zal per product variëren. Indien we dit modelmatig benaderen voor BW kunnen we uitgaan van een professional die gemiddeld 13 dienstreizen per week⁶ maakt van gemiddeld 15 minuten per rit. Bij 42 werkweken⁷ per jaar komt er een gemiddelde van **136,5 uur per jaar** uit.

Urenopbouw	Intramuraal BW	Plusmodule	Dagbesteding	Nazorg
Bruto	1.878	1.878	1.878	1.878
Verlof	255	255	255	255
Ziekteverzuim	128	128	128	128
Werkbare uren	1.495	1.495	1.495	1.495
AF: niet cliëntgeb.	90	90	90	90
AF: reistijd	0	0	0	136,5
AF: Indirecte uren	75	75	75	75
Declarabel	1.330	1.330	1.330	1.194
Productiviteit	71%	71%	71%	64%

Tabel 9: Opbouw productiviteit per ondersteuningsvariant

⁶ De aanname is dat de medewerker 4 dagen per week steeds 4 cliënten bezoekt en één dag per week 2 cliënten.

⁷ Na correctie voor feestdagen, verlof en ziekteverzuim resteren circa 42 werkweken van 36 uur.

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 weerstandsvermogen⁸ 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.

Bron: Voor deze opslag zijn geen objectieve en onafhankelijke bronnen bekend. We baseren op overwegingen die ook elders reëel worden gevonden.

2.8 Overige kosten

Locatiekosten Dagbesteding

De hoogte van de kosten van de locatie bij de groepsgerichte producten 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 ZZP en VPT 2025](#).

NHC en NIC-tarieven Dagbesteding voor Wlz (prijspeil 2025)

Dagbesteding	Maximumtarief per dagdeel
H900: VG Licht (VG1-VG4)	€ 7,54
H001g: GGZ Wonen 1	€ 9,04

Tabel 10: NHC en NIC voor Dagbesteding. Bron: NZa- beleidsregels BR/REG-25131a

Op basis van het bovenstaande hanteren we **€ 8,50 per dagdeel** ter dekking van de kosten van de locatiekosten. Aan de component huisvesting voegen we nog een bedrag toe ter dekking van het deel van de materiële kosten van groepsbegeleiding 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 **€ 6,50 per dagdeel**. Dit is inclusief lichte catering en een eenvoudige broodmaaltijd voor cliënten die twee aaneengesloten dagdelen dagbesteding afnemen. Op basis van deze analyse becijferen we het totaal van huisvestingskosten en materiële kosten op **€ 15,- per cliënt per dagdeel** van 4 uren.

Wooncomponent bij Beschermd Wonen

Bij Beschermd Wonen Intramuraal gelden aanvullende kosten, dit betreft de kapitaallasten van het verblijf en de hotel-matige voorzieningen. De hoogte van de kapitaallastencomponent leiden we af uit de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en normatieve inventariscomponent (NIC) van de GGZ-wonen profielen uit de Wlz. De kosten van de hotelmatige voorzieningen baseren we op het KPMG-kostenonderzoek Wlz.

Kapitaallasten beschermd wonen individuele voorzieningen

Bij BW intramuraal (bewoner heeft alle voorzieningen individueel) betreft dit de kosten van de gebouwde voorziening waarin de cliënten verblijven (huur, onderhoud, interest, inrichting, etc.). Hiervoor gebruiken we de NHC en NIC voor ZZP1 en ZZP2 van de GGZ Wonen profielen als schatter van de kapitaallasten. In bijlage 4 bij de NZa beleidsregel prestatiebeschrijvingen en tarieven zorgzwaartepakketten en volledig pakket thuis 2025⁹ (BR/RG 25131c) is per zorgprofiel het bedrag voor de NHC en de NIC opgenomen. De

⁸ Door voor een weerstandsvermogen te zorgen voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit.

⁹ Zie: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_768572_22/

NHC+NIC voor deze profielen (exclusief behandeling en exclusief Dagbesteding, Z210G en Z220G) bedraagt in 2025 gemiddeld **€ 33,97 per dag**. Dit bedrag hanteren we ook voor de slaapruijnte voor een slaapwacht.

