



Model

Jaarverslaggeving 2012

CAK





Inhoud

DEEL I. VERANTWOORDINGSINFORMATIE VWS	5
1. Verantwoordingsstructuur	5
1.1 Inleiding	5
1.2 Wtcg	5
1.3 Verantwoordingsstructuur	6
2. Bestuurlijke verantwoording	9
2.1 Inleiding	9
2.2 Ordelijkheid en controleerbaarheid financieel beheer	9
2.3 De borging van de rechtmatigheid van de geldstromen	10
2.3.1 Het begrip rechtmatigheid	10
2.3.2 Betaling van aanspraken op tegemoetkoming Wtcg	12
2.3.3 Beheerskosten CAK	14
2.3.4 Interest geldmiddelen ministerie	16
2.3.5 Matrix bestuurlijke verantwoording	16
2.4 Kengetallen en prestatie-indicatoren	16
2.5 Klachtenbehandeling	16
3. Jaarverslag	19
3.1 Inleiding	19
3.2 Het directieverslag	19
3.3 De jaarrekening	19
4. Aanleverprocedure en vertrouwelijkheid gegevens	21
4.1 Aanleverprocedure	21
4.2 Vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens	21
5. Bekrachtiging door het ministerie van VWS	23
BIJLAGEN DEEL I. VERANTWOORDINGSINFORMATIE MINISTERIE VWS	25
Bijlage 1. Model matrix bestuurlijke verantwoording	25
Bijlage 2. Juridisch kader Wtcg	27
Bijlage 3. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren	29
DEEL II. VERANTWOORDINGSINFORMATIE NEDERLANDSE ZORGAUTORITEIT	33
6. Verantwoordingsstructuur	33
6.1 Inleiding	33
6.2 AWBZ	33
6.3 Compensatieregeling eigen risico	35
6.4 Wmo	35
6.5 Verantwoordingsstructuur	35
7. Bestuurlijke verantwoording	37
7.1 Inleiding	37
7.2 Ordelijkheid en controleerbaarheid financieel beheer	37
7.3 De borging van de rechtmatigheid van de geldstromen	38
7.3.1 Het begrip rechtmatigheid	38

7.3.2	Betaling van zorgaanspraken AWBZ	40
7.3.3	Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf	41
7.3.4	Eigen bijdragen Wmo	44
7.3.5	Eigen bijdragen Zorg met Verblijf	46
7.3.6	Uitkeringen compensatieregeling eigen risico	48
7.3.7	Interest geldmiddelen AFBZ en Zvf	50
7.3.8	Matrix bestuurlijke verantwoording	50
7.4	Kengetallen en prestatie-indicatoren	51
7.5	Klachtenbehandeling	51
8.	Jaarverslag	53
8.1	Inleiding	53
8.2	Het directieverslag	53
8.3	De jaarrekening	53
9.	Aanleverprocedure en vertrouwelijkheid gegevens	55
9.1	Aanleverprocedure	55
9.2	Vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens	55
10.	Bekrachtiging door de Raad van Bestuur van de NZa	57
	BIJLAGEN DEEL II VERANTWOORDINGSINFORMATIE NEDERLANDSE ZORGAUTORITEIT	59
	Bijlage 1. Model matrix bestuurlijke verantwoording	59
	Bijlage 2. Juridisch kader	65
	Bijlage 3. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren	67
	BIJLAGEN DEEL II	75
	Onderdeel A MODELLEN FINANCIËEL VERSLAG CAK	75
	Model I: Balans	76
	Model II: Winst- en verliesrekening	76
	Model III: Toelichting op de balans	77
	Model IV: Toelichting op de winst- en verliesrekening	78
	Model V: Exploitatieoverzicht	79



DEEL I. VERANTWOORDINGSINFORMATIE

VWS

1. Verantwoordingsstructuur

1.1 Inleiding

Dit hoofdstuk beschrijft de wijze waarop het Centraal Administratie Kantoor (CAK) haar jaarlijkse verantwoordingsplicht over de uitvoering van de Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) wenst in te vullen. Tevens beschrijft het hoofdstuk welke verantwoordingsdocumenten het CAK jaarlijks moet aanleveren bij het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS).

Tussen de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en VWS is er een samenwerkingsprotocol opgesteld over het toezicht op het CAK. Onderdeel van dit samenwerkingsprotocol vormen de afspraken tussen beide partijen over samenwerking, coördinatie en informatie-uitwisseling.

1.2 Wtcg

Het CAK is in het kader van de Wtcg aangewezen tot het uitvoeren van publiekrechtelijke werkzaamheden. Deze aanwijzing is vastgelegd in hoofdstuk 2, paragraaf 2.1, artikel 3 van de Wtcg en betreft het verrichten van de in het eerste en tweede lid van dit artikel genoemde taken met betrekking tot de tegemoetkomingsregeling Wtcg:

- lid 1 het bestuur van het CAK stelt ambtshalve het recht op en de hoogte van de tegemoetkoming, bedoeld in artikel 2, eerste lid, vast;
- lid 2 het CAK verstrekt de tegemoetkoming, bedoeld in artikel 2, eerste lid, voor het einde van het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.

De overige artikelen in hoofdstuk 2, paragraaf 2.1 bevatten nadere regels en/of de bevoegdheid van de minister om nadere beleidsregels te maken. In het Besluit Wtcg wordt een opsomming gegeven van alle tegemoetkomingsbedragen en worden de rechthebbenden op dit bedrag gedefinieerd.

De minister van VWS houdt op grond van artikel 8 Wtcg toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de tegemoetkomingsregeling Wtcg door het CAK.

De kortingsregeling Wtcg is verankerd in regelgeving gebaseerd op de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo), waardoor het toezicht op de kortingsregeling valt onder de NZa.

1.3 Verantwoordingsstructuur

Het CAK moet vóór 1 juli van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar bij VWS de volgende producten aanleveren:

- Jaarverslag: het jaarverslag wordt opgesteld conform de verslaggevingseisen volgende uit titel 9 boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW), in het bijzonder artikel 2:391 BW, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 400. In het jaarverslag zijn minimaal opgenomen het directieverslag, de jaarrekening¹ en de overige gegevens (waaronder de getrouwheidsverklaring).
- Bestuurlijke verantwoording: in de bestuurlijke verantwoording wordt het financieel beheer en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten verantwoord. In de bestuurlijke verantwoording wordt gebruik gemaakt van de matrix bestuurlijke verantwoording. In deze matrix legt het CAK verantwoording af over de geldstromen inzake de beheerskosten en de geldstromen inzake de tegemoetkomingsregeling Wtcg waarvoor het CAK verantwoordelijk is. Bij de bestuurlijke verantwoording is een rechtmatigheidsverklaring van de externe accountant opgenomen.
- Accountantsrapport: het accountantsrapport bevat de uitkomsten van het onderzoek van de accountant naar:
 - de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening en bestuurlijke verantwoording opgenomen specifiek benoemde geldstromen;
 - de ordelijkheid en de controleerbaarheid van het gevoerde financiële beheer;
 - de naleving van de voorschriften van de bestuurlijke verantwoording.

De externe accountant geeft twee verklaringen af bij de verantwoordingen van het CAK:

- een getrouwheidsverklaring ten behoeve van het brede maatschappelijke verkeer;
- een rechtmatigheidsverklaring specifiek ten behoeve van de uit de begroting van het ministerie van VWS gefinancierde geldstromen (beheerskosten en tegemoetkomingsregeling Wtcg).

Het Model Jaarverslaggeving 2012 CAK deel I bepaalt de inhoud en inrichting van deze bestuurlijke verantwoording van het CAK. De handleiding beperkt zich tot de uitvoering van de beheerskosten en de tegemoetkomingsregeling Wtcg en strekt zich niet uit tot andere publiekrechtelijke activiteiten van het CAK.

Het ministerie van VWS maakt bij haar toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de beheerskosten CAK en de tegemoetkomingsregeling Wtcg zoveel mogelijk gebruik van de verantwoordingsdocumenten van het CAK en van de verklaringen en rapportage van de externe accountant. Daarbij beoordeelt het ministerie van VWS de toereikendheid van de door de externe accountant uitgevoerde werkzaamheden en stelt op basis van haar bevindingen haar eigen onderzoekswerkzaamheden vast.

Indien in dit kader een review van de werkzaamheden van de externe accountant van het CAK plaatsvindt, geschiedt de review om praktische

¹ De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst- en verliesrekening en een toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening.



redenen – zo mogelijk – gelijktijdig met de review van de NZa. Op grond van de op deze wijze verzamelde informatie vormt het ministerie van VWS zich een oordeel over de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten door het CAK en over de rechtmatigheid van de daarmee samenhangende ontvangsten en uitgaven.

Het ministerie van VWS brengt verslag uit van haar bevindingen aan het CAK.



2. Bestuurlijke verantwoording

2.1 Inleiding

De bestuurlijke verantwoording beheerskosten en tegemoetkomingsregeling Wtcg is een onderdeel van de formele financiële verantwoording. Het CAK legt in een afzonderlijk document bestuurlijke verantwoording af over:

- het gevoerde beleid, de doeltreffendheid van dat beleid en de bedrijfsvoering rond de uitvoering van de in artikel 3, eerste en tweede lid van de Wtcg bedoelde taak en de taken rond de beheerskosten CAK in het hoofdstuk “ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financieel beheer”;
- de borging van de rechtmatigheid van geldstromen die in de financiële verantwoording zijn opgenomen voor zover deze betrekking hebben op de beheerskosten CAK en de tegemoetkomingsregeling Wtcg.

Bij de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid van de baten en lasten geeft het CAK aan op welke manier en in hoeverre de rechtmatigheid van de in de financiële verantwoording opgenomen geldstromen is gewaarborgd.

2.2 Ordelijkheid en controleerbaarheid financieel beheer

Het CAK beschrijft in de bestuurlijke verantwoording de organisatorische maatregelen die gedurende het jaar hebben gefunctioneerd om de rechtmatige uitvoering van de wettelijke taken te waarborgen. Hierbij moet het CAK in elk geval aan de volgende vijf punten aandacht besteden:

- het gevoerde beleid;
- naleving van de wet- en regelgeving;
- de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen;
- de geautomatiseerde gegevensverwerking;
- misbruik en oneigenlijk gebruik.

Het gevoerde beleid

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- Het gevoerde en voorgenomen beleid bij de uitvoering van de tegemoetkomingsregeling Wtcg.
- De doeltreffendheid van het beleid en de bedrijfsvoering.
- De beheerskosten van de uitvoering van alle wettelijke taken door het CAK.

Naleving van de wet- en regelgeving

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De volledigheid en actualiteit van procedurebeschrijvingen en werkinstructies, en de opname en uitwerking van relevante bepalingen van wet- en regelgeving daarin in het verslagjaar.
- De wijze waarop het onderhoud van procedurebeschrijvingen en werkinstructies plaatsvindt.

Administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen (AO/IB)

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De maatregelen die zijn getroffen om de rechtmatigheid van geldstromen te waarborgen.
- De actualiteit van de AO/IC-matrix en Wtcg en de koppeling tussen de AO/IC-matrix en de werkprogramma's.
- De maatregelen die in het kader van informatiebeveiliging (Wet bescherming persoonsgegevens en de code voor informatiebeveiliging) zijn getroffen.
- De voorzieningen die het CAK heeft getroffen waardoor personen en instellingen, die met hem in aanraking komen in verband met de uitvoering van zijn taak, in de gelegenheid zijn voorstellen tot verbetering van werkwijzen en procedures te doen.
- De wijze waarop de zorgvuldige behandeling van enerzijds personen en instellingen en anderzijds bezwaarschriften en klachten is gewaarborgd.
- De wijze waarop de interne controlestructuur is ingericht en in hoeverre de interne controles gedurende het jaar hebben gewerkt;
- De belangrijkste uitkomsten van de interne controles en de vervolgacties die op basis van de uitkomsten van deze controles zijn genomen.
- De wijze waarop de betrouwbaarheid en de continuïteit van de managementinformatie voor de algehele besluitvorming en de interne en externe financiële verantwoording is gewaarborgd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De mate waarin in de applicaties geprogrammeerde controles – application controls – zijn opgenomen die de juiste uitvoering van de taken van het CAK garanderen en de mate waarin het CAK steunt op deze controles.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen om de bedrijfscontinuïteit van de geautomatiseerde systemen te waarborgen.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen voor de toegangsbeveiliging van de geautomatiseerde systemen.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen voor de change management van de geautomatiseerde systemen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De hoofdlijnen van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.
- De onderzoeken die in het verslagjaar hebben plaatsgevonden, de aard van de fraude (interne of externe fraude) en tot welke resultaten en verbeteracties deze zaken geleid hebben, vooral rond het betaalproces.

2.3 De borging van de rechtmatigheid van de geldstromen

2.3.1 Het begrip rechtmatigheid

Rechtmatigheid² in algemene zin wil zeggen: in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving. Het gaat om een proces met de vraag of de handelingen daarvan wel of niet voldoen aan de betreffende

² Voor de invulling van het begrip rechtmatigheid is gebruik gemaakt van de conclusies uit het rapport Rechtmatigheidsverklaring in de AWBZ dat de werkgroep Rechtmatigheid AWBZ in december 2004 heeft uitgebracht.



relevante wet- en regelgeving. In die zin is rechtmatigheid een absoluut begrip. De concrete inhoud of invulling van het begrip wordt echter bepaald door de gekozen normstelling: de aard en reikwijdte van de regelgeving, de soort organisatie en het karakter van het betreffende proces of de uitkomst daarvan. Rechtmatigheid vormt dus een begrip dat gekoppeld is aan het object van het onderzoek.

Afhankelijk van de financiële dimensie van het rechtmatigheidsbegrip kan onderscheid worden gemaakt tussen financiële rechtmatigheid en de procedurele rechtmatigheid:

- Bij financiële rechtmatigheid hebben handelingen en beslissingen van een organisatie directe financiële gevolgen. De rechtmatige uitvoering van taken is direct aan een geldstroom gekoppeld. De controleverklaring bij het financieel verslag van het CAK is gericht op financiële rechtmatigheid en heeft betrekking op specifiek benoemde geldstromen bij het CAK en zoals benoemd in de specifieke wet- en regelgeving zoals verwoord in dit Model.
- Bij procedurele rechtmatigheid heeft de rechtmatige uitvoering van taken geen financiële dimensie. De uitvoering van deze taken kan niet direct aan een geldstroom bij de organisatie worden gekoppeld en valt buiten de reikwijdte van de controleverklaring. De procedurele rechtmatigheid is beperkt tot die aspecten die voortvloeien uit de in bijlage 2 'Juridisch kader Wtcg' van deel I opgenomen wet- en regelgeving.

Bij de rechtmatige uitvoering van taken kan voor de daarbij gebruikte gegevens onderscheid worden gemaakt tussen directe verantwoordelijkheid en gebruikersverantwoordelijkheid:

- Bij directe verantwoordelijkheid is een organisatie geheel verantwoordelijk voor de uitkomsten van een proces en moet het instaan voor de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de daarmee samenhangende uitkomsten of informatie.
- Bij gebruikersverantwoordelijkheid moet een organisatie ook zorgen voor de juiste, volledige en tijdige uitvoering van een bepaald proces en is het verantwoordelijk voor de uitkomsten daarvan. De organisatie mag echter uitgaan van de validiteit van de gegevens die derden aanleveren. Op de betrouwbaarheid van deze gegevens hoeft de organisatie zelf geen controle uit te voeren. Voorbeelden hiervan zijn gegevens die namens de zorgverzekeraars, indicatieorganen en colleges van burgemeester en wethouders (B&W) aan het CAK worden verstrekt.

Om tot een werkbaar rechtmatigheidsbegrip te komen, dat de externe accountant als maatstaf kan hanteren bij zijn accountantsonderzoek, zijn de volgende randvoorwaarden van belang:

- er moet een duidelijk gedefinieerd normenkader aanwezig zijn;
- het te onderzoeken object – proces of resultaat daarvan – is duidelijk omschreven;
- de hieraan gekoppelde verantwoordelijkheden zijn afgebakend;
- afwijkingen van de norm en fouten moeten meetbaar en kwantificeerbaar zijn;
- de te hanteren controletoleranties, nauwkeurigheid/ betrouwbaarheid, staan vast.

