

Kostprijsvergelijking peuteropvang en dagopvang 2017

Mei 2017



Colofon

Vergelijking kostprijs Peuteropvang & Dagopvang 2,5-4.

Deze publicatie is een uitgave van Sociaal Werk Nederland

Tekst

Chris Posma (Syneff Consult) en Tony Weggemans (AYIT Consultancy)

Syneff Consult
Den Heyder 9
5708 AJ Helmond
0492-553352
syneffsin@wxs.nl

AYIT Consultancy
Stationsstraat 32
5038 ED Tilburg
tel. 013-4678406
weggemans@ayit.nl
www.ayit.nl

Ontwerp en realisatie

De Smaakmakers Communicatie, Driebergen-Rijsenburg

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de MOgroep. Bij overname is bronvermelding verplicht.

Sociaal Werk Nederland

Koningin Wilhelminalaan 3
3527 LA Utrecht
030 721 0 721

www.sociaalwerknederland.nl
info@sociaalwerk.nl

Utrecht, mei 2017

Vergelijking kostprijzen Peuteropvang en Dagopvang 2,5-4

Begin 2016 verscheen bij de Brancheorganisatie Sociaal Werk Nederland het Expertmodel Kostprijzen Peuteropvang 2016.¹ In de praktijk is vervolgens de behoefte ontstaan aan een systematische vergelijking van de in dit rapport berekende kostprijzen van peuteropvang met die van dagopvang voor peuters.

De belangrijkste verschillen in de bedrijfsvoering van beide opvangvormen zijn:

- Peuteropvang (zoals geanalyseerd in het Expertmodel) kent openingstijden van 2,5 tot 3,5 uur per dagdeel en kent geen middagmaaltijden. Deze werkvorm komt overeen met de klassieke peuterspeelzaal. Een peuter (2,5 – 4 jaar) komt 2 dagdelen en bij een VVE-programma 4 dagdelen. De speelzaal wordt soms slechts twee dagdelen per week gebruikt, soms zijn er meerdere groepen (van elk twee dagdelen). De peuteropvang is 40 weken per jaar geopend. De pedagogisch medewerkers vallen onder de CAO Welzijn.
- Dagopvang 2,5-4 voor peuters kent openingstijden van 11 uur per dag; tussen de middag wordt er in een maaltijd voorzien. Deze werkvorm is geïntegreerd in een kinderdagverblijf met opvang voor 0 – 4-jarigen. Ouders bepalen zelf aan hoeveel dagdelen zij behoefte hebben. Het kinderdagverblijf is 52 weken per jaar en 5 dagen per week geopend. De medewerkers vallen onder de CAO Kinderopvang.

In dit rapport zullen we de eerste werkvorm met 'Peuteropvang' aanduiden, de tweede met 'Dagopvang 2,5-4'. In de praktijk komen ook andere benamingen voor.²

Op voorhand is al duidelijk dat een voorziening die slechts enkele dagdelen per week open is, gedurende de schoolvakanties gesloten is en met duurder personeel werkt, een hogere kostprijs zal hebben. De vraag is echter hoeveel duurder?

Werkwijze

Om deze vraag te kunnen beantwoorden is een vergelijking opgesteld van alle kostencomponenten van peuteropvang enerzijds en dagopvang 2,5-4 anderzijds. Daarbij is zoveel mogelijk de denkwijze van het Expertmodel Kostprijzen Peuteropvang gevolgd. De kostprijs van peuteropvang met een openingstijd van 2,75 uur is hierbij als referentie genomen. Die kostprijs wordt in dit rapport vergeleken met die van de dagopvang 2,5-4. Daarbij wordt aanvullend nog een extra onderscheid gemaakt tussen opvang zonder VVE en met 30% VVE-kinderen.³

Om dat te kunnen doen is in eerste instantie met behulp van landelijke kengetallen een kostenanalyse gemaakt van een fictief kinderdagverblijf met 3 groepen.⁴ Dit kinderdagverblijf kent een babygroep (0-2 jaar; 9 kindplaatsen), een verticale groep (1-4 jaar, 13 kindplaatsen) en een peutergroep (2,5-4 jaar, 16 kindplaatsen). Omdat de babygroep en de verticale groep minder kinderen tellen, is de kostprijs van deze groepen per opvanguur hoger dan die van de peutergroep.