Kapitaallasten beschermd wonen gedeelde voorzieningen

Bij BW intramuraal (bewoner deelt de sanitaire voorzieningen en de keuken deelt met maximaal 2 anderen) geldt voor de NIC dezelfde opbouw als hierboven beschreven, dit komt neer op **€ 5,70 per dag**. Voor de huur gaan we uit van de maximale grens voor huurtoeslag, €900,07 per maand¹⁰. Dit delen we door een gemiddelde groepsgrootte van 2,5 personen, dit komt uit op **€11,84 per dag**, dit brengt de totale kapitaallasten op **€17,54 per dag**.

Hotelmatige kosten

De kosten van de hotelmatige voorzieningen leiden we af uit de uitkomsten van het KPMG-kostenonderzoek Wlz¹¹. De kosten van de hotelmatige voorzieningen bestaan uit de kosten van voeding, de cliënt c.q. bewonergebonden kosten, andere hotelmatige kosten en energiekosten¹². Voor de hotelmatige voorzieningen gebruiken we de middelste GGZ B-profielen als basis. De hotelmatige kosten voor de profielen 3B en 4B¹³ bedroegen gemiddeld circa **€ 21,70 per dag** (prijspeil 2016). Dit indexeren we op basis van prijsindexcijfers materiële kosten NZa tot prijspeil 2025. Daarmee komen de hotelmatige kosten in 2025 op **€ 29,30 per dag**.

Groepsgrootte

Bij Intramuraal BW en 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 gebaseerd op de productbeschrijvingen. Daarin wordt vooral gesproken over de aandacht die de professional voor de groep heeft voor de cliënten in de groep. Wij vertalen dat naar de volgende gemiddelde waarde, omdat de groepsgrootte in de praktijk kan variëren.

Product	We rekenen met
Intramuraal beschermd wonen	Gemiddeld 8 cliënten per begeleider
Dagbesteding	Gemiddeld 8 cliënten per begeleider

Tabel 11: Gemiddelde groepsgrootte bij de verschillende varianten

Toezicht (slaapwacht)

Bij BW Intramuraal verblijft de cliënt bij de aanbieder. Dat betekent dat ook 's nachts toezicht en nabijheid gegarandeerd dient te zijn. In de productomschrijving kan sprake zijn van een slaapwacht, waarbij we uitgaan van een dagelijkse inzet in de periode 23:00-07:00u. De kosten daarvan berekenen we op basis van de volgende uitgangspunten:

- De slaapdienst wordt geleverd door hetzelfde personeel dat overdag de groepen bemenst. Daarom hanteren we dezelfde uitgangspunten voor de cao- en functiemix.
- Per slaapdienst rekenen we een vergoeding van 4 reguliere uren inzet (dus zonder ORT en berekend als bruto uurloon, dus over 1.878 uren).
- Eén slaapdienst op **16 cliënten**, de kosten van de slaapwacht worden derhalve gedeeld over 16 cliënten.

¹⁰ belastingdienst.nl/huurtoeslag/maximale-huur.

¹¹ KPMG (2018). *Kostenonderzoek langdurige zorg*.

¹² Dit betreft de kosten die geboekt worden in de rubrieken 43 (voeding), 44 (andere hotelmatige kosten) en rubriek 46 (cliënt c.q. bewonergebonden kosten) inclusief energiekosten (473), exclusief onderhoudskosten (471) en exclusief dotaties voorzieningen groot onderhoud (472) van het Prismant rekeningschema voor zorginstellingen.

¹³ De GGZ-wonen profielen 1 en 2 corresponderen met de 'oude' GGZ ZZP's 3 en 4.

- Daarnaast gaan we ervan uit dat er per etmaal gemiddeld één uur inzet noodzakelijk is. Daarvoor rekenen we met een opslag **ORT van 42,8%**.

Inzet Beschermd wonen

Voor IBW wordt gerekend met zowel individuele als groepsinzet, zoals te zien in Tabel 12.