In bijlage 2 'Juridisch kader Wtcg' van deel I van dit model is een vermelding opgenomen over de circulaire en de regelgeving die de basis vormen voor de uitwerking van het rechtmatigheidsbegrip.

Als aan de genoemde randvoorwaarden is voldaan kan, rekening houdend met de invulling van het begrip rechtmatigheid in dit hoofdstuk, de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel geven en kan hij in zijn verslag een uitspraak doen over de rechtmatige uitvoering van de beheerskosten en de Wtcg.

Gelet op de positie en de taken van het CAK is het rechtmatigheidsbegrip in een aantal deelgebieden onder te verdelen. Als in deze deelgebieden wordt voldaan aan de voorschriften van de wet- en regelgeving, dan zijn de betreffende processen en de daaruit voortvloeiende geldstromen als rechtmatig aan te merken. De volgende deelgebieden worden onderscheiden:

- betaling van aanspraken op tegemoetkoming Wtcg;
- beheerskosten CAK;
- interest geldmiddelen Wtcg.

De volgende paragrafen werken het rechtmatigheidsbegrip per deelgebied uit. Ook geven zij aan hoe dit begrip concreet ingevuld kan worden, met een directe koppeling naar de betreffende geldstroom. De matrix bestuurlijke verantwoording (zie paragraaf 2.3.5) vormt hierbij een hulpmiddel om de geldstromen, taken en verantwoordelijkheden van het CAK schematisch weer te geven.

2.3.2 Betaling van aanspraken op tegemoetkoming Wtcg³

In artikel 3, eerste en tweede lid, van de Wtcg is vastgelegd dat het CAK de tegemoetkoming aan rechthebbenden dient vast te stellen en voor het einde van het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft dient te verstrekken.

Het CAK is verantwoordelijk voor het bepalen van dit recht aan de hand van per tegemoetkomingsjaar namens de zorgverzekeraars, indicatieorganen en colleges van B&W aangeleverde gegevens. De Wtcg bakent deze verantwoordelijkheid af door in artikel 5 lid 2 uitdrukkelijk aan te geven, dat de zorgverzekeraars, indicatieorganen en colleges van B&W en andere bij algemene maatregel van bestuur aangewezen instanties de gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de taak aan het CAK verstrekken en dat bij algemene maatregel van bestuur deze gegevens aangeduid kunnen worden. Bij deze partijen ligt de verantwoordelijkheid voor de aanlevering.

Bij ministeriële regeling wordt bepaald:

- volgens welke technische standaarden gegevensverwerking plaatsvindt;
- aan welke beveiligingseisen gegevensverwerking voldoet;
- op welke datum gegevens uiterlijk worden verstrekt aan het CAK.

Het begrip rechtmatigheid speelt pas een rol vanaf het moment van het ontvangen van de gegevens, de Burgerservicenummers (BSN). Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat van alle rechthebbende personen de BSN volledig, juist en tijdig bij het CAK worden aangemeld.

Het CAK voert de taak rechtmatig uit, als het proces vanaf het ontvangen van de BSN tot en met de uitbetaling van het bedrag volledig, juist en tijdig wordt uitgevoerd. De geldelijke middelen om tot uitbetaling over te kunnen gaan ontvangt het CAK via het zogenaamde "schatkistbankieren".

³ Op dit moment is er nog onduidelijkheid over het gebruik van de uitkomsten van de steekproef Wtcg in het kader van de verantwoording CAK, die onder verantwoordelijkheid van VWS wordt uitgevoerd. Nadere besluitvorming wordt afgewacht.



Concrete invulling rechtmatigheid

De invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid concretiseert het begrip rechtmatigheid.

Volledigheid heeft de betekenis van het volledig afwikkelen van alle binnengekomen gegevens tot de volledige bepaling van rechthebbenden. Dit recht kan ontleend worden aan het behoren tot een bij algemene maatregel van bestuur te bepalen groep van personen:

- die gebruik maken van hulpmiddelenzorg, farmaceutische zorg, fysiotherapie, oefentherapie en geneeskundige zorg die behoren tot de verzekerde prestaties op grond van de Zorgverzekeringswet;
- voor wie ingevolge artikel 9b, eerste lid, van de AWBZ is vastgesteld dat zij aanspraak hebben op zorg, of
- die gebruik maken van een individuele voorziening, die beoogt hen in staat te stellen een huishouden te voeren als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, van de Wmo.

Bij het bepalen van de rechthebbenden wordt gebruik gemaakt van de volgende stappen, waarbij externe partijen gegevens dienen aan te vullen:

- Vektis levert namens de zorgverzekeraars de BSN van personen met onvermijdbare zorgkosten die conform de wettelijk bepaalde FKG, DKG en fysio/oefentherapie in aanmerking komen voor een categorie.
- CIZ levert de BSN van personen die conform de wettelijk bepaalde regels geïndiceerd zijn voor verblijf in een AWBZ-instelling.
- CAK levert de BSN van personen die conform de wettelijk bepaalde regels voor WMO in aanmerking komen voor een categorie.
- CAK bepaalt aan de hand van vorenstaande aanleveringen de categorie hoog of laag.
- Op basis van deze BSN vult Vecozo de NAW-gegevens aan.
- Op basis van het bestand van Vecozo vullen de zorgverzekeraars het bankrekeningnummer aan.

Wanneer deze partijen dit niet volledig uitvoeren, maakt het CAK inzichtelijk van hoeveel BSN de verdere gegevens ontbreken. Doch de onvolledigheid heeft geen invloed op de rechtmatigheid van het CAK zelf. Er is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid ten aanzien van bovengenoemde aangeleverde gegevens.

Juistheid heeft de betekenis van het toewijzen en afwikkelen van de uitbetaling van het juiste tegemoetkomingsbedrag aan de juiste rechthebbende⁴ conform de betaalinstructies.

Tijdigheid van betaling betreft het binnen vastgestelde termijnen afwikkelen van de betaling. Afhankelijk van het tijdstip van bekend worden van het recht op de betaling zal een bepaalde termijn als normstelling voor rechtmatigheid worden gehanteerd. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij specifieke voorschriften van het Ministerie van VWS en bij het CAK intern vastgestelde normen voor tijdige betaling.

Bij de betaling van het bedrag aan rechthebbenden is sprake van een eenmalige betaling. Als norm voor tijdigheid stelt de Wtcg 'voor het

⁴ In de Wtcg is vastgelegd dat de tegemoetkoming voor verschillende groepen op een verschillend bedrag kan worden vastgesteld. In het Besluit tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten zijn deze groepen aangegeven, waarbij enerzijds wordt uitgegaan van leeftijd (gehele jaar 65 of ouder c.q. het gehele jaar jonger of gelijk aan 65 jaar) en anderzijds van (combinaties van) chronische ziekte(n) c.q. handicap(s) (hoog of laag bedrag).

einde van het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft'. Intern hanteert het CAK als norm een betaaltermijn van maximaal vier weken na de met VWS overeengekomen datum – in december – dan wel maximaal vier weken na het verstrijken van de bezwaartermijn als het recht op de tegemoetkomingsregeling Wtcg is vastgesteld na de overeengekomen datum.

Het is mogelijk dat een recht op de tegemoetkomingsregeling Wtcg wordt vastgesteld nadat de overeengekomen betaaldatum is verstreken. Dit komt doordat personen zelfstandig aangeven recht te hebben, terwijl gegevens daaromtrent in eerste instantie niet door partijen zijn aangeleverd. In dat geval zal het CAK bij de zorgverzekeraars of zorgkantoren nagaan of de claim van de personen terecht is. Als uitbetaling niet kan plaatsvinden vanwege het ontbreken van een bankrekeningnummer op de overeengekomen datum, zal de betaling plaatsvinden binnen maximaal vier weken na het bekend worden van dit bankrekeningnummer.

Tegenover de uitgevoerde betaalopdrachten staan de afrekeningen met 's Rijks kas. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van het zogenoemde "schatkistbankieren". Hierbij wordt de bankrekening dagelijks voorzien van het benodigde geld, direct uit 's Rijks kas en worden ontvangen gelden onttrokken aan de rekening ten behoeve van 's Rijks kas. Hierover hoeft het CAK zich niet te verantwoorden.

Koppeling met geldstromen

De uitgevoerde betalingen en de op grond hiervan met 's Rijks kas verrekenende bedragen komen in het financieel verslag van het CAK tot uitdrukking in de balanspost Wtcg. Het overzicht van de in rekening-courant met 's Rijks kas verrekenende ontvangsten en uitgaven geeft hierbij een specificatie van de mutaties. De overlopende, nog uit te voeren betaalopdrachten per balansdatum, worden verwerkt in de balanspost Wtcg-betalingen.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de mutatiestroom. Als grens geldt hierbij 1% van het totaal aan mutaties in rekening-courant met 's Rijks kas.

2.3.3 Beheerskosten CAK

De beheerskosten van het CAK bestaan uit een aantal componenten:

- Voor het uitvoeren van de taken in het kader van de AWBZ.
- Voor het uitvoeren van de CER.
- Voor het uitvoeren van de Wmo.
- Voor het uitvoeren van de tegemoetkomingsregeling Wtcg.

De hiervoor genoemde beheerskosten worden door de minister van VWS vastgesteld.

Het CAK rekent de beheerskosten toe aan de publiekrechtelijke taken en de overige werkzaamheden. Binnen de publiekrechtelijke taken maakt het CAK onderscheid tussen taken in het kader van de AWBZ, de CER, de Wmo en de tegemoetkomingsregeling Wtcg. De toerekeningmethodiek voor de toerekening van de beheerskosten aan de publiekrechtelijke taken in het kader van de AWBZ, de Wmo, de CER, de tegemoetkomingsregeling Wtcg en aan de eventuele overige werkzaamheden dient plaats te vinden volgens bedrijfseconomische grondslagen, een bestendige gedragslijn en op basis van consistente verdeelsleutels.



Budgetresultaten worden toegevoegd aan de publiekrechtelijke reserves van het CAK. Deze reserves betreffen de gecumuleerde resultaten van de uitvoering van de wettelijke taken van het CAK, gesplitst naar taken in het kader van de AWBZ, CER, Wmo en tegemoetkomingsregeling Wtgc.

Concrete invulling rechtmatigheid

De beheerskosten zijn rechtmatig als deze juist, volgens een bestendige gedragslijn⁵ en op basis van consistente verdeelsleutels zijn toegerekend. Het CAK dient de budgetten volledig en juist aan de wettelijke taken toe te rekenen en het behaalde resultaat op de beheerskosten juist aan de publiekrechtelijke reserves toe te voegen.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van 1% van de totaal verantwoorde beheerskosten CAK.

Het CAK wordt op basis van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen als een aanbestedende dienst beschouwd. Het eventueel niet-naleven van deze regelgeving wordt voor de rechtmatigheidsverklaring over 2012 onder het financiële rechtmatigheidsbegrip gebracht:

- In de bestuurlijke verantwoording geeft het CAK aan of het in het verslagjaar aan de Europese Aanbestedingsrichtlijnen heeft voldaan. Indien het CAK de richtlijnen niet (geheel) heeft gevolgd, beschrijft het CAK het financieel belang (voor welk bedrag zijn opdrachten in strijd met de Europese Aanbestedingsrichtlijnen niet aanbesteed) en de oorzaak van het niet voldoen aan de eisen. Het CAK geeft ook aan op welke termijn het volledig aan de Europese Aanbestedingsrichtlijnen zal voldoen.
- De externe accountant betreft dit aspect bij zijn accountantsonderzoek. Geconstateerde afwijkingen van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen hebben gevolgen voor de financiële rechtmatigheid. De externe accountant betreft dit in zijn rechtmatigheidsoordeel en maakt verder melding van de geconstateerde afwijkingen in de rapportage over het gevoerde financiële beheer. Als addendum van de bestuurlijke verantwoording wordt een overzicht opgenomen met de kwantificering van alle inkoopcontracten 2012 van het CAK. Het totaal wordt uitgesplitst in rente, vaste personele kosten, contracten die vallen ónder de grensbedragen voor Europese aanbesteding en alle contracten die voldoen aan de regels van Europese aanbesteding. Het resterende bedrag brengt hierbij tot uitdrukking dat daarbij nog onzekerheid bestaat over de toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

Van alle (lopende) Europese aanbestedingen dient te worden vermeld het aantal naar soort aanbesteding (a en b1) en de omvang in geld met de bijbehorende doorlooptijd.

Indien de in de beheerskosten opgenomen beloningen per functie uitkomen boven de norm van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt) maakt het CAK hiervan melding.

⁵ Met bestendige gedragslijn wordt de grondregel bedoeld, dat gelijksoortige posten op gelijke wijze worden toegerekend binnen één boekingsperiode, alsook van periode tot periode.

2.3.4 Interest geldmiddelen ministerie

Als betaalkantoor beschikt het CAK over liquide middelen om tijdsverschillen tussen het uitvoeren van betalingsopdrachten en de daarvoor benodigde geldmiddelen van het ministerie te overbruggen. Omdat de kosten van het CAK in principe gedekt worden door de beheerskosten, moeten de betreffende interestopbrengsten volledig aan 's Rijks kas worden afgedragen. Vastgesteld moet worden, dat de interest die over de beschikbare liquide middelen wordt ontvangen juist, tijdig en volledig met 's Rijks kas is verrekend. Het CAK rapporteert hierover in de bestuurlijke verantwoording.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van 1% van het totaal aan mutaties in rekening-courant met 's Rijks kas.

2.3.5 Matrix bestuurlijke verantwoording

Bij de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid van de geldstromen maakt het CAK gebruik van de matrix bestuurlijke verantwoording. De matrix geeft aan bij welke geldstromen het CAK is betrokken, welke taken en verantwoordelijkheden het CAK heeft ten aanzien van deze geldstromen en welke voorbehouden gelden in verband met opdrachtverstrekking en gegevensaanlevering door derden. In de kolom bestuurlijke verantwoording geeft het CAK aan hoe en in hoeverre de rechtmatigheid van de geldstromen door het CAK is gewaarborgd.

De matrix is uitgewerkt in bijlage 1 'Model Matrix bestuurlijke verantwoording' van deel I van dit model. De matrix geeft de volgende geldstromen weer, die een rol spelen bij de concrete invulling van het rechtmatigheidsbegrip bij het CAK:

- betaling van bedragen conform tegemoetkomingsregeling Wtcg;
- beheerskosten CAK;
- interest geldmiddelen van het ministerie.

2.4 Kengetallen en prestatie-indicatoren

Het CAK moet in de bestuurlijke verantwoording een aantal kengetallen en prestatie-indicatoren voor het verslagjaar en voor zover van toepassing het jaar voorafgaand aan het verslagjaar opnemen. Deze kengetallen en prestatie-indicatoren zijn in bijlage 3 'Definities kengetallen en prestatie-indicatoren' van deel I van dit model opgenomen.

Met het oog op eventuele controles achteraf legt het CAK duidelijk intern vast, hoe de aan de kengetallen en prestatie-indicatoren ten grondslag liggende gegevens tot stand zijn gekomen.

2.5 Klachtenbehandeling

Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording aan op welke wijze in de organisatie is verankerd dat alle klachten van consumenten op een klantgerichte manier en zo spoedig mogelijk worden behandeld. Het CAK moet de klachten behandelen overeenkomstig het bepaalde in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Ook moeten de klachten op een klantvriendelijke wijze worden afgehandeld.

In de bestuurlijke verantwoording besteedt het CAK aandacht aan de organisatorische borging van de klachtenbehandeling binnen het CAK. Hierbij besteedt het CAK aandacht aan de wijze waarop het bewaakt dat



klachten conform de voorschriften van de Awb en op klantvriendelijke wijze worden afgehandeld. Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording aan op welke wijze lering wordt getrokken uit de ontvangen klachten en tot welke concrete verbeteringen in procedures en dergelijke de klachten hebben geleid.