De kostencalculatie van de peutergroep van de dagopvang is vervolgens omgerekend naar een fictieve openingstijd van 2 dagdelen, zodat een directe vergelijking met de kosten van de peuteropvang mogelijk is.

1. Deze publicatie is via de website www.sociaalwerknederland.nl gratis te downloaden.

2. Ook kunnen de leeftijdsgrenzen van peuteropvang en dagopvang 2,5-4 variëren. Soms wordt voor peuteropvang als startleeftijd 2 jaar toegepast. Dagopvang kent meerdere varianten voor de leeftijdsopbouw.

3. De personeelskosten zijn aangepast aan de CAO-gegevens van 2017. Daardoor liggen de kostprijzen in dit rapport iets boven die van het Expertmodel 2016.

4. Deze werkwijze is gevolgd omdat landelijke kengetallen voor de dagopvang altijd betrekking hebben op dagopvang van 0-4 jaar. Er zijn geen specifieke kengetallen voor dagopvang voor peuters. De simulatie is als bijlage in dit rapport opgenomen.

Vergelijking kostprijzen

Onderstaande tabel geeft de resultaten van de analyse weer. Naast elkaar staan de kostencomponenten van de Peuteropvang met 2,75 uur per dagdeel openingstijd en de Dagopvang 2,5-4 met een fictieve openings-tijd van twee dagdelen.

Vergelijking kostprijzen 2017	Peuteropvang		Dagopvang 2,5 -4	
	Basismodel: 2,75 uur openingstijd		Basismodel: 5,5 uur openingstijd	
Aantal uren per dagdeel	2,75		5,5	
Aantal dagdelen per week	2		2	
Aantal weken per jaar	40		52	
Maximumcapaciteit per groep	16		16	
Bezettingspercentage	90%		85%	
Gemiddelde vraagprijs			€ 6,98	
Omzet bij gemiddelde vraagprijs			€ 54.299	
	2 dagdelen van 2,75 uur		2 dagdelen van 5,5 uur	
Percentage doelgroepplaatsen (VVE)	0% VVE	30% VVE	0% VVE	30% VVE
Aantal beroepskrachten	2	2	2	2
Roosteruren (per beroepskracht)	5,5	5,5	9,5	9,5
Taakuren (per beroepskracht)	1,1	1,1	0,2	0,2
VVE-taakuren (per beroepskracht)	0,0	0,6	0,0	0,6
Totaal werkuren	13,2	14,4	19,5	20,7
Omrekenfactor werkuren>>contracturen	1,16	1,16	0,86	0,86
Ziektevervangings	5%	5%	5%	5%
Totaal contracturen incl. ziektevervangings	12,0	13,1	23,8	25,2
Totaal aantal FTE	0,33	0,36	0,66	0,70

Maandsalaris per FTE (CAO Welzijn: schaal 5-12; CAO Kinderopvang: schaal 6-17)	€ 2.605		€ 2.311	
Loonkosten per jaar incl. vakantiegeld, eindejaar-uitkering en werkgeverslasten	€ 46.435		€ 37.407	
Overige personeelskosten 5%	€ 2.322		€ 1.870	
Totale personeelskosten per FTE	€ 48.757		€ 39.277	
Pedagogisch personeel	€ 16.236	€ 17.699	€ 26.006	€ 27.539
Huisvesting STELPOST	€ 4.000	€ 4.000	€ 5.631	€ 5.631
Activiteiten	€ 530	€ 700	€ 2.172	€ 3.222
Opslag voor overige bedrijfskosten	32%	32%	24,8%	24,8%
Overige bedrijfskosten: % van (P)+(H)+(A)	€ 6.645	€ 7.168	€ 8.391	€ 9.032
Risico-opslag (3% van (P)+(H)+(A)+(O))	€ 822	€ 822	€ 1.266	€ 1.363
Totaal kosten per groep (2 dagdelen)	€ 28.233	€ 30.389	€ 43.466	€ 46.787
Kostprijs per bezet uur	€ 8,91	€ 9,59	€ 5,59	€ 6,01