Product	Bandbreedte	Inzet individueel	Inzet groep
Intramuraal beschermd wonen	14 tot 20 uur	7 uur	10 uur

Tabel 12: Inzet bij de verschillende varianten

Reiskosten

Wanneer de medewerker naar de cliënten thuis gaat, voegen we de reiskosten van *dienstreizen* als aparte component toe aan de tarieven. Wij doen dit voor het product Nazorg. De kosten zijn berekend met de volgende uitgangspunten per fte:

- 13 reisbewegingen per week;
- 42 werkbare weken per jaar;
- Gemiddelde afstand per reisbeweging is 15 km;
- Vergoeding van € 0,36 per km.

De totale kosten per fte komen daarmee uit op **€ 2.948,-** per jaar. Dit wordt naar rato van de productieve uren toegevoegd aan het tarief.

Voor de reiskosten van het *woon-werkverkeer* rekenen we met een separaat bedrag per fte per jaar. Dit bedrag is opgebouwd uit aantal ritten per week × gemiddeld aantal kilometers per rit × gemiddelde kilometervergoeding × aantal werkbare weken. Als we deze waarden invullen komen we uit op 10

ritten (2 per dag) × 15 km × € 0,23 per kilometer × 42 werkweken = **€ 1.449,-** per fte per jaar.

2.9 Verblijf kind bij ouder

Voor het product Verblijf kind bij ouder gaan we uit van het gemiddelde van het basisbedrag van de pleegzorgvergoeding¹⁴ voor kinderen tot en met 17 jaar oud. Dit basisbedrag is voor:

- onderdak, eten en drinken
- inrichting van een kamer
- (extra) verbruik van energie en water
- kleding en verzorgingsproducten
- reiskosten
- ziektekosten en de WA-verzekering (wettelijke aansprakelijkheid)
- zakgeld, sport/muziek in clubverband
- kleine schoolspullen

Het gemiddelde basisbedrag van de pleegzorgvergoeding is €25,27.

2.10 Vervoerskosten

Het is naar onze ervaring niet goed mogelijk om tarieven voor vervoer op te bouwen op basis van de hiervoor beschreven kostprijsselementen. Dit hangt samen met het feit dat er vele manieren zijn waarop de aanbieders dit vervoer in de praktijk organiseren; variërend van professionele taxibusjes tot vrijwillige chauffeurs. Daarom komen wij tot een modelmatige benadering van een reëel tarief voor vervoer, door aan te sluiten bij de tarieven voor Vergelijkbare voorzieningen t.b.v. de Dagbesteding Wlz in 2025 (zie de [NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025](#)). Deze tarieven worden door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgesteld op basis van objectief onderzoek. In tabel 12 zijn de relevante waarden weergegeven.

¹⁴ <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/jeugdhulp/vraag-en-antwoord/krijg-ik-een-vergoeding-voor-pleegzorg>

Doelgroep	0-4 km	5-9 km	10-19 km
Vervoer dagbesteding basis	€ 9,51	€ 9,51	€ 21,59
Vervoer dagbesteding professioneel	€ 21,59	€ 21,59	€ 29,53
Vervoer dagbesteding rolstoel	€ 21,59	€ 29,53	€ 40,74

Tabel 13. Vervoerstarieven 2025. Bron: *NZa prestatiebeschrijvingen ZZP en VPT 2025*

Voor de regio Fryslân hanteren we de volgende uitgangspunten voor een reëel tarief voor het vervoer van en naar dagbesteding:

- *Type vervoer.*
We gaan ervan uit dat de aanbieder zelf het vervoer regelt.
- *Afstand.*
Omdat beschermd wonen een minder lokale voorziening is in vergelijking met de Wmo begeleiding, gaan we ervan uit dat het vervoer wordt geregeld over afstanden tot **15 km**.
- *Rolstoelvervoer.*
We maken onderscheid tussen regulier vervoer en vervoer van een cliënt in een rolstoel.

Op basis van deze aannames zijn we van oordeel dat voor het vervoer zonder rolstoel de **groen omliggende** cellen in tabel 10 het uitgangspunt vormen; en voor het vervoer met rolstoel de **blauw omliggende** cellen.