3. Jaarverslag

3.1 Inleiding

Het jaarverslag van het CAK bestaat uit het directieverslag, de jaarrekening en de overige gegevens (waaronder de getrouwheidsverklaring). De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst- en verliesrekening en een toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening.

3.2 Het directieverslag

Het CAK legt in het directieverslag (jaarverslag in enge zin) verantwoording af over de uitvoering van haar taken op grond van de AWBZ, de CER, de Wmo, de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten CAK in het voorgaande jaar en geeft zijn voornemens weer voor het volgend jaar.

Op grond van artikel 5 van de Regeling Verslaglegging AWBZ moet het CAK de volgende informatie opnemen in het directieverslag:

- het profiel, de organisatiestructuur en het gevoerde en voorgenomen beleid bij de uitvoering van de wet;
- de resultaten van het door het centraal administratiekantoor gevoerde beleid ter uitvoering van zijn wettelijke taken;
- een ondertekende verklaring van het bestuur.

Voor het overige gelden ten aanzien van het directieverslag de bepalingen van titel 9 boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW), in het bijzonder artikel 2:391 BW, en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 400.

3.3 De jaarrekening

Als uitgangspunt voor de inrichtingsvoorschriften geldt dat de jaarrekening aansluit bij de voorschriften van Titel 9 Boek 2 BW. Het Model Jaarverslaggeving CAK 2012 kan deze voorschriften aanvullen met specifieke richtlijnen, voor zover nodig voor de uitvoering van de wettelijke taken in het kader van de AWBZ, de CER, de Wmo, de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten CAK.

De jaarrekening wordt in de Nederlandse taal uitgebracht. De bedragen worden in Euro's (x 1.000) vermeld.

Ten behoeve van de verantwoording van het CVZ over het gevoerde beheer over het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) en het Zorgverzekeringsfonds (Zvf) wordt het financieel verslag van het CAK uitgebreid met de volgende onderdelen:

- een overzicht van met het AFBZ verrekende ontvangsten en uitgaven;
- een overzicht van met het Zvf verrekende ontvangsten en uitgaven.

Het CAK laat zich bij het opstellen van de jaarrekening leiden door de modellen van bijlage A 'Modellen financieel verslag CAK' van deel II van dit model. De modellen geven een opsomming van de posten en de

toelichtingen die minimaal in de jaarrekening moeten worden opgenomen.



4. Aanleverprocedure en vertrouwelijkheid gegevens

4.1 Aanleverprocedure

Bij de aanleverprocedure gaat het om de manier waarop het CAK de jaarverslaggeving aan het ministerie van VWS moet toesturen. Het CAK moet twee exemplaren van het jaarverslag, de gewaarmerkte bestuurlijke verantwoording en het accountantsrapport (met bijlage omtrent de verantwoording over de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten van het CAK) vóór 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar versturen aan het ministerie van VWS.

Fysieke inzending

Voor het insturen van de fysieke verantwoordingsdocumenten verzoekt het ministerie van VWS het CAK gebruik te maken van de volgende adressering:

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
T.a.v. directeur Zorgverzekeringen, drs. G.G.J. Klein Ikkink
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag

Overige informatie

Het CAK kan op eigen initiatief of op uitnodiging van het ministerie van VWS aanvullende informatie over de jaarverslaggeving verstrekken. Voor het inzenden daarvan geldt de bovenstaande wijze van inzending.

4.2 Vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens

Het ministerie van VWS hanteert de gedragslijn dat wettelijke informatie die in het jaarverslag is opgenomen, in principe openbare informatie is. Voor het overige geldt dat bedrijfsgegevens die het CAK in vertrouwen heeft verstrekt, in beginsel niet openbaar worden gemaakt.



5. Bekrachtiging door het ministerie van VWS

Dit model is tot stand gekomen na overleg tussen vertegenwoordigers van het ministerie van VWS enerzijds en het CAK en haar externe accountant anderzijds. De bekrachtiging van dit model zal door VWS in een e-mail aan het CAK worden vermeld. Deze e-mail wordt geadresseerd aan:

Stafmanager Corporate Control: wegmond@hetcak.nl
Accountmanager VWS: jburg@hetcak.nl

Dit model wordt aan de NZa ter kennisname toegezonden.



BIJLAGEN DEEL I.

VERANTWOORDINGSINFORMATIE

MINISTERIE VWS

Bijlage 1. Model matrix bestuurlijke verantwoording

Het CAK is betrokken bij een aantal in- en uitgaande geldstromen van 's Rijks kas met betrekking tot de beheerskosten en de tegemoetkomingsregeling Wtcg. In deze matrix zijn deze stromen weergegeven, alsmede de bestuurlijke verantwoording van het CAK rekening houdend met de invulling van het rechtmatigheidsbegrip volgens dit model. In de bestuurlijke verantwoording wordt gerapporteerd per uitkeringsjaar.

	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
1. Betaling van bedragen conform tegemoetkomingsregeling Wtcg		Het uitkeren van een tegemoetkomingsbedrag ingevolge artikel 2 van het Besluit tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de bepaling van het recht op het tegemoetkomingsbedrag op basis van de van of namens de zorgverzekeraars, indicatieorganen en colleges van B&W of van de klant zelf ontvangen klantgegevens - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de betalingen op basis van de van of namens de zorgverzekeraars, indicatieorganen en colleges van B&W of van de klant zelf ontvangen klantgegevens 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van de gegevens door de zorgverzekeraars of door derden namens de zorgverzekeraars, indicatieorganen, colleges van B&W of van de klant zelf. 	

	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
2. Beheerskosten CAK		De kosten van het CAK voor de uitvoering van de wettelijke taken worden gedekt uit de begroting van het ministerie van VWS.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de toerekening van het budget en de gemaakte beheerskosten aan wettelijke taken. - Juistheid van de toevoeging van het budgetresultaat aan de publiekrechtelijke reserves AWBZ, Wmo, CER en Wtcg. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige toekenning van het budget beheerskosten door het ministerie van VWS. 	
3. Interest geldmiddelen van het ministerie		Verrekening van ontvangen interest op publieke geldmiddelen van het ministerie	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de afdracht van de interest aan het ministerie van VWS. 	<ul style="list-style-type: none"> - Het betreft uitsluitend de interest van publieke geldmiddelen 	



Bijlage 2. Juridisch kader Wtcg

1. Algemene wet- en regelgeving

Vindplaats	Omschrijving
www.wetten.overheid.nl	1. Algemene wet bestuursrecht (Awb)
www.wetten.overheid.nl	2. Beroepswet (Bw)
www.wetten.overheid.nl	3. Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp)
www.wetten.overheid.nl	4. Wet gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens (wet GBA)
www.wetten.overheid.nl	5. Besluit gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens
www.wetten.overheid.nl	6. Wet openbaarheid van bestuur (Wob)
www.wetten.overheid.nl	7. Burgerlijk Wetboek (BW)
www.wetten.overheid.nl	8. Regeling gebruik burgerservicenummer in de zorg
www.wetten.overheid.nl	9. Besluit SUWI (artikelen 5.7 en 5.9 gegevensaanlevering door UWV en SVB)
www.wetten.overheid.nl	10. Besluit Taakverdeling Minister/Staatssecretaris VWS

2. Bijzondere wet- en regelgeving

Vindplaats	Omschrijving
www.wetten.overheid.nl	1. Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten - 23 juni 2010 wijziging van artikel 10 van de Wet in werking getreden. - 27 november 2009 gewijzigde Wet in werking getreden. - 1 januari 2009 Wet in werking getreden.
www.wetten.overheid.nl	2. Besluit tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten - 1 januari 2011 gewijzigd Besluit in werking getreden. - 1 juni 2010 gewijzigd Besluit in werking getreden. - 1 januari 2010 gewijzigd Besluit in werking getreden. - 1 januari 2009 Besluit in werking getreden.
www.wetten.overheid.nl	3. Regeling tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten - 1 juli 2010 aanvulling op regeling in werking getreden. - 1 januari 2010 gewijzigde Regeling in werking getreden. - 23 oktober 2009 gewijzigde Regeling in werking getreden. - 10 januari 2009 (met terugwerkende kracht tot 1 januari 2009) Regeling in werking getreden.
www.wetten.overheid.nl	4. Besluit Stuurgroep implementatie WTCG - 1 april 2012 vervalt dit Besluit. - 14 februari 2009 Besluit in werking getreden.

3. Brieven VWS

Kenmerk/datum	Omschrijving
Z/VU-2879899 d.d 24 september 2008	Tegemoetkoming Chronisch Zieken en Gehandicapten



Bijlage 3. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren

In deze paragraaf zijn de kengetallen en prestatie-indicatoren opgenomen die het CAK in de bestuurlijke verantwoording moet opnemen. Het CAK vermeldt de kengetallen en prestatie-indicatoren voor het verslagjaar en het daaraan voorafgaande verslagjaar.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
Algemeen	KC001	Budgetresultaat beheerskosten voor belasting in € 1.000	Het bedrag van het publiekrechtelijk resultaat voor belasting in de financiële jaarrekening over het huidig verslagjaar in € 1.000.
	KC002	Gemiddelde personeelsbezetting in fte's	Het aantal fte's per begin van elke maand van het huidig verslagjaar gedeeld door twaalf.
Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten	KC701	Bedrag betalingen in € 1.000	Het totaal bedrag aan in het huidig verslagjaar uitgekeerde Wtcg-betalingen, gesplitst naar het betreffende Wtcg-jaar en forfaitcategorie en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC702	Aantal rechthebbenden	Het aantal in het huidig verslagjaar aangeleverde rechthebbenden, weergegeven naar uniek BSN, aangeleverd door ketenpartners, gesplitst naar het betreffende Wtcg-jaar en ketenpartner en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC703	Aantal beschikkingen	Het aantal in het huidig verslagjaar verstuurd beschikkingen met als resultaat een betaling aan de klant, gesplitst naar het betreffende Wtcg-jaar en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC704	Aantal betalingen	Het aantal betalingen in het huidig verslagjaar, gesplitst naar het betreffende Wtcg-jaar en forfaitcategorie en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC705	Aantal niet uitgevoerde betalingen en bedrag	Het aantal niet uitgevoerde betalingen en bedrag in het huidig verslagjaar, gesplitst naar het betreffende Wtcg-jaar en forfaitcategorie en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste redenen getoond.
	KC706	Aantal extra aanvragen	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen extra aanvragen voor een Wtcg-uitkering, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC707	Aantal informatieverzoeken	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen informatieverzoeken n.a.v. een ontvangen beschikking, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC708	Aantal bezwaarschriften	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen bezwaarschriften welke in behandeling zijn genomen, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC709	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd beschikkingen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal verstuurd beschikkingen, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC710	Aantal zaken Bezwaaradviescommissie (BAC)	Het aantal in het huidig verslagjaar in behandeling genomen BAC zaken, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC711	Aantal beroepzaken	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen beroepzaken welke in behandeling zijn genomen, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC712	Aantal calls	Het aantal binnengekomen calls, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.



Categorie	Prestatie-indicator	Omschrijving	Definitie
Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten	PC701	Percentage tijdig uitgevoerde Wtcg-bedragen	Vervallen.
	PC702	Aantal klachten met top 3 belangrijkste redenen	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen klachten.
	PC703	Beantwoordingspercentage calls	Het aantal beantwoorde gesprekken ten opzichte van het aantal binnengekomen gesprekken in het huidig verslagjaar.

Met het oog op eventuele controles achteraf legt het CAK duidelijk vast, hoe de aan de kengetallen en prestatie-indicatoren ten grondslag liggende gegevens tot stand zijn gekomen.



DEEL II.

VERANTWOORDINGSINFORMATIE

NEDERLANDSE ZORGAUTORITEIT

6. Verantwoordingsstructuur

6.1 Inleiding

Dit hoofdstuk beschrijft de jaarlijkse verantwoordingsplicht van het CAK over de uitvoering van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ), de Compensatieregeling eigen risico (CER), als onderdeel van de Zorgverzekeringswet (Zvw), en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Ook beschrijft het hoofdstuk welke verantwoordingsdocumenten het CAK jaarlijks moet aanleveren bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

6.2 AWBZ

Het CAK heeft van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) in het kader van de AWBZ een aanwijzing ontvangen tot het uitvoeren van publiekrechtelijke werkzaamheden. Deze aanwijzing is gebaseerd op artikel 3 van het Administratiebesluit Bijzondere Ziektekostenverzekering (ABZ).

De aanwijzing in het kader van de AWBZ betreft het verrichten van het in de artikelen 4 tot en met 9 ABZ aangegeven deel van de administratie ten aanzien van zorg die in het Besluit zorgaanspraken AWBZ is geregeld. Het Besluit zorgaanspraken AWBZ geeft een omschrijving en opsomming van alle zorg die onder de AWBZ valt.

Het verrichten van hiervoor genoemd deel van de administratie door het CAK wordt in het ABZ uitgewerkt in een opsomming van de volgende taken:

- De administratieve taak van landelijk kantoor voor de betaling van bedragen die uit hoofde van de uitvoering van de wet verschuldigd zijn aan zorgaanbieders ter zake van het verlenen van zorg als bedoeld in artikel 2 van het ABZ. Deze betalingen geschieden namens de zorgverzekeraars aan de hand van gegevens die afkomstig zijn van de verbindingkantoren, ofwel de zorgkantoren. Het verrichten van de betalingen is een bancaire taak.
- De administratieve taak van landelijk kantoor voor de betaling van bedragen die dienen tot vergoeding van bedragen die de zorgverzekeraars uit hoofde van de uitvoering van de wet verschuldigd zijn aan zorgaanbieders inzake het verlenen van zorg, voor zover die niet is begrepen onder de zorg die in artikel 2 van het ABZ is genoemd. Deze betalingen geschieden namens het College

voor Zorgverzekeringen (CVZ) en vormen eveneens een bancaire taak.

- Het CAK verricht de vaststelling, de oplegging en de inning van de eigen bijdrage, bedoeld in de artikelen 4, 14, en 16d van het Bijdragebesluit zorg, op basis van door de Belastingdienst verstrekte inkomensgegevens. Het CAK heeft een zelfstandige taak in dit proces, met gebruikmaking van gegevens van derden, zoals zorgaanbieders, de Belastingdienst, gemeenten en inhoudingsorganen. De zorgkantoren leveren de gegevens voor de vaststelling van de eigen bijdrage conform de artikelen 4 en 14 van het Bijdragebesluit Zorg aan. De zorgaanbieders leveren de gegevens voor de vaststelling van de eigen bijdrage conform artikel 16d van het Bijdragebesluit Zorg aan. Deze partijen zijn verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van aanlevering van deze data.
- Het verstrekken van alle gegevens aan verbindingkantoren, ofwel zorgkantoren, die zij voor de vervulling van hun taak bij de uitvoering van de wet nodig hebben. Dit is een intermediaire taak.

De taken kunnen tot drie deelgebieden betreffende de AWBZ worden samengevoegd:

- Het verrichten van de betaling van zorgaanspraken AWBZ in de hoedanigheid van landelijk betaalkantoor in opdracht van de zorgverzekeraars en de zorgkantoren.
- Het zelfstandig vaststellen, opleggen en innen van de eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf op basis van gegevens van de Belastingdienst en de zorgaanbieders, waarbij de persoonsgegevens geverifieerd worden bij de Gemeentelijke Basis Administratie (GBA).
- Het zelfstandig vaststellen, opleggen en innen van de eigen bijdragen voor Zorg met Verblijf op basis van gegevens van de Belastingdienst, het UWV, de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en de zorgkantoren, waarbij de persoonsgegevens geverifieerd worden bij de GBA.

De NZa houdt op grond van artikel 16 sub d Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) juncto artikel 1 van het ABZ toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ door het CAK.

Om toezicht te kunnen uitoefenen, moet de NZa over informatie beschikken. De artikelen 36 en 37 van de AWBZ regelen de verantwoordingsdocumenten en de accountantsproducten die jaarlijks bij de NZa moeten worden ingediend. Op grond van artikel 10 van het ABZ zijn de artikelen 36 en 37 van de AWBZ van overeenkomstige toepassing verklaard op het CAK.