Duidelijk blijkt dat de kostprijs van de peuteropvang (€ 8,91) aanmerkelijk hoger ligt dan die van de dagopvang 2,5-4 (€ 5,59). Als we ter vergelijking de kostprijzen van de andere dagopvangsgroepen van het simulatiemodel (babygroep en verticale groep) ernaast zetten, wordt duidelijk dat de dagopvang voor peuters binnen een kinderdagverblijf weer veel goedkoper is dan die voor de andere leeftijdsgroepen. De geraamde kostprijs van babyopvang (€ 9,71) ligt zelfs ruim boven de kostprijs van peuteropvang.

Vergelijking kostprijzen dagopvangsgroepen	
Kostprijs dagopvang 0-2 jaar	€ 9,71
Kostprijs dagopvang 1 - 4 jaar	€ 6,81
Kostprijs dagopvang 2,5-4 jaar	€ 5,59
Gemiddelde kostprijs dagopvang simulatie incl. 3% risico-opslag	€ 6,98
Gemiddelde uurprijs (SZW, 3e kwartaal 2016)	€ 6,98
Maximaal subsidiabel tarief 2017	€ 7,18

Toelichting bij de kostencomponenten

Om de kostprijzen van de soorten opvang te kunnen bepalen, zijn een aantal veronderstellingen gehanteerd die hieronder per kostencomponent toegelicht worden.

- In de kinderopvang mag er gedurende 3 uur volstaan worden met één PM-er op een groep. Dit wordt vaak gedaan tijdens de aan- en aflooppuren en de middagpauze. Daardoor is er voor het opvullen van een rooster van 11 uur minder inzet van personeel nodig. We zijn uitgegaan van een inzet van 9,5 uur per beroepskracht bij 11 uur openingstijd.
- Het VVE-programma wordt bij de dagopvangsgroep verdeeld over beide dagdelen. Om die reden is hetzelfde aantal VVE-taakuren opgenomen als bij de Peuteropvang.
- Om van werkuren naar formatie-uren te komen is per opvangsoort een aparte omrekenfactor toegepast met daarin de volgende componenten verwerkt:
 - o Aantal vakantie-uren
 - o Verschillende CAO-regelingen omtrent verlof- en vitaliteitsbudget
 - o Aantal openingsweken per jaar
- Doordat de peuteropvang slechts 40 weken per jaar open is en de dagopvang 52 weken, is de waarde van deze omrekenfactor voor beide opvangsoorten verschillend.
- De totale salariskosten zijn ontleend aan de meest recente RAET-tabellen voor de CAO Kinderopvang resp. de CAO Welzijn. De salariskosten liggen daardoor iets hoger dan in het Expertmodel 2016.
- De hoogte van de huisvestingslasten (13,1% van de omzet) is ontleend aan de Factsheet Financiële Kengetallen Kinderopvang 2015 van het Waarborgfonds Kinderopvang.
- De activiteitenkosten zijn bij de dagopvang geraamd op 4% van de omzet. Omdat hier ook de kosten van voeding bij inbegrepen zijn, ligt deze kostenpost bij de dagopvang 2,5-4 hoger dan bij de peuteropvang.
- De opslag voor overige bedrijfskosten is afgestemd op de resultaten van het Benchmark-onderzoek Overhead Kinderopvang, 2015 van AYIT Consultancy. Hieruit blijkt een gemiddeld kostenpercentage van 16,8% (van de omzet) voor overheadpersoneel. Dit is verhoogd met 1/3e voor de niet-personele organisatiekosten. Het totale percentage voor de kosten van overhead wordt dan 22,4% (van de omzet). In verband met de vergelijkbaarheid met het Expertmodel Peuteropvang zijn vervolgens de 'overige personeelskosten' hieruit gehaald en aan de kostencomponent 'personeelskosten' toegevoegd.
- Er is een risico-opslag van 3% in de kostprijs opgenomen. Dat lijkt een beetje vreemd bij een berekening van een kostprijs. In de gesubsidieerde peuteropvang wordt de kostprijs vaak als uitgangspunt voor de subsidie genomen en is deze opslag daarom in de kostprijs verwerkt. Voor de vergelijkbaarheid is bij de berekening van de prijs van de dagopvang dezelfde systematiek gevolgd.