3. Uitkomsten

In dit hoofdstuk beschrijven we de uitkomsten van de berekeningen in de vorm van de adviestarieven. Tevens geven we een advies voor de indexatie daarvan naar de volgende jaren.

3.1 Adviestarieven 2025

Product	Tarief 2025	Eenheid
Intramuraal beschermd wonen (individuele voorzieningen)	€ 187,31	Etmaal
Intramuraal beschermd wonen (gedeelde voorzieningen)	€ 170,88	Etmaal
Plusmodule	€ 93,74	Uur
Dagbesteding	€ 53,79	Dagdeel
Nazorg	€ 85,95	Uur
Verblijf kind bij ouder	€ 25,27	Etmaal
Regulier vervoer	€ 18,89	Etmaal
Rolstoel vervoer	€ 30,62	Etmaal

Tabel 14. Adviestarieven 2025

We vullen het kostprijsmodel met de salarissen geldend op 31-12-2024 met een indexatie van 4,18% voor 2025, gebaseerd op de cao's die van kracht zijn. Dit in verband met het ontbreken van de definitieve cao's voor geheel 2025. We tillen de adviestarieven die dit traject oplevert door middel van indexatie op tot prijspeil 2026.

De tarieven in het gemeentelijke sociaal domein zijn opgebouwd uit meerdere componenten, waarvoor verschillende indices zijn aangewezen. Een eerste moment voor indexatie zal in het najaar van 2025 plaatsvinden voor de tarieven van 2026. Mede op basis van de adviezen van de VNG en de opbouw

van de contractstandaarden van het ketenbureau i-Sociaal Domein, adviseren wij regio Fryslân de volgende uitgangspunten te hanteren. Hierbij hanteren we twee verschillende werkwijzen voor intramurale en ambulante producten.

- **Kosten van personeel:**

Deze omvatten ca. 70% van het tarief. De best passende index hiervoor is de OVA, zoals die wordt gehanteerd door de NZa in de tarieven in de langdurige zorg. Als bron hiervoor kan worden verwezen naar de [NZa index personele kosten](#).

- **Materiele kosten:**

Deze omvatten doorgaans 10% van het tarief. De best passende index hiervoor is de index die door de NZa wordt bijgehouden voor de materiele kosten in de tarieven langdurige zorg. Zie hiervoor ook de [NZa index materiele kosten](#). Deze is mede gebaseerd op de prijsindex voor particuliere consumptie (PPC).

- **Kapitaallasten:**

Deze hebben betrekking op de specifieke kosten van de locatie waar de cliënten zijn gehuisvest. Het aandeel in de tarieven is ca. 20%. De best passende index hiervoor is de index voor de kapitaallasten zoals de NZa die bijhoudt voor de langdurige zorg. Zie de [website van de NZa](#).

Werkwijze

De werkwijze die wij adviseren voor het jaar 2026 en de jaren daarna:

- Voorafgaand aan het nieuwe jaar worden de tarieven geïndexeerd op basis van de voorlopige indices zoals die voor het volgende jaar worden voorzien.
- Bij de voorlopige indices voor het jaar waarvoor de tarieven worden bepaald, wordt het verschil opgeteld tussen de voorlopige en de definitieve indices over het lopende jaar.
- Een eventueel verschil tussen de voorlopige en definitieve index wordt meegenomen in het tarief voor het komende jaar.

Ter illustratie van deze werkwijze een fictief voorbeeld voor de indexatie van personele kosten naar het jaar 2026:

- Voorlopige index 2025 is vastgesteld op 4,18%; voor dit voorbeeld stellen we (*fictief*) dat de definitieve personele index voor 2025 uitkomt op 5,0%. Dus het verschil tussen de eerder gehanteerde voorlopige index en deze fictieve definitieve index is (5,0 minus 4,18 =) 0,82%.
- Voor dit voorbeeld stellen we ook (*fictief*) dat de voorlopige personele index voor 2026 wordt bepaald op 3,45%.
- De (*fictieve*) personele index in de tarieven voor 2026 wordt dan:
 $3,45 \text{ (voorlopig 2026)} + 0,82 \text{ (verschil voorlopig/definitief 2025)} = 4,27\%$