De artikelen 36, derde lid, en 37, tweede lid, van de AWBZ geven aan dat het mogelijk is bij ministeriële regeling voorschriften te stellen aan de inhoud van de in te dienen verantwoordingsdocumenten. De Regeling Verslaglegging AWBZ vormt zo'n ministeriële regeling. Deze regeling stelt voorschriften voor het financieel verslag en het uitvoeringsverslag en geeft aan dat de NZa modellen opstelt aan de hand waarvan deze verantwoordingsverslagen moeten worden ingericht. De NZa kan op grond van artikel 31 Wmg juncto artikel 10 ABZ regels stellen voor het accountantsverslag en het daaraan ten grondslag liggende onderzoek.

Het model jaarverslaggeving CAK 2012 vormt een uitwerking van de Regeling verslaglegging AWBZ. De regels voor de accountantscontrole en de op te leveren accountantsproducten heeft de NZa vastgelegd in het Protocol accountantsonderzoek CAK 2012.



6.3 Compensatieregeling eigen risico⁶

Per 1 januari 2008 voert het CAK de CER uit (artikel 1 sub w jo. 118a Zorgverzekeringswet (Zvw)).

De CER houdt in dat het CAK een compensatie uitkeert voor het verplichte eigen risico aan rechthebbenden (artikel 118a Zvw). In artikel 118a Zvw is het begrip rechthebbenden gedefinieerd als verzekerden van achttien jaar en ouder:

- met meerjarige, onvermijdbare zorgkosten, of
- die in een instelling als bedoeld in de AWBZ verblijven.

Het CAK heeft met ingang van 1 januari 2011 een overeenkomst met het CVZ gesloten over de verschillende onderlinge financiële transacties die rond de CER plaatsvinden.

De NZa houdt op grond van artikel 16 sub f Wmg toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de CER door het CAK.

6.4 Wmo

Het CAK heeft van de minister van VWS in het kader van de Wmo een aanwijzing ontvangen tot het uitvoeren van publiekrechtelijke werkzaamheden. Deze aanwijzing is gebaseerd op artikel 16 van de Wmo. De aanwijzing houdt in dat het CAK eigen bijdragen in het kader van de Wmo vaststelt, oplegt en int.

De NZa houdt op grond van artikel 16 sub f Wmg vanaf 1 januari 2009 toezicht op de vaststelling en inning van de eigen bijdragen op grond van artikel 15 van de Wmo. Bij de keuze om het toezicht aan de NZa op te dragen, speelt de overweging dat door de mogelijke samenloop van de eigen bijdragen op grond van de AWBZ en de Wmo van belang is dat beide regelingen goed op elkaar zijn afgestemd. Een goed toezicht op de uitvoering door het CAK van de eigen bijdragen in het kader van de Wmo is van direct belang vanuit het perspectief van de AWBZ en omgekeerd.

6.5 Verantwoordingsstructuur

Het CAK moet vóór 1 juli van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar bij de NZa de volgende producten aanleveren:

- Jaarverslag: het jaarverslag wordt opgesteld conform de verslaggevingseisen volgende uit titel 9 boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW), in het bijzonder artikel 2:391 BW, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 400. In het jaarverslag zijn minimaal opgenomen het directieverslag, de jaarrekening⁷ en de overige gegevens (waaronder de getrouwheidsverklaring).

⁶ Op dit moment is er nog onduidelijkheid over het gebruik van de uitkomsten van de steekproef CER in het kader van de verantwoording CAK, die onder verantwoordelijkheid van VWS wordt uitgevoerd. Nadere besluitvorming wordt afgewacht.

⁷ De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst- en verliesrekening en een toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening.

- Bestuurlijke verantwoording: in de bestuurlijke verantwoording wordt het financieel beheer en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten verantwoord. In de bestuurlijke verantwoording wordt gebruik gemaakt van de matrix bestuurlijke verantwoording. In deze matrix legt het CAK verantwoording af over de geldstromen binnen de AWBZ, de Wmo en de CER waarbij het CAK betrokken is. Bij de bestuurlijke verantwoording is een rechtmatigheidsverklaring van de externe accountant opgenomen.
- Een accountantsrapport. Het rapport bevat de uitkomsten van het onderzoek van de accountant naar:
 - de getrouwheid van de jaarrekening;
 - de rechtmatigheid van de in de jaarrekening en bestuurlijke verantwoording opgenomen specifiek benoemde geldstromen;
 - de ordelijkheid en de controleerbaarheid van het gevoerde financiële beheer;
 - de naleving van de voorschriften van de bestuurlijke verantwoording.

De externe accountant geeft twee verklaringen af bij de verantwoordingen van het CAK:

- een getrouwheidsverklaring ten behoeve van het brede maatschappelijke verkeer;
- een rechtmatigheidsverklaring specifiek ten behoeve van de NZa en het CVZ: de externe accountant spreekt in deze verklaring een oordeel uit over de rechtmatigheid van de in jaarrekening en de bestuurlijke verantwoording benoemde geldstromen binnen de AWBZ, de CER en de Wmo.

Het Model Jaarverslaggeving CAK 2012 bepaalt de inhoud en inrichting van de jaarverslaggeving van het CAK. Het model strekt zich alleen uit tot de uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo en niet tot andere publiekrechtelijke activiteiten van het CAK.

De NZa maakt bij haar toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo zoveel mogelijk gebruik van de verantwoordingsdocumenten van het CAK en van de verklaringen en rapportage van de externe accountant. Daarbij beoordeelt de NZa de toereikendheid van de door de externe accountant uitgevoerde werkzaamheden en stelt op basis van haar bevindingen haar eigen onderzoekswerkzaamheden vast. Op grond van de verzamelde informatie vormt de NZa zich een oordeel over de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo door het CAK en over de rechtmatigheid van de daarmee samenhangende ontvangsten en uitgaven. Het Protocol accountantsonderzoek CAK 2012 bevordert een doelmatige controle- en toezichtstructuur.

De NZa brengt verslag uit van haar bevindingen aan het CAK. Jaarlijks brengt de NZa samenvattende rapporten uit over:

- De rechtmatige uitvoering van de Zvw, vóór 15 januari van het tweede jaar volgend op het verslagjaar. In dit rapport neemt de NZa haar bevindingen op met betrekking tot de uitvoering van de CER door het CAK.
- De rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ en Wmo door het CAK, de concessiehouders en de AWBZ-verzekeraars, vóór 1 december van het jaar volgend op het verslagjaar.



7. Bestuurlijke verantwoording

7.1 Inleiding

De bestuurlijke verantwoording vormt formeel onderdeel van de financiële verantwoording. Zie artikel 2 Regeling verslaglegging AWBZ. Het CAK legt in een afzonderlijk document bestuurlijke verantwoording af over:

- De ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financieel beheer;
- De borging van de rechtmatigheid van geldstromen die in de financiële verantwoording zijn opgenomen.

Bij de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid van de baten en lasten geeft het CAK aan op welke manier en in hoeverre de rechtmatigheid van de in de financiële verantwoording opgenomen geldstromen is gewaarborgd.

De NZa houdt op grond van de Wmg toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ, de Wmo en de CER door het CAK. In de volgende paragraaf licht de NZa het begrip rechtmatigheid toe.

In paragraaf 7.5 geeft de NZa aan op welke wijze het CAK zich over de klachtenbehandeling moet verantwoorden in de bestuurlijke verantwoording.

7.2 Ordelijkheid en controleerbaarheid financieel beheer

Het CAK beschrijft in de bestuurlijke verantwoording de organisatorische maatregelen die gedurende het jaar hebben gefunctioneerd om de rechtmatige uitvoering van de wettelijke taken te waarborgen. Hierbij moet het CAK in elk geval aan de volgende vijf punten aandacht besteden:

- Het gevoerde beleid;
- naleving van de wet- en regelgeving;
- de administratieve organisatie en interne beheersing;
- de geautomatiseerde gegevensverwerking;
- misbruik en oneigenlijk gebruik.

Het gevoerde beleid

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- het gevoerde en voorgenomen beleid bij de uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo;
- de doeltreffendheid van het beleid en de bedrijfsvoering.

Naleving van de wet- en regelgeving

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De volledigheid en het in overeenstemming zijn met vigerende wet- en regelgeving van procesbeschrijvingen en werkinstructies in het verslagjaar.
- De wijze waarop het onderhoud van procesbeschrijvingen en werkinstructies plaatsvindt.

Administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen (AO/IB)

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De maatregelen die zijn getroffen om de rechtmatigheid van geldstromen te waarborgen.
- De actualiteit van de risicomatrices per deelgebied en de koppeling tussen risicomatrices en werkprogramma's.
- De maatregelen die in het kader van informatiebeveiliging (Wet bescherming persoonsgegevens en de code voor informatiebeveiliging) zijn getroffen.
- De voorzieningen die het CAK heeft getroffen waardoor personen en instellingen, die met hem in aanraking komen in verband met de uitvoering van zijn taak, in de gelegenheid zijn voorstellen tot verbetering van werkwijzen en procedures te doen.
- De wijze waarop de zorgvuldige behandeling van enerzijds personen en instellingen en anderzijds bezwaarschriften en klachten is gewaarborgd.
- De wijze waarop de interne controlestructuur is ingericht en in hoeverre de interne controles gedurende het jaar hebben gewerkt.
- De belangrijkste uitkomsten van de interne controles en de vervolgacties die op basis van de uitkomsten van deze controles zijn genomen.
- De wijze waarop de betrouwbaarheid en de continuïteit van de managementinformatie voor de algehele besluitvorming en de interne en externe financiële verantwoording is gewaarborgd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De mate waarin in de applicaties geprogrammeerde controles – application controles – zijn opgenomen die de juiste uitvoering van de taken van het CAK garanderen en de mate waarin het CAK steunt op deze controles.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen om de bedrijfscontinuïteit van de geautomatiseerde systemen te waarborgen.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen voor de toegangsbeveiliging van de geautomatiseerde systemen.
- De opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen voor het change management van de geautomatiseerde systemen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Hierbij besteedt het CAK aandacht aan:

- De hoofdlijnen van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.
- De onderzoeken die in het verslagjaar hebben plaatsgevonden, de aard van de fraude (interne of externe fraude) en tot welke resultaten en verbeteracties deze zaken geleid hebben, vooral rond het betaalproces.

7.3 De borging van de rechtmatigheid van de geldstromen

7.3.1 Het begrip rechtmatigheid

Rechtmatigheid⁸ in algemene zin wil zeggen: in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving. Het gaat om een proces met de vraag of de uitkomsten daarvan wel of niet voldoen aan de betreffende interne

⁸ Voor de invulling van het begrip rechtmatigheid is gebruik gemaakt van de conclusies uit het rapport Rechtmatigheidsverklaring in de AWBZ dat de werkgroep Rechtmatigheid AWBZ in december 2004 heeft uitgebracht.



of externe regels. In die zin is rechtmatigheid een absoluut begrip. De concrete inhoud of invulling van het begrip wordt echter bepaald door de gekozen normstelling: de aard en reikwijdte van de regelgeving, de soort organisatie en het karakter van het betreffende proces of de uitkomst daarvan. Rechtmatigheid vormt dus een begrip dat gekoppeld is aan het object van het onderzoek.

Afhankelijk van de financiële dimensie van het rechtmatigheidsbegrip kan onderscheid worden gemaakt tussen financiële rechtmatigheid en de procedurele rechtmatigheid.

Bij financiële rechtmatigheid hebben handelingen en beslissingen van een organisatie directe financiële gevolgen. De rechtmatige uitvoering van taken is direct aan een geldstroom gekoppeld. De controleverklaring bij het financieel verslag van het CAK is gericht op financiële rechtmatigheid en heeft betrekking op specifiek benoemde geldstromen bij het CAK. Een voorbeeld hiervan is de taak van het CAK om de eigen bijdragen voor zorg met en zonder verblijf uit te voeren.

Bij procedurele rechtmatigheid heeft de rechtmatige uitvoering van taken geen financiële dimensie. De uitvoering van deze taken kan niet direct aan een geldstroom bij de organisatie worden gekoppeld en valt buiten de reikwijdte van de controleverklaring. De procedurele rechtmatigheid is beperkt tot die aspecten die voortvloeien uit de in bijlage 2 'Juridisch kader' van deel II opgenomen wet- en regelgeving.

Bij de rechtmatige uitvoering van taken kan voor de daarbij gebruikte gegevens onderscheid worden gemaakt tussen directe verantwoordelijkheid en gebruikersverantwoordelijkheid.

Bij directe verantwoordelijkheid is een organisatie geheel verantwoordelijk voor de uitkomsten van een proces en moet het instaan voor de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de daarmee samenhangende uitkomsten of informatie.

Bij gebruikersverantwoordelijkheid moet een organisatie ook zorgen voor de juiste, volledige en tijdige uitvoering van een bepaald proces en is het verantwoordelijk voor de uitkomsten daarvan. De organisatie mag echter uitgaan van de validiteit van de gegevens die derden aanleveren. Op de betrouwbaarheid van deze gegevens hoeft de organisatie zelf geen controle uit te voeren. Voorbeelden hiervan zijn gegevens die zorgaanbieders, zorgkantoren, zorgverzekeraars, de Belastingdienst, het UWV, de SVB en de GBA aan het CAK verstrekken.

Voor de invulling van het rechtmatigheidsbegrip inzake de CER en Wmo is aansluiting gezocht bij de invulling inzake de AWBZ, die hierboven is beschreven.

Om tot een werkbaar rechtmatigheidsbegrip te komen, dat de externe accountant als maatstaf kan hanteren bij zijn accountantsonderzoek, zijn de volgende randvoorwaarden van belang:

- Er moet een duidelijk gedefinieerd normenkader aanwezig zijn;
 - het te onderzoeken object – proces of resultaat daarvan – is duidelijk omschreven.
- De hieraan gekoppelde verantwoordelijkheden zijn afgebakend;
 - afwijkingen van de norm, fouten, moeten meetbaar en kwantificeerbaar zijn.

- De te hanteren controletoleranties, nauwkeurigheid/betrouwbaarheid, staan vast.

In bijlage 2 'Juridisch kader' van deel II van dit model is een vermelding opgenomen over de periodieke afstemming van de circulaires en de regelgeving die de basis vormen voor de uitwerking van het rechtmatigheidsbegrip.

Als aan de genoemde randvoorwaarden is voldaan kan, rekening houdend met de invulling van het begrip rechtmatigheid in dit hoofdstuk, de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel geven en kan hij in zijn accountantsrapport een uitspraak doen over de rechtmatige uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo. Het Protocol accountantsonderzoek CAK 2012 werkt de richtlijnen voor het accountantsonderzoek in detail uit.

Gelet op de positie en taken van het CAK is het rechtmatigheidsbegrip in een aantal deelgebieden onder te verdelen. Als in deze deelgebieden wordt voldaan aan de voorschriften van de wet- en regelgeving, dan zijn de betreffende processen en de daaruit voortvloeiende geldstromen als rechtmatig aan te merken.

De volgende deelgebieden worden onderscheiden:

- betaling van zorgaanspraken AWBZ;
- eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf;
- eigen bijdragen voor Wmo;
- eigen bijdragen voor Zorg met Verblijf;
- uitkeringen compensatieregeling eigen risico;
- interest geldmiddelen AFBZ en Zvf.

De volgende paragrafen werken het rechtmatigheidsbegrip per deelgebied uit. Ook geven zij aan hoe dit begrip concreet ingevuld kan worden, met een directe koppeling naar de betreffende geldstroom. De matrix bestuurlijke verantwoording (zie paragraaf 7.3.8) vormt hierbij een hulpmiddel om de geldstromen, taken en verantwoordelijkheden van het CAK schematisch weer te geven.

7.3.2 Betaling van zorgaanspraken AWBZ

Het CAK heeft de taak om betalingen te verrichten in opdracht van en namens de zorgverzekeraars, het CVZ en de zorgkantoren in de hoedanigheid van landelijk betaalkantoor. Het CAK is verantwoordelijk voor de juiste, volledige en tijdige uitvoering van de opdrachten die het ter uitvoering heeft ontvangen. Het CAK heeft geen verantwoordelijkheid voor de juiste, volledige en tijdige aanlevering of inhoud van de opdracht. Het Administratiebesluit Bijzonder Ziektekostenverzekering (ABZ) bakent deze verantwoordelijkheid af door uitdrukkelijk aan te geven, dat de betalingen namens de zorgverzekeraars, het CVZ of de zorgkantoren geschieden.