Bijlage: Simulatie Kinderdagverblijf

De kostprijs van de dagopvang 2,5-4 is berekend aan de hand van een simulatie van een fictief kinderdagverblijf met 3 groepen. Dit kinderdagverblijf kent een babygroep (0-2 jaar), een verticale groep (1-4 jaar) en een peutergroep (2,5-4 jaar). De gemiddelde kostprijs van dit kinderdagverblijf is gelijk aan de gemiddelde uurprijs van de dagopvang in het 3e kwartaal van 2016 (SZW).

De cijfers van de peutergroep van dit fictieve kinderdagverblijf zijn vervolgens omgerekend naar een groep van 16 kinderen, die twee dagdelen opgevangen wordt. De geel omkaderde kolom aan de rechterkant in onderstaande tabel geeft het resultaat weer.

Simulatie kdv 3 groepen (geen VVE)					
Toelichting	Babygroep	Verticale groep	Peuter-groep	Totaal	Peutergroep 2 dagdelen = 1/5e Peuter-groep
Leeftijden	0-2	1-4	2,5-4		2,5-4 jaar
Aantal uren per dagdeel	5,5	5,5	5,5		5,5
Aantal dagdelen	10	10	10		2
Aantal weken per jaar	52	52	52		52
Maximumcapaciteit per groep	9	13	16		16
Bezetting	85%	85%	85%		85%
Omzet bij gemiddelde vraagprijs van € 6,98	€ 152.715	€ 220.589	€ 271.494	€ 644.798	€ 54.299
Aantal uren per jaar	21.879	31.603	38.896	92.378	7.779
Aantal beroepskrachten per groep	2	2	2		2
Roosteruren (per beroepskracht)	47,7	47,7	47,7		9,5
Taakuren (per beroepskracht)	1	1	1		0,2
VVE-taakuren (per beroepskracht)	0	0	0		0
Totaal werkuren per week	97,37	97,37	97,37		19,5
Omrekenfactor werkuren>>contracturen	0,86	0,86	0,86		0,86
Ziektevervang	5%	5%	5%		5%
Totaal contracturen incl. ziektevervang	119,2	119,2	119,2		23,8
Totaal aantal FTE	3,31	3,31	3,31	9,93	0,66
Maandsalaris (CAO KO: schaal 6, nr. 17)	€ 2.311	€ 2.311	€ 2.311		€ 2.311
Loonkosten per jaar	€ 37.407	€ 37.407	€ 37.407		€ 37.407
Overige personeelskosten 5%	€ 1.870	€ 1.870	€ 1.870		€ 1.870
Totale personeelskosten per FTE	€ 39.277	€ 39.277	€ 39.277		€ 39.277
Pedagogisch personeel	€ 130.030	€ 130.030	€ 130.030	€ 390.089	€ 26.006
Huisvesting 13,1%	€ 28.156	€ 28.156	€ 28.156	€ 84.469	€ 5.631
Activiteiten 4%	€ 6.109	€ 8.824	€ 10.860	€ 25.792	€ 2.172
Overige bedrijfskosten	€ 41.953	€ 41.953	€ 41.953	€ 125.859	€ 8.391
Risico-opslag 3%	€ 6.187	€ 6.269	€ 6.330	€ 18.786	€ 1.266
Totale kosten	€ 212.435	€ 215.231	€ 217.329	€ 644.995	€ 43.466
Kostprijs per bezet uur	€ 9,71	€ 6,81	€ 5,59	€ 6,98	€ 5,59