Bijlage 1. Voorbeeld berekening

			IBW individueel	IBW gedeeld	Plusmodule	Dagbesteding	Nazorg
			66%	66%	66%	66%	66%
			3%	3%	3%	3%	3%
			22%	22%	22%	22%	22%
			8%	8%	8%	8%	8%
			100%	100%	100%	100%	100%
			35%	35%	0%	35%	45%
			35%	35%	0%	35%	45%
			24%	24%	60%	24%	8%
			6%	6%	15%	6%	2%
			0%	0%	13%	0%	0%
			0%	0%	13%	0%	0%
			100%	100%	100%	100%	100%
			€ 4.289,77	€ 4.289,77	€ 5.174,45	€ 4.289,77	€ 4.143,74
			€51.477,28	€51.477,28	€ 62.093,36	€ 51.477,28	€ 49.724,93
			€47.873,87	€47.873,87	€ 57.746,82	€ 47.873,87	€ 46.244,19
			15,82%	15,82%	0,00%	0,00%	0,00%
			€ 7.572,40	€ 7.572,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 3.829,91	€ 3.829,91	€ 4.619,75	€ 3.829,91	€ 3.699,53
			€ 4.065,11	€ 4.065,11	€ 4.903,45	€ 4.065,11	€ 3.926,73
			€ 332	€ 332	€ 332	€ 332	€ 332
			€ 159	€ 159	€ 191	€ 159	€ 153
			€ 27	€ 27	€ 27	€ 27	€ 27
			€63.858,86	€63.858,86	€ 67.820,31	€ 56.286,46	€ 54.382,61
			20,10%	20,10%	20,10%	20,10%	20,10%
			12,9%	12,9%	12,90%	12,90%	12,90%
			€ 6.089,30	€ 6.089,30	€ 6.600,32	€ 5.112,46	€ 4.866,86
			0,31%	0,31%	0,31%	0,31%	0,31%
			€ 108,22	€ 108,22	€ 120,31	€ 85,10	€ 79,29
			9,71%	9,71%	9,91%	9,23%	9,10%
			29,81%	29,81%	30,01%	29,34%	29,20%
			€19.034,86	€19.034,86	€ 20.354,34	€ 16.512,65	€ 15.878,52

Bruto loonkosten incl werkgeverslasten		€82.893,72	€82.893,72	€88.174,64	€ 72.799,11	€ 70.261,13
PNIL bedrag		€ 1.772,50	€1.772,50	€ 1.885,42	€ 1.556,65	€ 1.502,38
Bruto loonkosten incl werkgeverslasten incl PNIL		€84.666,22	€84.666,22	€ 90.060,06	€ 74.355,76	€ 71.763,51
Opslag overhead bedrag		€28.909,40	€28.909,40	€ 30.751,14	€ 25.388,88	€ 24.503,75
Risico-opslag	2%	€ 2.271,51	€ 2.271,51	€ 2.416,22	€ 1.994,89	€ 1.925,35
Reiskosten woon-werk	€ 1.449	€ 1.449	€ 1.449	€ 1.449	€ 1.449	€ 1.449
Totale kosten 1 fte		€117.296,14	€117.296,14	€124.676,43	€ 103.188,53	€99.641,61
Productiviteit						
Bruto uren	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878	1.878
Feestdagen & Verlof & vitaliteit/PBL + bovenwettelijk		255	255	255	255	255
Ziekteverzuim (4-jarig)		128	128	128	128	128
Werkbaar		1.495	1.495	1.495	1.495	1.495
Opleiding intervisie		90	90	90	90	90
Overleg, administratie						
Overig (pauze, pv, etc)						
Clientgebonden tijd		1.405	1.405	1.405	1.405	1.405
Niet declarabele reistijd		0	0	0	0	136,5
Indirect cliëntgebonden		75	75	75	75	75
Direct cliëntgebonden		1.330	1.330	1.330	1.330	1.194
Percentage		71%	71%	71%	71%	64%
Uurtarief						
Groepsgrootte		€ 88,19	€ 88,19	€ 93,74	€ 77,58	€ 83,48
Deelbare groep		8	8		8	
Groepsuren		10	10		4	
Per dagdeel, etmaal of week		7	7		1	
Individuele uren		7	7			
Per dagdeel, etmaal of week		7	7			
Tarief per dagdeel	€ 15,00				€ 15,00	
Tarief NHC/NIC per etmaal	€ 33,97	€ 33,97	€ 17,54			
Tarief hotelmatige kosten per etmaal	€ 29,30	€ 29,30	€ 29,30			
Reiskosten op jaarbasis	€2.948,40					€ 2,47
Nachtelijk toezicht / slaapwacht	€ 20,11	€ 20,11	€ 20,11			
7x24 uur bereikbaarheid	€ 3,51					
Uitkomst 2025		€ 187,31	€ 170,88	€ 93,74	€ 53,79	€ 85,95
Tarief eenheid per		Etmaal	Etmaal	uur	Dagdeel	uur