Het begrip rechtmatigheid speelt dus pas een rol vanaf het ontvangen van de opdrachten. Het CAK voert de taak van betaalkantoor rechtmatig uit, als de ontvangen betaalopdrachten volledig, juist en tijdig worden uitgevoerd en als de afrekening van de verrichte betalingen met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) volledig, juist en tijdig plaatsvindt.

Invulling rechtmatigheid

De invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid concretiseren het begrip rechtmatigheid:



- Volledigheid betekent dat het CAK alle binnengekomen opdrachten moet afwikkelen.
- Juistheid houdt in dat het CAK de binnengekomen opdrachten moet afwikkelen conform de betaalinstructies.
- Tijdigheid houdt in dat het CAK de ontvangen opdrachten binnen vastgestelde termijnen moet afwikkelen. Als norm voor tijdigheid van voorschotbetalingen geldt een betaaltermijn van maximaal vijf weken na ontvangst van de betaalopdracht. Als norm voor tijdigheid van eenmalige betalingsopdrachten geldt een betaaltermijn van maximaal drie weken na ontvangst van de betaalopdracht door het CAK.

Bij de betaalfunctie is sprake van twee geldstromen:

- Betaling van zorgaanspraken namens zorgverzekeraars en zorgkantoren.
- Betaling van ziekenhuisverpleging, na 365 dagen en verkeerde bedregeling.

Tegenover de uitgevoerde betaalopdrachten staan de afrekeningen met het AFBZ. Hiervoor worden identieke rechtmatigheidsnormen gehanteerd als voor de afwikkeling van betaalopdrachten, dat wil zeggen dat de afrekeningen volledig, juist en tijdig moeten plaatsvinden.

Bij de controle op de rechtmatigheid van betalingen maakt het CAK gebruik van de bevindingen van de interne controles die op de interne verwerking worden uitgevoerd.

Bestuurlijke verantwoording

In de bestuurlijke verantwoording beschrijft het CAK de interne beheersingsmaatregelen die het heeft getroffen ter waarborging van de rechtmatigheid van de betalingen en ter voorkoming van het onttrekken van waarden aan het AFBZ via het CAK. Bovendien geeft het CAK in de bestuurlijke verantwoording aan of alle binnengekomen opdrachten volledig, juist en tijdig zijn afgewikkeld en of de afrekeningen met het AFBZ volledig, juist en tijdig hebben plaatsgevonden.

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo en Zvw 2011 heeft opgenomen.

Koppeling met geldstromen

De uitgevoerde betalingen en de op grond hiervan met het AFBZ verrekenende bedragen komen in de jaarrekening van het CAK tot uitdrukking in de balanspost Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten. In de toelichting op de balans wordt een mutatieoverzicht opgenomen van de in rekening-courant met het AFBZ verrekenende ontvangsten en uitgaven. De overlopende, nog uit te voeren betaalopdrachten per balansdatum (BZT3, BZ7 en declaraties Tijdelijke vergoedingsregeling ziekenhuisverblijf) worden verwerkt in de balanspost AWBZ-betalingen.

Voor de goedkeuringstolerantie gaat het CAK uit van de mutatiestroom. Als grens geldt hierbij 1% van de AWBZ-betalingen in het verslagjaar.

7.3.3 Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf

De vaststelling, oplegging en inning van de eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf vormen een eigen taak van het CAK. De vaststelling van de eigen bijdragen vindt plaats op basis van gegevens van de zorgaanbieders en de inkomensgegevens van de Belastingdienst.

Bij de vaststelling wordt rekening gehouden met een eventuele eigen bijdrage in het kader van de Wmo. De door de zorgaanbieders bij het CAK aangeleverde persoonsgegevens worden bij de GBA geverifieerd. Het CAK maakt dus gebruik van de gegevens van drie informatieleveranciers:

- de zorgaanbieders voor persoons- en zorgurengegevens;
- de GBA voor geverifieerde persoonsgegevens;
- de Belastingdienst voor inkomensgegevens.

Voor de gegevens van de Belastingdienst, de GBA en zorgaanbieders geldt gebruikersverantwoordelijkheid. De directe verantwoordelijkheid voor de gegevens ligt bij de informatieleveranciers zelf. Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat iedereen die een eigen bijdrage zou moeten betalen, tijdig bij het CAK wordt aangemeld. Niet of te laat aangemelde klanten vallen niet onder de verantwoordelijkheid van het CAK.

Het begrip rechtmatigheid speelt dus pas een rol vanaf de ontvangst van alle gegevens die nodig zijn voor vaststelling van de eigen bijdragen. Het CAK voert deze taak rechtmatig uit, als de eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf volledig, juist en tijdig worden vastgesteld, opgelegd en geïncasseerd.

Vaststellen en opleggen eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf

Vanaf 2007 wordt een deel van de zorg niet langer vergoed uit de AWBZ maar uit de Wmo. Wettelijk is besloten om op de eigen bijdrage Wmo een anti-cumulatiebeding van toepassing te laten zijn. De voorrang van de Wmo op de AWBZ en het anti-cumulatiebeding betekent dat de eigen bijdrage Wmo voor gaat op en in mindering gebracht wordt op de eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf.

Het begrip rechtmatigheid wordt geconcretiseerd door de invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid.

Volledigheid

Volledigheid betekent het in zijn geheel afwikkelen van alle binnengekomen gegevens tot opgelegde eigen bijdragen. Het geheel afwikkelen heeft betrekking op alle gegevens waarbij geen sprake is van kwijtschelding in verband met GBA en/of motie Vietsch c.s.⁹ en/of facturatiestop¹⁰. Voor Zorg zonder Verblijf stelt het CAK de maximale eigen bijdrage vast. De opgelegde eigen bijdragen zijn afhankelijk van de daadwerkelijk genoten zorg. De opgelegde eigen bijdragen AWBZ zijn dus niet per definitie gelijk aan de vastgestelde eigen bijdragen AWBZ.

Juistheid

Juistheid heeft als norm het juist opleggen van de eigen bijdrage volgens het Bijdragebesluit Zorg en de specifieke circulaires van het CVZ. Het betreft vooral de juistheid van het berekeningsproces volgens de juiste procedures.

Tijdigheid

Hierbij gaat het om de interne doorlooptijd tot en met het versturen van de facturen. Het CAK hanteert als interne norm dat de factuur moet zijn verzonden binnen maximaal acht weken nadat alle benodigde gegevens

⁹ De motie-Vietsch c.s. over het niet versturen van rekeningen voor eigen bijdragen voor de zorg die langer dan twee jaar tevoren is verleend (TK 26 631, nr. 113).

¹⁰ De facturatiestop over het na 30 november 2009 niet versturen van rekeningen voor eigen bijdragen voor de zorg geleverd vóór 1 januari 2009 in verband met het vervallen van de aftrekbaarheid voor de inkomstenbelasting van de betaalde eigen bijdrage.



aanwezig zijn. Deze acht weken is opgebouwd uit zes weken voor facturering en twee weken voor het versturen van alle facturen. De NZa hanteert de termijn van maximaal acht weken voor de invulling van het begrip tijdigheid.

Innen van eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf

De begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid bepalen ook de rechtmatigheid van het incassoproces.

Dit model sluit verder aan bij de intern opgestelde incassoprocedure van het CAK. Deze procedure geeft aan hoe het CAK opgelegde eigen bijdragen moet incasseren en wanneer afboeking wegens oninbaarheid plaatsvindt. Het document Oninbaar verklaren eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf is op 5 april 2007 door het CVZ geaccordeerd. In 2010 zijn de documenten inzake eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf en Zorg met Verblijf samengevoegd tot het 'Protocol kwijtschelden en oninbaar verklaren EB-regelingen' en op 20 april 2010 is dit protocol door het CVZ bekrachtigd. Als het CAK voldoet aan de procedures zoals vastgelegd in laatstgenoemd document, is er sprake van een rechtmatige uitvoering van de wettelijke taak van het incasseren van eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf.

Bestuurlijke verantwoording

In de bestuurlijke verantwoording beschrijft het CAK:

- De problemen die zich in het verslagjaar hebben voortgedaan ten aanzien van de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de vaststelling, oplegging en inning van de eigen bijdragen.
- De wijze waarop het management in het verslagjaar is geïnformeerd over de rechtmatige uitvoering van de eigen bijdrageregeling Zorg zonder Verblijf. Daarbij besteedt het CAK aandacht aan de volledigheid van de managementinformatie (kritische prestatie-indicatoren).
- De problemen die het CAK heeft ondervonden bij de aanlevering van gegevens door zorgaanbieders, de GBA en de Belastingdienst, welke aanvullende acties zijn ondernomen en welke maatregelen op managementniveau zijn genomen om de gegevensuitwisseling te optimaliseren.
- De informatie die aan klanten is verstrekt over de eigen bijdragen (bijvoorbeeld toezending brochures, organiseren van informatiebijeenkomsten).
- De gemiddelde termijn waarbinnen telefonische en per e-mail gestelde vragen in het verslagjaar werden beantwoord.

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo en Zvw 2011 heeft opgenomen.

Het CAK kan de informatieverstrekking in de bestuurlijke verantwoording over de eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf en eigen bijdragen Wmo voor zover van toepassing samenvoegen om dubblures in de informatieverstrekking te voorkomen.

Koppeling met geldstromen

De in een kalenderjaar opgelegde, geïncasseerde en afgeboekte eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf komen tot uitdrukking in de toelichting op de balanspost 'Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf en Wmo' en de balanspost 'Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten'.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de mutatiestroom. Als grens geldt hierbij 1% van de in totaal opgelegde eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf.

7.3.4 Eigen bijdragen Wmo

De vaststelling, oplegging en inning van de eigen bijdragen Wmo en de afdracht aan de gemeenten vormen een eigen taak van het CAK. De vaststelling van de eigen bijdragen vindt plaats op basis van zorggegevens van de zorgaanbieders en gemeenten en de inkomensgegevens van de Belastingdienst.

De door de zorgaanbieders en gemeenten bij het CAK aangeleverde persoonsgegevens worden bij de GBA geverifieerd. Het CAK maakt gebruik van de gegevens van vier informatieleveranciers:

- de zorgaanbieders voor persoons- en zorgurengegevens;
- de gemeenten voor parameters en persoons- en zorggegevens;
- de GBA voor geverifieerde persoonsgegevens;
- de Belastingdienst voor inkomensgegevens.

Voor de gegevens van de zorgaanbieders, de gemeenten, de GBA en de Belastingdienst geldt gebruikersverantwoordelijkheid. De directe verantwoordelijkheid voor de gegevens ligt bij de informatieleveranciers zelf. Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat iedereen die een eigen bijdrage zou moeten betalen, tijdig bij het CAK wordt aangemeld. Niet of te laat aangemelde klanten vallen niet onder de verantwoordelijkheid van het CAK.

Het begrip rechtmatigheid speelt dus pas een rol vanaf de ontvangst van alle gegevens die nodig zijn voor vaststelling van de eigen bijdragen. Het CAK voert deze taak rechtmatig uit, als de eigen bijdragen voor Wmo volledig, juist en tijdig worden vastgesteld, opgelegd en geïncasseerd en de ontvangen eigen bijdragen Wmo volledig, juist en tijdig worden afgedragen aan de gemeenten.

Vertragingen in de gegevensaanlevering door één van de vier informatieleveranciers vallen buiten het rechtmatigheidsbegrip van het CAK.

Vaststellen en opleggen eigen bijdragen Wmo

Vanaf 2007 wordt een deel van de zorg die voorheen uit de AWBZ werd bekostigd, vergoed uit de Wmo. Wettelijk is besloten om op de eigen bijdrage Wmo een anti-cumulatiebeding van toepassing te laten zijn. De voorrang van de Wmo op de AWBZ en het anti-cumulatiebeding betekenen dat de eigen bijdrage Wmo voor gaat op en in mindering gebracht wordt op de eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf.

Het begrip rechtmatigheid wordt geconcretiseerd door de invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid.

Volledigheid

Volledigheid betekent het in zijn geheel afwikkelen van alle binnengekomen gegevens tot opgelegde eigen bijdragen. Het geheel afwikkelen heeft betrekking op alle gegevens waarbij geen sprake is van



kwijtschelding in verband met GBA en/of motie Vietsch c.s.¹¹ en/of facturatiestop¹².

Juistheid

Juistheid heeft als norm het juist opleggen van de eigen bijdrage volgens de door de gemeenten aangeleverde parameters en de door de zorgaanbieders en gemeenten aanleverde zorg. Het betreft vooral de juistheid van het berekeningsproces volgens de juiste procedures.

Tijdigheid

Hierbij gaat het om de interne doorlooptijd tot en met het versturen van de facturen. Het CAK hanteert als interne norm dat facturering moet plaatsvinden binnen maximaal acht weken nadat alle benodigde gegevens aanwezig zijn. Deze acht weken is opgebouwd uit zes weken voor facturering en twee weken voor het versturen van alle facturen. De NZa hanteert de termijn van maximaal acht weken voor de invulling van het begrip tijdigheid.

Innen van eigen bijdragen Wmo

De begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid bepalen ook de rechtmatigheid van het incassoproces.

Dit model sluit verder aan bij de intern opgestelde incassoprocedure van het CAK. Het document Oninbaar verklaren eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf dat op 5 april 2007 door het CVZ is geaccordeerd, is ook gehanteerd voor de incasso en afboeking van eigen bijdragen Wmo. In 2010 zijn de documenten inzake eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf en Zorg met Verblijf samengevoegd tot het 'Protocol kwijtschelden en oninbaar verklaren EB-regelingen' en op 20 april 2010 is dit protocol door het CvZ bekrachtigd. Als het CAK voldoet aan de procedures zoals vastgelegd in laatstgenoemd document, is er sprake van een rechtmatige uitvoering van de wettelijke taak van het incasseren van eigen bijdragen Wmo.

Bestuurlijke verantwoording

In de bestuurlijke verantwoording beschrijft het CAK:

- De problemen die zich in het verslagjaar hebben voortgedaan ten aanzien van de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de vaststelling, oplegging en inning van de eigen bijdragen.
- De wijze waarop het management in het verslagjaar is geïnformeerd over de rechtmatige uitvoering van de eigen bijdrageregeling Wmo. Daarbij besteedt het CAK aandacht aan de volledigheid van de managementinformatie (kritische prestatie-indicatoren).
- De problemen die het CAK heeft ondervonden bij de aanlevering van gegevens vanuit de GBA, de Belastingdienst, de gemeenten en de zorgaanbieders, welke aanvullende acties zijn ondernomen en welke maatregelen op managementniveau zijn genomen om de gegevensuitwisseling te optimaliseren.
- Informatie die aan klanten is verstrekt over de eigen bijdragen (bijvoorbeeld toezending brochures, organiseren van informatiebijeenkomsten).
- Gemiddelde termijn waarbinnen telefonische en per e-mail gestelde vragen in het verslagjaar werden beantwoord.

¹¹ De motie-Vietsch c.s. over het niet versturen van rekeningen voor eigen bijdragen voor de zorg die langer dan twee jaar tevoren is verleend (TK 26 631, nr. 113).

¹² De facturatiestop over het na 30 november 2009 niet versturen van rekeningen voor eigen bijdragen voor de zorg geleverd vóór 1 januari 2009 in verband met het vervallen van de aftrekbaarheid voor de inkomstenbelasting van de betaalde eigen bijdrage.

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo en Zvw 2011 heeft opgenomen.

Het CAK kan de informatieverstrekking in de bestuurlijke verantwoording over de eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf en eigen bijdragen Wmo voor zover van toepassing samenvoegen om doublures in de informatieverstrekking te voorkomen.

Koppeling met geldstromen

De in een kalenderjaar opgelegde, geïncasseerde en afgeboekte eigen bijdragen Wmo komen tot uitdrukking in de toelichting op de balanspost 'Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf en Wmo' en de balanspost 'Rekening-courant Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)'.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de mutatiestroom. Als grens geldt hierbij 1% van de in totaal opgelegde eigen bijdragen voor Wmo.

7.3.5 Eigen bijdragen Zorg met Verblijf

Het CAK heeft als taak het vaststellen, opleggen en innen van de eigen bijdragen voor Zorg met Verblijf op basis van door de zorgkantoren via elektronische uitwisseling aangeleverde gegevens.

Het CAK maakt gebruik van de gegevens van vijf informatieleveranciers:

- de zorgkantoren voor persoons- en zorggegevens;
- de GBA voor geverifieerde persoonsgegevens;
- het UWV voor inkomensgegevens en bevestigde broninhoudingen;
- de SVB voor bevestigde broninhoudingen;
- de Belastingdienst voor inkomensgegevens.

Het rechtmatigheidsbegrip speelt een rol vanaf het moment dat het CAK alle gegevens binnen heeft voor de vaststelling van de eigen bijdragen in het kader van de AWBZ. Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat iedereen die een eigen bijdrage zou moeten betalen, tijdig bij het CAK wordt aangemeld. Niet of te laat aangemelde klanten vallen niet onder de verantwoordelijkheid van het CAK. Het rechtmatigheidsbegrip geldt niet voor de daadwerkelijk door het AFBZ rechtstreeks van UWV en SVB ontvangen ingehouden eigen bijdragen en de aan het CAK bevestigde inhoudingsverzoeken.

Vertraging in de gegevensaanlevering door één van de informatieleveranciers valt buiten het rechtmatigheidsbegrip van het CAK. Als voorwaarde hierbij geldt, dat de opvraagprocedures van het CAK technisch goed functioneren, zodat de opvraagprocedure geen probleemgevallen veroorzaakt.

Vaststellen en opleggen eigen bijdragen Zorg met Verblijf

Het begrip rechtmatigheid wordt geconcretiseerd door de invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid.

Volledigheid

Volledigheid heeft betrekking op het volledig afwikkelen van alle binnengekomen gegevens tot opgelegde eigen bijdragen. Het "volledig afwikkelen" heeft betrekking op alle gegevens waarbij geen sprake is van kwijtschelding in verband met facturatiestop¹³.

¹³ De facturatiestop over het na 30 november 2009 niet versturen van rekeningen voor eigen bijdragen voor de zorg geleverd vóór 1 januari 2009 in verband met het vervallen van de aftrekbaarheid voor de inkomstenbelasting van de betaalde eigen bijdrage.



Juistheid

Juistheid heeft als norm het juist opleggen van de eigen bijdrage volgens het Bijdragebesluit Zorg en de specifieke circulaire van het CVZ. Het betreft vooral de juistheid van het berekeningsproces volgens de juiste procedures.

Tijdigheid

Het CAK hanteert als interne norm dat, zodra de opnamegegevens aanwezig zijn, binnen acht weken tot facturering wordt overgegaan. De NZa hanteert deze interne norm van acht weken voor de invulling van het begrip tijdigheid.

Inning van eigen bijdragen Zorg met Verblijf

De begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid bepalen ook de rechtmatigheid van het incassoproces.

Bij het innen van de eigen bijdragen Zorg met Verblijf wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om – met inachtneming van enkele voorwaarden – de eigen bijdrage in te houden op de uitkeringen via de SVB en het UWV. Dit heet ook wel broninhouding. Het CAK verzendt hiertoe aan de SVB of het UWV een inhoudingsverzoek, waarna de ingangsdatum en het bedrag dat door de SVB of het UWV wordt ingehouden aan het CAK wordt bevestigd. Omdat de SVB en het UWV deze ingehouden bedragen direct verrekenen met het AFBZ, is op de bevestigde bedragen voor het CAK gebruikersverantwoordelijkheid van toepassing.

Dit model sluit verder aan bij de intern opgestelde incassoprocedure van het CAK. Deze procedure geeft aan hoe opgelegde eigen bijdragen geïncasseerd moeten worden en wanneer afboeking wegens oninbaarheid plaatsvindt.

In februari 2008 is het document 'Oninbaar verklaren eigen bijdrage Zorg met Verblijf' door het CVZ goedgekeurd. In 2010 zijn de documenten inzake eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf en Zorg met Verblijf samengevoegd tot het Protocol kwijtschelden en oninbaar verklaren EB-regelingen' en op 20 april 2010 is dit protocol door het CvZ bekrachtigd. Als het CAK voldoet aan de procedures, zoals vastgelegd in laatstgenoemd document, is er sprake van een rechtmatige uitvoering van de wettelijke taak van het incasseren van eigen bijdragen voor Zorg met Verblijf.

Bestuurlijke verantwoording

Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording de volgende informatie:

- De problemen die zich in het verslagjaar hebben voortgedaan ten aanzien van de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de vaststelling, oplegging en inning van de eigen bijdragen.
- De wijze waarop het management in het verslagjaar is geïnformeerd over de rechtmatige uitvoering van de eigen bijdrageregeling Zorg met Verblijf. Daarbij besteedt het CAK aandacht aan de volledigheid van de managementinformatie (kritische prestatie-indicatoren).
- De problemen die het CAK heeft ondervonden met de GBA, het UWV, de SVB, de Belastingdienst en de zorgkantoren, welke aanvullende acties zijn ondernomen en welke maatregelen op managementniveau zijn genomen om de gegevensuitwisseling te optimaliseren.
- De informatie die aan klanten is verstrekt over de eigen bijdragen (bijvoorbeeld toezending brochures, organiseren van informatiebijeenkomsten).

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo en Zvw 2011 heeft opgenomen.

Koppeling met geldstromen

De in een kalenderjaar opgelegde, geïncasseerde en afgeboekte eigen bijdragen Zorg met Verblijf komen tot uitdrukking in de toelichting op de balanspost 'Eigen bijdragen Zorg met Verblijf' en de balanspost 'Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten'.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de mutatiestroom. Als grens geldt hierbij 1% van de in totaal opgelegde eigen bijdragen voor Zorg met verblijf.

7.3.6 Uitkeringen compensatieregeling eigen risico

In artikel 118a van de Zvw is vastgelegd dat verzekerden het recht op de compensatieregeling eigen risico kunnen doen gelden jegens het CAK. Het CAK is verantwoordelijk voor het bepalen van dit recht aan de hand van per jaar namens de zorgverzekeraars aangeleverde gegevens over de onvermijdbare zorgkosten en de bij het CAK aanwezige gegevens over verblijf in een instelling zoals bedoeld in de AWBZ. De Zvw bakent deze verantwoordelijkheid af door in artikel 118a uitdrukkelijk aan te geven, dat de zorgverzekeraars de gegevens die benodigd zijn voor de betaling aan het CAK verstrekken en dat bij ministeriële regeling deze gegevens aangeduid kunnen worden. Bij hen ligt de verantwoordelijkheid voor de aanlevering.

Het begrip rechtmatigheid speelt pas een rol vanaf het moment van het ontvangen van de gegevens, de Burgerservicenummers (BSN). Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat van alle rechthebbende personen de BSN volledig, juist en tijdig bij het CAK worden aangemeld.

Het CAK voert de taak rechtmatig uit, als het proces vanaf het ontvangen van de BSN tot en met de uitbetaling van het bedrag volledig, juist en tijdig wordt uitgevoerd en wanneer de afrekening van de verrichte betalingen met het Zorgverzekeringsfonds (Zvf) volledig, juist en tijdig plaatsvindt.

Concrete invulling rechtmatigheid

De invulling van de begrippen volledigheid, juistheid en tijdigheid concretiseert het begrip rechtmatigheid.

Volledigheid

Volledigheid heeft de betekenis van het volledig afwickelen van alle binnengekomen gegevens tot de volledige bepaling van rechthebbenden. Dit recht kan ontleend worden aan:

- ofwel meerjarige onvermijdbare zorgkosten. Dit is omschreven door indeling in een farmaceutische kostengroep (FKG) of diagnose kostengroep (DKG) in (de) twee opeenvolgende jaren waarop de uitkering betrekking heeft;
- ofwel een verblijf in een instelling zoals bedoeld in de AWBZ. Dit verblijf is beperkt tot een verblijf op 1 juli van het jaar waarop de uitkering betrekking heeft van meer dan een half jaar zonder onderbreking.

Bij het bepalen van de rechthebbenden conform de meerjarige onvermijdbare kosten, wordt gebruik gemaakt van de volgende stappen, waarbij externe partijen gegevens dienen aan te vullen:



- Vektis levert namens de zorgverzekeraars de BSN van personen met onvermijdbare zorgkosten volgens de wettelijk bepaalde FKG en DKG de in aanmerking te nemen jaren, waarna het CAK de samenloop bepaalt;
- op basis van deze BSN vult Vecozo de NAW-gegevens aan;
- op basis van het bestand van Vecozo vullen de zorgverzekeraars het bankrekeningnummer aan.

Wanneer deze partijen dit niet volledig uitvoeren, maakt het CAK inzichtelijk van hoeveel BSN de verdere gegevens ontbreken, doch de onvolledigheid heeft geen invloed op de rechtmatigheid van het CAK zelf. Er is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid ten aanzien van bovengenoemde aangeleverde gegevens.

Bij het bepalen van de rechthebbenden conform een verblijf in een instelling zoals bedoeld in de AWBZ, maakt het CAK gebruik van de aanwezige gegevens vanwege de taak inzake de eigen bijdrage Zorg met Verblijf. De problemen rond de aanlevering van gegevens van die taak, zoals de opname- of ontslagdatum, hebben geen gevolgen voor de rechtmatigheid van het CAK inzake de taak van uitbetalen van de CER.

Met behulp van de aanwezige gegevens op 31 oktober van het uitkeringsjaar wordt bepaald wie op 1 juli van het uitkeringsjaar onafgebroken een half jaar verblijft in een instelling zoals bedoeld in de AWBZ. Het op de juiste wijze bepalen van de rechthebbenden uit de aanwezige klanten is wel onderdeel van de rechtmatigheid.

Juistheid

Juistheid heeft de betekenis van het afwikkelen van de uitbetaling conform de betaalinstructies.

Tijdigheid

Tijdigheid van betaling betreft het binnen vastgestelde termijnen afwikkelen van de betaling. Afhankelijk van het tijdstip van bekend worden van het recht op de betaling zal een bepaalde termijn als normstelling voor rechtmatigheid worden gehanteerd. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij specifieke voorschriften van het CVZ en bij door het CAK intern vastgestelde normen voor tijdige betaling.

Bij de betaling van het bedrag aan rechthebbenden is sprake van eenmalige betaling. Als norm voor tijdigheid stelt de Zvw 'voor het einde van het kalenderjaar'. Intern hanteert het CAK als norm een betaaltermijn van maximaal vier weken na de met VWS overeengekomen datum – in november – dan wel maximaal vier weken na het verstrijken van de bezwaartermijn als het recht op de CER is vastgesteld na de overeengekomen datum. Het is mogelijk dat een recht op de CER wordt vastgesteld nadat de overeengekomen betaaldatum is verstreken. Dit komt doordat personen zelfstandig aangeven recht te hebben, terwijl gegevens daaromtrent in eerste instantie niet door partijen zijn aangeleverd. In dat geval zal het CAK bij de zorgverzekeraars of zorgkantoren nagaan of de claim van de personen terecht is. Gelet op onder andere de eerdergenoemde problemen bij de gegevens omtrent verblijf in een AWBZ-instelling is het dus mogelijk dat recht op CER wordt vastgesteld buiten de in eerste instantie aanwezige gegevens. In dergelijke gevallen voldoet het CAK aan de norm van rechtmatigheid indien het bedrag binnen maximaal vier weken na de bezwaartermijn is uitbetaald. Als uitbetaling niet kan plaatsvinden vanwege het ontbreken van een bankrekeningnummer op de overeengekomen datum, zal de

betaling plaatsvinden binnen maximaal vier weken na het bekend worden van dit bankrekeningnummer.

Tegenover de uitgevoerde betaalopdrachten staan de afrekeningen met het Zvf. Hiervoor worden gelijke rechtmatigheidsnormen gehanteerd als bij de betalingen. In de bestuurlijke verantwoording geeft het CAK aan, welke AO/IB maatregelen intern zijn getroffen ter waarborging van de rechtmatigheid van de betalingen en ter voorkoming van het onttrekken van waarden aan het Zvf via het CAK.

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo, en Zvw 2011 heeft opgenomen.

Koppeling met geldstromen

De uitgevoerde betalingen en de op grond hiervan met het Zvf verrekenende bedragen komen in het financieel verslag van het CAK tot uitdrukking in de balanspost Zorgverzekeringsfonds. Het overzicht van de in rekening-courant met het Zvf verrekenende ontvangsten en uitgaven geeft hierbij een specificatie van de mutaties. De overlopende, nog uit te voeren betaalopdrachten per balansdatum worden verwerkt in de balanspost Zvf-betalingen.

Voor de goedkeuringstolerantie is de mutatiestroom het uitgangspunt. Als grens geldt hierbij 1% van de in totaal uitgekeerde mutaties.

7.3.7 Interest geldmiddelen AFBZ en Zvf

Als betaalkantoor beschikt het CAK over liquide middelen om tijdsverschillen tussen het uitvoeren van betalingsopdrachten en de daarvoor benodigde geldmiddelen van het AFBZ en het Zvf te overbruggen.

Omdat de kosten van het CAK in principe gedekt worden door het budget beheerskosten, moeten de betreffende interestopbrengsten volledig aan het AFBZ en het Zvf worden afgedragen. Vastgesteld moet worden, dat de interest die over de beschikbare liquide middelen wordt ontvangen juist, tijdig en volledig met het AFBZ en het Zvf is verrekend. Het CAK rapporteert hierover in de bestuurlijke verantwoording.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van 1% van het totaal van de verantwoorde interest geldmiddelen AFBZ en Zvf.

Het CAK moet zich in een bijlage bij de bestuurlijke verantwoording verantwoorden over de opvolging van de verbeterpunten die de NZa in het rapport Uitvoering AWBZ, Wmo, en Zvw 2011 heeft opgenomen.

7.3.8 Matrix bestuurlijke verantwoording

Bij de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid van de geldstromen maakt het CAK gebruik van de matrix bestuurlijke verantwoording. De matrix geeft aan bij welke geldstromen het CAK is betrokken, welke taken en verantwoordelijkheden het CAK heeft ten aanzien van deze geldstromen en welke voorbehouden gelden in verband met opdrachtverstrekking en gegevensaanlevering door derden. In de kolom bestuurlijke verantwoording geeft het CAK aan hoe en in hoeverre de rechtmatigheid van de geldstromen door het CAK is gewaarborgd. De matrix is uitgewerkt in bijlage 1 'Model matrix bestuurlijke verantwoording' van deel II van dit model.



De matrix geeft de volgende geldstromen weer, die een rol spelen bij de concrete invulling van het rechtmatigheidsbegrip bij het CAK.

Inzake AWBZ:

- betaling van zorgaanspraken AWBZ;
- eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf;
- eigen bijdragen Zorg met Verblijf;
- interest geldmiddelen AWBZ.

Inzake Zvw:

- betalingen CER;
- interest geldmiddelen CER.

Inzake Wmo:

- eigen bijdragen Wmo.

7.4 Kengetallen en prestatie-indicatoren

Het CAK moet in de bestuurlijke verantwoording een aantal kengetallen en prestatie-indicatoren voor het verslagjaar en voor zover van toepassing het jaar voorafgaand aan het verslagjaar opnemen. Deze kengetallen en prestatie-indicatoren zijn in bijlage 3 'Definities kengetallen en prestatie-indicatoren' van deel II van dit model opgenomen.

Om de juistheid van de berekende kengetallen en prestatie-indicatoren achteraf mogelijk te maken, legt het CAK duidelijk vast, hoe de aan de kengetallen en prestatie-indicatoren ten grondslag liggende gegevens tot stand zijn gekomen.