Tabel 15. Voorbeeldberekeningen van alle producten voor Beschermd wonen

Bijlage 2. Rekenvoorbeeld sociale lasten

Werkgeverslasten 2025	Verdeling	2025		
AOF kleine werkgevers incl. toeslag kinderopvang	10%	6,78%	8,00%	
AOF grote werkgevers incl. toeslag kinderopvang	90%	8,14%		
WW premie (Awf) laag (aanstelling voor onbepaalde tijd)	80%	2,74%	3,74%	
WW premie (Awf) hoog (overige dienstbetrekkingen)	20%	7,74%		
ZVW premie werkgever		6,51%		
Werkhervattingskas (gezondheidszorg)		1,66%		
A+O Fonds Cao VVT (0,04%), naar rato	0,04%			
Transitievergoeding		0,19%	2,78%	0,33
Subtotaal		20,10%		

Tabel 16. Rekenvoorbeeld sociale lasten 2025

Bijlage 3. Rekenvoorbeeld ORT

ORT

Slapende wacht	GGZ 47,0%	GHZ 47,0%	SW 27,9%	VVT 47,0%	Jeugd 45,0%
-----------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------	-----------------------

Slapende wacht

GGZ, GHZ en VVT

			1 begeleider		
doordeweek 00:00-06:00	44%		1	44%	
doordeweek 06:00-07:00	22%			0%	
doordeweek 07:00-20:00	0%			0%	
doordeweek 20:00-22:00	22%			0%	
doordeweek 22:00-24:00	44%			0%	44%
zaterdag 00:00-06:00	49%		1	49%	
zaterdag 06:00-08:00	38%			0%	
zaterdag 08:00-12:00	0%			0%	
zaterdag 12:00-22:00	38%			0%	
zaterdag 22:00-24:00	49%			0%	49%
zon/feestdagen	60%		1	60%	60%

ORT 47,0%

SW

			1 begeleider		
doordeweek 00:00-06:00	25%		1	25%	
doordeweek 06:00-07:00	25%			0%	
doordeweek 07:00-20:00	0%			0%	
doordeweek 20:00-22:00	21%			0%	
doordeweek 22:00-24:00	21%			0%	25%
zaterdag 00:00-06:00	25%		1	25%	
zaterdag 06:00-08:00	25%			0%	
zaterdag 08:00-12:00	25%			0%	
zaterdag 12:00-22:00	25%			0%	
zaterdag 22:00-24:00	25%			0%	25%
zon/feestdagen	45%		1	45%	45%

ORT 27,9%

Jeugd

			1 begeleider		
doordeweek 00:00-06:00	45%		1	45%	
doordeweek 06:00-07:00	25%			0%	
doordeweek 07:00-20:00	0%			0%	
doordeweek 20:00-22:00	25%			0%	
doordeweek 22:00-24:00	45%			0%	45%
zaterdag 00:00-06:00	45%		1	45%	
zaterdag 06:00-08:00	30%			0%	
zaterdag 08:00-12:00	30%			0%	
zaterdag 12:00-22:00	30%			0%	
zaterdag 22:00-24:00	45%			0%	45%
zon/feestdagen	45%		1	45%	45%

ORT 45,0%

Tabel 17. Rekenvoorbeeld ORT slaapwacht 2025