7.5 Klachtenbehandeling

Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording aan op welke wijze in de organisatie is verankerd dat alle klachten van consumenten op een klantgerichte manier en zo spoedig mogelijk worden behandeld. Het CAK moet de klachten behandelen overeenkomstig het bepaalde in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Ook moeten de klachten op een klantvriendelijke wijze worden afgedaan.

In de bestuurlijke verantwoording besteedt het CAK aandacht aan de organisatorische borging van de klachtenbehandeling binnen het CAK. Hierbij besteedt het CAK aandacht aan de wijze waarop het bewaakt dat klachten conform de voorschriften van de Awb en op klantvriendelijke wijze worden afgehandeld. Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording aan op welke wijze lering wordt getrokken uit de ontvangen klachten en tot welke concrete verbeteringen in procedures en dergelijke de klachten hebben geleid.



8. Jaarverslag

8.1 Inleiding

Het jaarverslag van het CAK bestaat uit het directieverslag, de jaarrekening en de overige gegevens (waaronder de getrouwheidsverklaring). De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst- en verliesrekening en een toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening.

8.2 Het directieverslag

Het CAK legt in het directieverslag (jaarverslag in enge zin) verantwoording af over de uitvoering van haar taken op grond van de AWBZ, de CER, de Wmo, de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten CAK in het voorgaande jaar en geeft zijn voornemens weer voor het volgend jaar.

Op grond van artikel 5 van de Regeling Verslaglegging AWBZ moet het CAK de volgende informatie opnemen in het directieverslag:

- het profiel, de organisatiestructuur en het gevoerde en voorgenomen beleid bij de uitvoering van de wet;
- de resultaten van het door het centraal administratiekantoor gevoerde beleid ter uitvoering van zijn wettelijke taken;
- een ondertekende verklaring van het bestuur.

Voor het overige gelden ten aanzien van het directieverslag de bepalingen van Titel 9 boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW), in het bijzonder artikel 2:391 BW, en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 400.

8.3 De jaarrekening

Als uitgangspunt voor de inrichtingsvoorschriften geldt dat de jaarrekening aansluit bij de voorschriften van Titel 9 Boek 2 BW. Het Model Jaarverslaggeving CAK 2012 kan deze voorschriften aanvullen met specifieke richtlijnen, voor zover nodig voor de uitvoering van de wettelijke taken in het kader van de AWBZ, de CER, de Wmo, de tegemoetkomingsregeling Wtcg en de beheerskosten CAK.

De jaarrekening wordt in de Nederlandse taal uitgebracht. De bedragen worden in Euro's (x 1.000) vermeld.

Ten behoeve van de verantwoording van het CVZ over het gevoerde beheer over het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) en het Zorgverzekeringsfonds (Zvf) wordt het financieel verslag van het CAK uitgebreid met de volgende onderdelen:

- een overzicht van met het AFBZ verrekende ontvangsten en uitgaven;
- een overzicht van met het Zvf verrekende ontvangsten en uitgaven.

Het CAK laat zich bij het opstellen van de jaarrekening leiden door de modellen van bijlage A 'Modellen financieel verslag CAK' van deel II van

dit model. De modellen geven een opsomming van de posten en de toelichtingen die minimaal in de jaarrekening moeten worden opgenomen.



9. Aanleverprocedure en vertrouwelijkheid gegevens

9.1 Aanleverprocedure

Bij de aanleverprocedure gaat het om de manier waarop het CAK de jaarverslaggeving aan de NZa moet toesturen.

Het CAK moet twee exemplaren van het jaarverslag, de gewaarmerkte bestuurlijke verantwoording en het accountantsrapport vóór 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar versturen aan de NZa. De NZa zorgt voor het doorsturen van de verantwoordingsdocumenten aan het CVZ.

Fysieke inzending

Voor het insturen van de fysieke verantwoordingsdocumenten verzoekt de NZa het CAK gebruik te maken van de volgende adressering:

Nederlandse Zorgautoriteit
T.a.v. drs. M.A. Maaten
Postbus 3017
3502 GA Utrecht

Elektronische inzending

Voor de elektronische toezending van verantwoordingsdocumenten verzoekt de NZa het CAK gebruik te maken van het webportal van de NZa.

Overige informatie

Het CAK kan op eigen initiatief of op uitnodiging van de NZa of het CVZ aanvullende informatie over de jaarverslaggeving verstrekken. Voor het inzenden daarvan geldt de bovenstaande wijze van inzending.

Voor alle vragen over het toezenden van de jaarverslaggeving en de aanvullingen daarop kan het CAK zich per telefoon wenden tot de helpdesk CAK, telefoonnummer (030) 296 83 84 (J. Hakker).

9.2 Vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens

De NZa en het CVZ hanteren de gedragslijn dat wettelijke informatie die in het jaarverslag en de bestuurlijke verantwoording is opgenomen, in principe openbare informatie is. Voor het overige geldt dat bedrijfsgegevens die het CAK in vertrouwen heeft verstrekt, in beginsel niet openbaar worden gemaakt.



10. Bekrchtiging door de Raad van Bestuur van de NZa

Dit model is tot stand gekomen na overleg tussen vertegenwoordigers van de NZa enerzijds en het CAK en haar externe accountant anderzijds. De bekrchtiging van dit model zal door NZa in een e-mail aan het CAK worden vermeld.

Deze e-mail wordt geadresseerd aan:

Stafmanager Corporate Control: wegmond@hetcak.nl
Accountmanager VWS: jburg@hetcak.nl

Dit model wordt aan het ministerie van VWS ter kennisname toegezonden.



BIJLAGEN DEEL II

VERANTWOORDINGSINFORMATIE

NEDERLANDSE ZORGAUTORITEIT

Bijlage 1. Model matrix bestuurlijke verantwoording

Het CAK is betrokken bij een aantal in- en uitgaande geldstromen van het AFBZ en Zvf en geldstromen met betrekking tot de Wmo. In deze matrix zijn deze stromen weergegeven, alsmede de bestuurlijke verantwoording van het CAK rekening houdend met de invulling van het rechtmatigheidsbegrip volgens dit model.

	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
1.a. Betaling van zorgaanpakken via CAK		De administratieve taak van het verrichten van betalingen aan zorgaanbieders in opdracht van en namens de zorgverzekeraars, CVZ en de zorgkantoren in de hoedanigheid van landelijk betaalkantoor.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de betalingen op basis van de van zorgkantoren ontvangen en geautoriseerde BZ10 en/of BZT/3-formulieren. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK bij het AFBZ in rekening gebrachte bedragen voor verrichte betalingen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van de betaalopdracht en door de zorgverzekeraars en de zorgkantoren. - Voor de betaalopdracht en is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid. - Voor bankrekeningnummers van zorgaanbieders is sprake van een gebruikersverantwoordelijkheid. 	
1.b. Betaling ziekenhuisverpleging (vanaf 1-1-2006 zowel na 365 dagen als verkeerde bed regeling)		De administratieve taak van het verrichten van betalingen aan zorgverzekeraars in de hoedanigheid van landelijk betaalkantoor.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de betalingen op basis van de van zorgverzekeraars ontvangen en geautoriseerde BZ-7 formulieren. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK bij het AFBZ in rekening gebrachte bedragen voor verrichte betalingen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van de betaalopdracht en door de zorgverzekeraars en de zorgkantoren. - Voor de betaalopdracht en is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid. 	



	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
2. Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf		Het verrichten van de vaststelling, oplegging en inning van bijdragen voor Zorg zonder Verblijf, op basis van door de zorgaanbieders aangeleverde zorguren, door de Belastingdienst verstrekte inkomensgegevens en de geverifieerde persoonsgegevens bij de GBA.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de vastgestelde en opgelegde eigen bijdragen, op basis van de berekeningswijze voor eigen bijdragen en de gegevens van de GBA, Belastingdienst en zorgaanbieders. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van te innen eigen bijdragen. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK aan het AFBZ afgedragen geïnde eigen bijdragen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van gegevens door de Belastingdienst, GBA en zorgaanbieders - Voor de aangeleverde gegevens is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid. 	
3. Eigen bijdragen Wmo		Het verrichten van de vaststelling, oplegging en inning van bijdragen voor Wmo, op basis van door de zorgaanbieders aangeleverde zorguren, door de gemeenten vastgestelde parameters en zorg- en persoonsgegevens, door de Belastingdienst verstrekte inkomensgegevens en de geverifieerde persoonsgegevens bij de GBA.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de vastgestelde en opgelegde eigen bijdragen, op basis van de berekeningswijze voor eigen bijdragen en de gegevens van de gemeenten, GBA, Belastingdienst en zorgaanbieders. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van te innen eigen bijdragen. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK aan de gemeenten afgedragen geïnde eigen bijdragen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van gegevens door de gemeenten, Belastingdienst, GBA en zorgaanbieders - Voor de aangeleverde gegevens is sprake van gebruikersverantwoordelijkheid. 	

	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
4. Eigen bijdragen Zorg met Verblijf		Het verrichten van de vaststelling, oplegging en inning van bijdragen voor Zorg met Verblijf, op basis van door de zorgkantoren aangeleverde zorggegevens, door de Belastingdienst en het UWV verstrekte inkomensgegevens en de geverifieerde persoonsgegevens bij de GBA.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de vastgestelde en opgelegde eigen bijdragen, op basis van de berekeningswijze voor eigen bijdragen en de gegevens van de GBA, Belastingdienst, UWV, SVB en zorgkantoren. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van te innen eigen bijdragen. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK aan het AFBZ afgedragen geïnde eigen bijdragen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van gegevens door de Belastingdienst, GBA, UWV, SVB en zorgkantoren. - Voor de aangeleverde gegevens is er sprake van gebruikersverantwoordelijkheid. 	
5. Betaling CER		Het uitkeren van een compensatie voor het verplichte eigen risico ingevolge art. 118a van de Zvw.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de bepaling van het recht op CER op basis van de van of namens de zorgverzekeraars of van het CAK zelf ontvangen gegevens. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de betalingen op basis van de van of namens de zorgverzekeraars of van klant zelf ontvangen klantgegevens. - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de door het CAK bij het Zvf in rekening gebrachte bedragen voor verrichte betalingen. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige aanlevering van de gegevens door de zorgverzekeraars of door derden namens de zorgverzekeraars. 	



	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Vorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoording
6. Interest geldmiddelen AFBZ en Zvf		Verrekening van ontvangen interest op publieke geldmiddelen in rekening-courant met het AFBZ en Zvf	- Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de afdracht van de interest met het AFBZ en Zvf.	- Het betreft uitsluitend de interest van publieke geldmiddelen.	



Bijlage 2. Juridisch kader

Omdat dit Model Jaarverslaggeving 2012 gedurende 2012 wordt gepubliceerd, is het onmogelijk om alle voor het CAK geldende wet- en regelgeving in 2012 in dit model op te nemen.

Voor de in het verslagjaar 2012 geldende algemene wet- en regelgeving, bijzondere wet- en regelgeving voor Zorg met Verblijf, Zorg zonder Verblijf, Wmo, circulaire's en brieven van het CVZ en brieven van het Ministerie van VWS verwijst de NZa daarom naar de tabellen in het juridisch kader van het CAK.



Bijlage 3. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren

In deze paragraaf zijn de kengetallen en prestatie-indicatoren opgenomen die het CAK in de bestuurlijke verantwoording moet opnemen. Het CAK vermeldt de kengetallen en prestatie-indicatoren voor het verslagjaar en het jaar voorafgaand aan het verslagjaar.

Met het oog op eventuele controles achteraf legt het CAK duidelijk vast, hoe de aan de kengetallen en prestatie-indicatoren ten grondslag liggende gegevens tot stand zijn gekomen.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
Algemeen	KC001	Budgetresultaat beheerskosten voor belasting in € 1.000	Het bedrag van het publiekrechtelijk resultaat voor belasting in de financiële jaarrekening over het huidig verslagjaar in € 1.000.
	KC002	Gemiddelde personeelsbezetting in fte's.	Het aantal fte's per begin van elke maand van het huidig verslagjaar gedeeld door twaalf.
Financiering bijzondere ziektekosten	KC101	AWBZ-verstrekkingen in miljarden Euro's	Bedrag van alle verstrekkingen die in het huidig verslagjaar zijn gedaan in miljarden Euro's.
	KC102	Ontvangen betaalformulieren per soort met retourpercentage	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen formulieren per soort met het percentage van het aantal formulieren dat retour is gezonden.
Eigen bijdragen zorg zonder verblijf/Wmo	KC201	Opgelegde eigen bijdrage in € 1.000	Het totaalbedrag van de in het huidig verslagjaar opgelegde eigen bijdragen (ZzV, Wmo en totaal), afgerond op € 1.000, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC202	Bedrag aan kortingen in € 1.000	Het totaal van de eigen bijdragen die aan de klant niet in rekening zijn gebracht, gesplitst naar de verschillende vormen van korting ¹⁴ en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC203	Gefactureerde eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de facturen die aan de klant in rekening zijn gebracht met factuurdatum in het huidig verslagjaar afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC204	Afgeboekte oninbare eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de in het huidig verslagjaar afgeboekte oninbare eigen bijdragen (op facturen ZzV, facturen Wmo en gecombineerde facturen), afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC205	Ontvangen eigen bijdragen in € 1.000	Het in het huidig verslagjaar ontvangen en gerestitueerde bedrag op de rekeningen, dat betrekking heeft op eigen bijdragen (op facturen ZzV, facturen Wmo en gecombineerde facturen), afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC206	Afdrachten in € 1.000	Het totaalbedrag aan de in het huidig verslagjaar uitgevoerde afdrachten naar CvZ (ZzV) en de gemeenten (Wmo), getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC207	Openstaand saldo in € 1.000	Het totaalbedrag van de openstaande posten per ultimo rapportagedatum, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC208	Aantal uitingen	Het totaal aantal verzonden kennisgevingen, beschikkingen en facturen, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC209	Totaal aantal bijdrageplichtigen	Het aantal bijdrageplichtigen die zorg hebben afgenomen in het zorgjaar en die zijn aangeleverd bij het CAK, gesplitst naar zorgfunctie voor de laatste drie zorgjaren.

¹⁴ Onder de verschillende vormen van korting vallen o.a. de facturatiestop, de Wtcg-korting en het minimabeleid.



Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
	KC210	Het totaal aantal te factureren zorguren en nog te factureren zorguren	Het totaal aantal te factureren zorguren en het aantal nog te factureren zorguren naar diverse redenen per zorgjaar, getoond voor de laatste drie zorgjaren, afgerond op 100 uur. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC211	Aantal bezwaarschriften	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen bezwaarschriften welke in behandeling zijn genomen gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC212	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal ontvangen bezwaren als percentage van het totaal aantal facturen dat per jaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC213	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen (hoger) beroepen, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Tevens wordt vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC214	Aantal calls	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen calls, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC215	Aantal e-mails	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen e-mails, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.
	KC216	Aantal brieven	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen brieven, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.
Eigen bijdragen zorg met verblijf	KC301	Opgelegde eigen bijdrage in € 1.000	Het totaalbedrag van opgelegde eigen bijdragen, afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC302	Bedrag aan kortingen in € 1.000	Het totaal van de eigen bijdragen die middels korting niet in rekening zijn gebracht bij de klant, gesplitst naar de verschillende vormen van korting ¹⁵ en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC303	Gefactureerde eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de facturen die aan de klant in rekening zijn gebracht met factuurdatum in het huidig verslagjaar, afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren.

¹⁵ Onder de verschillende vormen van korting vallen o.a. de facturatiestop en de Wtcg-korting.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
	KC304	Afgeboekte oninbare eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de in het huidig verslagjaar afgeboekte eigen bijdragen per reden, afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC305	Ontvangen eigen bijdragen in € 1.000	Het in het huidig verslagjaar ontvangen en gerestitueerde bedrag op de rekeningen, dat betrekking heeft op eigen bijdragen, afgerond op € 1.000 en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC306	Afdrachten in € 1.000	Het totaalbedrag aan de in het huidig verslagjaar uitgevoerde afdrachten naar CvZ, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC307	Openstaand saldo in € 1.000	Het totaalbedrag van de openstaande posten per ultimo rapportagedatum, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC308	Gemiddelde opgelegde eigen bijdrage, gesplitst in hoog en laag	De som van het in het huidig verslagjaar gefactureerde bedrag en het via broninhouding ingehouden bedrag aan Eigen Bijdrage gedeeld door het aantal klanten dat in het huidig verslagjaar een Eigen Bijdrage moest betalen, gesplitst naar Hoge Eigen Bijdrage en Lage Eigen Bijdrage en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC309	Totaal aantal bijdrageplichtigen	Het aantal unieke bijdrageplichtigen gedurende het huidig verslagjaar met een hoge respectievelijk een lage eigen bijdrage, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC310	Aantal nieuwe bijdrageplichtigen	Het aantal nieuwe bijdrageplichtigen waarvoor in het huidig verslagjaar voor de eerste keer een beschikking is afgegeven voor een doorlopende opnameperiode, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC311	Broninhoudingspercentages	Het percentage van de in het huidig verslagjaar via broninhouding bevestigde eigen bijdragen t.o.v. het totaalbedrag van de in het huidig verslagjaar ontvangen eigen bijdragen, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC312	Aantal bezwaarschriften	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen bezwaarschriften welke in behandeling zijn genomen gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.
	KC313	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd beschikkingen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal beschikkingen dat in het huidig verslagjaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC314	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen (hoger) beroepen, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren. Tevens wordt over het huidig verslagjaar vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft.
	KC315	Aantal calls	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen calls, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.



Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
	KC316	Aantal e-mails	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen e-mails, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.
	KC317	Aantal brieven	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen brieven, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.
Compensatie-regeling eigen risico	KC401	Bedrag betalingen in € 1.000	Het totaal bedrag aan in het huidig verslagjaar uitgekeerde CER-betalingen in € 1.000, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC402	Aantal rechthebbenden	Het aantal unieke rechthebbenden dat in het huidig verslagjaar door ketenpartners is aangeleverd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC403	Aantal rechthebbenden AWBZ	Het aantal unieke rechthebbenden dat voldoet aan het AWBZ-criterium, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC404	Aantal beschikkingen	Het aantal in het huidig verslagjaar verstuurd beschikkingen met als resultaat een betaling aan de klant, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC405	Aantal betalingen	Het aantal betalingen in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC406	Aantal niet-uitgevoerde betalingen en bedrag	Het aantal rechthebbenden aan wie in het huidig verslagjaar geen CER-uitkering is gedaan, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC407	Aantal extra aanvragen	Het aantal ontvangen extra aanvragen direct van personen die menen recht te hebben op een CER-uitkering, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC408	Aantal informatieverzoeken	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen informatieverzoeken n.a.v. een ontvangen beschikking, gesplitst naar status en getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC409	Aantal bezwaarschriften	Het aantal ontvangen bezwaarschriften, dat in behandeling is genomen, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC410	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd beschikkingen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal beschikkingen, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	KC411	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen (hoger) beroepen, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Tevens wordt vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft.
	KC412	Aantal calls	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen calls, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf redenen getoond.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
	KC413	Aantal e-mails	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen e-mails, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.
	KC414	Aantal brieven	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen brieven, getoond voor de laatste drie verslagjaren. Over het huidig verslagjaar worden de belangrijkste vijf contactonderwerpen getoond.



Categorie	Prestatie-indicator	Omschrijving	Definitie
Financiering bijzondere ziektekosten	PC101	Percentage eenmalige betalingsopdrachten uitgevoerd binnen drie weken na ontvangst van de opdracht door het CAK	Het verschil tussen het totaal aantal betalingsopdrachten en het aantal later dan drie weken na ontvangstdatum door het CAK uitgevoerde betalingsopdrachten gedeeld door het totaal aantal betalingsopdrachten.
	PC102	Percentage voorschotbetalingen uitgevoerd binnen vijf weken dan wel de opgedragen termijn na ontvangst van de opdracht door het CAK	Het verschil tussen het totaal aantal verzoeken en het aantal later dan vijf weken na ontvangstdatum door het CAK uitgevoerde voorschotbetalingen gedeeld door het totaal aantal verzoeken.
Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf/Wmo	PC201	Gemiddelde facturatietermijn in dagen na ontvangst van alle gegevens	Het gemiddelde aantal dagen tussen het bekend worden van alle gegevens en het aanmaken van de factuur aan de klant in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC202	Percentage gefactureerd binnen acht weken na ontvangst van alle gegevens	Het percentage van de facturen dat binnen acht weken wordt verzonden na het bekend worden van alle gegevens in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC203	Aantal klachten met top 3 belangrijkste redenen	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen klachten, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC204	Percentage klachten in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal klachten als percentage van het totaal aantal facturen dat per verslagjaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC205	Aantal interventies NO	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen interventies, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC206	Percentage interventies in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal interventies als percentage van het totaal aantal facturen dat per verslagjaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC207	Beantwoordingspercentage calls	Het aantal beantwoorde gesprekken ten opzichte van het aantal binnengekomen gesprekken in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC208	Aantal klantdossiers	Het aantal in het huidig verslagjaar aangeboden klantdossiers.
Eigen bijdragen Zorg met Verblijf	PC301	Gemiddelde facturatietermijn in dagen na ontvangst van alle gegevens	Het gemiddelde aantal dagen tussen het aanmaken van de beschikking en het versturen van de factuur aan de klant in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC302	Percentage gefactureerd binnen acht weken na ontvangst van alle gegevens	Het percentage van de facturen dat binnen acht weken wordt verzonden na het aanmaken van de beschikking in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC303	Aantal klachten met top 3 belangrijkste redenen	Het aantal in het huidig verslagjaar ontvangen klachten, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC304	Percentage klachten in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal klachten als percentage van het totaal aantal facturen dat per verslagjaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.

Categorie	Prestatie-indicator	Omschrijving	Definitie
	PC305	Aantal interventies NO	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen interventies, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC306	Percentage interventies in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal interventies als percentage van het totaal aantal facturen dat per verslagjaar wordt verstuurd, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC307	Beantwoordingspercentage calls	Het aantal beantwoorde gesprekken ten opzichte van het aantal binnengekomen gesprekken in het huidig verslagjaar, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC308	Aantal klantdossiers	Het aantal in het huidig verslagjaar aangeboden klantdossiers.
Compensatie-regeling Eigen Risico	PC401	Percentage tijdig uitbetaalde CER-uitkeringen	Het percentage van het totaal aantal uitbetaalde CER-uitkeringen <jaar> vóór 31 december t.o.v. het aantal rechthebbenden, waarvan het BSN bekend is.
	PC402	Percentage tijdig afgehandelde CER-aanvragen	Het percentage van het aantal aanvraagformulieren dat via een schriftelijk bericht is afgehandeld binnen 8 weken t.o.v. het totaal aantal binnengekomen aanvraagformulieren.
	PC403	Aantal klachten met top 3 belangrijkste redenen	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen klachten, getoond voor de laatste drie verslagjaren.
	PC404	Aantal interventies NO	Het aantal in het huidig verslagjaar binnengekomen interventies, getoond voor de laatste drie verslagjaren.



BIJLAGEN DEEL II

Onderdeel A MODELLEN FINANCIËEL VERSLAG CAK

Algemeen

De modellen geven alleen een opsomming van de posten en toelichtingen die minimaal in de jaarrekening van het CAK moeten staan, voor zover niet al verplicht op grond van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening wordt opgesteld volgens Titel 9 van Boek 2 BW met inachtneming van deze modellen.

Model I: Balans

ACTIVA	PASSIVA
Vaste activa - materiële vaste activa - financiële vaste activa	Eigen vermogen - gestort en opgevraagd kapitaal - agioreserve - overige reserve - publiekrechtelijke reserve AWBZ - publiekrechtelijke reserve Wmo - publiekrechtelijke reserve CER
Vlottende activa	Voorzieningen
Vorderingen - vorderingen op deelnemingen - eigen bijdragen ZzV/Wmo - eigen bijdragen ZmV - overige vorderingen en overlopende activa	Kortlopende schulden - schulden op deelnemingen - rekening-courant AFBZ - AWBZ-betalingen - Rekening-courant Wmo - rekening courant CER - Overige schulden en overlopende passiva
Liquide middelen	

Model II: Winst- en verliesrekening

BATEN
Beheerskosten van ministerie VWS Bijdrage tegemoetkomingsregeling Wtcg van ministerie VWS Opbrengst Wmo Opbrengst CER Overige baten
LASTEN
Personeelskosten Huisvestingskosten Bureaunkosten Uitvoeringskosten Automatiseringskosten Algemene beheerskosten
EXPLOITATIERESULTAAT
Resultaat deelneming
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING
Vennootschapsbelasting
NETTORESULTAAT



Model III: Toelichting op de balans

ACTIVA

Vorderingen:
Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf en Wmo: <ul style="list-style-type: none"> - beginsaldo; - opgelegde eigen bijdragen; - ontvangen in boekjaar; - afboekingen wegens oninbaarheid; - eindsaldo.
Eigen bijdragen Zorg met Verblijf: <ul style="list-style-type: none"> - beginsaldo; - opgelegde eigen bijdragen; - broninhoudingen SVB en UWV; - ontvangen in boekjaar; - afboekingen wegens oninbaarheid; - eindsaldo.

PASSIVA

Kortlopende schulden:
Rekening-courant AFBZ: <ul style="list-style-type: none"> - beginsaldo; - AWBZ-betalingen; - beheerskosten; - eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf; - eigen bijdragen Zorg met Verblijf; - interest geldmiddelen AFBZ; - ontvangen voorschotten AWBZ; - eindsaldo. <p>Ten aanzien van de beheerskosten wordt inzicht gegeven in het toegekende budget en eventuele aanvullende budgetten over het kalenderjaar.</p> <p>Ten aanzien van de eigen bijdragen wordt onderscheid gemaakt tussen de opgelegde bijdragen, afgeboekte en gerestitueerde bijdragen, broninhouding, aan het AFBZ afgedragen bijdragen en het hieruit resterende saldo dat in rekening-courant wordt verrekend.</p>
Rekening-courant Wmo: <ul style="list-style-type: none"> - beginsaldo; - opgelegd; - afboekingen en restituties; - rente; - afgedragen aan gemeenten; - eindsaldo.
Rekening-courant CER: <ul style="list-style-type: none"> - beginsaldo; - uitkeringen; - interest; - ontvangen voorschotten; - eindsaldo.
AWBZ-betalingen: Te verrichten betalingen namens zorgkantoren en zorgverzekeraars.

Model IV: Toelichting op de winst- en verliesrekening

Lasten:																														
<p>Personeelskosten: Een inzicht in de personele kosten naar taak (CER/AWBZ/WTCG/WMO), met daarin onderscheid naar: Eigen personeel (structureel/incidenteel (vaste/tijdelijke contracten) Externe inhuur (incidenteel)</p>																														
<p>Omvang van</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; text-align: right;">a)</td><td style="width: 5%;"></td><td>Salariskosten</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">b)</td><td></td><td>Sociale lasten, pensioen en VUT</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">c)</td><td></td><td>Uitzendkrachten/externe inhuur</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">d)</td><td></td><td>Reiskosten</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">e)</td><td></td><td>Opleiding en ontwikkeling</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">f)</td><td></td><td>Werving en selectie</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">g)</td><td></td><td>Formatieven en inhuur externen (vertaalbureau/externe redacteur/ automatisering/telefonisten/derden) specificatie naar functies</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">h)</td><td></td><td>Overige personeelskosten</td></tr> </table>							a)		Salariskosten	b)		Sociale lasten, pensioen en VUT	c)		Uitzendkrachten/externe inhuur	d)		Reiskosten	e)		Opleiding en ontwikkeling	f)		Werving en selectie	g)		Formatieven en inhuur externen (vertaalbureau/externe redacteur/ automatisering/telefonisten/derden) specificatie naar functies	h)		Overige personeelskosten
a)		Salariskosten																												
b)		Sociale lasten, pensioen en VUT																												
c)		Uitzendkrachten/externe inhuur																												
d)		Reiskosten																												
e)		Opleiding en ontwikkeling																												
f)		Werving en selectie																												
g)		Formatieven en inhuur externen (vertaalbureau/externe redacteur/ automatisering/telefonisten/derden) specificatie naar functies																												
h)		Overige personeelskosten																												
Aantallen in fte	Incidenteel/ structureel	2012	2013	2014	2015	2016																								
a. CAK-personeel	Incidenteel																													
	Structureel																													
b. Extern personeel	Incidenteel																													
		-----	-----	-----	-----	-----																								
Totaal																														
<p>De CAO-ontwikkeling (bij een nieuwe CAO een nadere onderbouwing van stijging P-kosten).</p>																														
<p>Bezoldiging bestuurders:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; text-align: right;">a)</td><td style="width: 5%;"></td><td>Omvang van bezoldiging</td></tr> </table>							a)		Omvang van bezoldiging																					
a)		Omvang van bezoldiging																												
<p>Huisvestingskosten:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; text-align: right;">a)</td><td style="width: 5%;"></td><td>Huur en wettelijke lasten</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">b)</td><td></td><td>Onderhoud</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">c)</td><td></td><td>Energie</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">d)</td><td></td><td>Schoonmaak</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">e)</td><td></td><td>Verzekering</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">f)</td><td></td><td>Beveiliging</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">g)</td><td></td><td>Overige huisvestingskosten</td></tr> </table>							a)		Huur en wettelijke lasten	b)		Onderhoud	c)		Energie	d)		Schoonmaak	e)		Verzekering	f)		Beveiliging	g)		Overige huisvestingskosten			
a)		Huur en wettelijke lasten																												
b)		Onderhoud																												
c)		Energie																												
d)		Schoonmaak																												
e)		Verzekering																												
f)		Beveiliging																												
g)		Overige huisvestingskosten																												
<p>Bureaunkosten:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; text-align: right;">a)</td><td style="width: 5%;"></td><td>Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">b)</td><td></td><td>Drukwerk en porti</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">c)</td><td></td><td>Telefoonkosten</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">d)</td><td></td><td>Bedrijfsrestaurant</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">e)</td><td></td><td>Overige bureaunkosten</td></tr> </table>							a)		Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)	b)		Drukwerk en porti	c)		Telefoonkosten	d)		Bedrijfsrestaurant	e)		Overige bureaunkosten									
a)		Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)																												
b)		Drukwerk en porti																												
c)		Telefoonkosten																												
d)		Bedrijfsrestaurant																												
e)		Overige bureaunkosten																												



Directe uitvoeringskosten wettelijke taken:		
Omvang van	a)	Bankkosten
	b)	Incassokosten
	c)	Verwerkings-, porto- en drukkosten
	d)	Telefoonkosten Call center
	e)	Gerechtelijke proceskosten
	f)	Communicatiekosten
	g)	Overige uitvoeringskosten
De automatiseringskosten naar regeling uitgesplitst (inclusief de afschrijvingen):		
Omvang van	a)	Afschrijving hardware
	b)	Afschrijving software
	c)	Onderhoud
	d)	Overige automatiseringskosten
	e)	Meerjarig ICT-plan (apart document)
Algemene beheerskosten:		
Omvang van	a)	Accountants- en advieskosten (accountant, juridisch en overig advies)
	b)	Overige beheerskosten (administratie-, auto-, bestuurskosten en kosten toetsingsorgaan)

Model V: Exploitatieoverzicht

<p>De jaarrekening bevat in de toelichting een exploitatieoverzicht per activiteit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - AWBZ; - Wmo; - CER; - Privaatrechtelijke activiteiten. <p>De baten en lasten worden per activiteit toegerekend. De lasten worden per rubriek gespecificeerd volgens het CAK rekeningschema.</p>
--

Model VI: Overzicht van de in rekening courant met het AFBZ verrekende uitgaven en ontvangsten

<p>Het overzicht van de in rekening-courant met het AFBZ verrekende ontvangsten en uitgaven geeft een specificatie van de mutaties in de balanspost rekening-courant AFBZ.</p> <p>De AWBZ-betalingen worden zo mogelijk gespecificeerd naar functiecategorie.</p> <p>Bij de ontvangsten wordt onderscheid gemaakt tussen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf; - eigen bijdragen Zorg met Verblijf; - interest geldmiddelen AFBZ.
--