



> Retouradres Postbus 20350 2500 EJ Den Haag

CAK
T.a.v. de Algemeen Directeur
De heer E. van den Brink
Postbus 84015
2508 AA DEN HAAG

Directie
Zorgverzekeringen
Cluster
Inkomensondersteuning
Contactpersoon
K. van Buuren MSc
Beleidsmedewerker
T 070 340 79 11
k.v.buuren@minvws.nl

Kenmerk
Z-3157559

Zaaknummer

Bijlage(n)
1

Aantal pagina's
1

Datum **01 MRT 2013**
Betreft Bevestiging addendum Protocol Accountantsonderzoek
2012 CAK

*Correspondentie uitsluitend
richten aan het retouradres
onder vermelding van de
datum en het kenmerk van
deze brief.*

Geachte heer Van den Brink,

In de brief van 5 september 2012 (kenmerk Z-3129945) heb ik u geïnformeerd over de afspraken rondom de verantwoording van de Wtcg. Aanleiding hiervoor was de verankering van de steekproef van de Wtcg in wet- en regelgeving. Deze verankering heeft gevolgen voor de verantwoording van de Wtcg-uitgaven door het CAK. Op 9 oktober 2012 heb ik u met een brief (kenmerk Z-3134991) een addendum bij het Model jaarverslaggeving 2012 CAK (deel I Verantwoordingsinformatie VWS) gestuurd.

In aansluiting hierop stuur ik u nu het addendum bij het Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK (zie bijlage). In dit addendum is beschreven welke gevolgen de verankering van de steekproef Wtcg in wet- en regelgeving heeft voor de werkzaamheden van de externe accountant van het CAK.

Ik hoop u bij deze voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,
de directeur Zorgverzekeringen,


drs. G.G.J. Klein Ikkink

Documentnaam: Addendum Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK.doc

Addendum bij het Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK

In de brief van 5 september 2012 (kenmerk Z-3129945) van VWS is het CAK geïnformeerd over de afspraken rondom de verantwoording van de Wtcg. De steekproef van de Wtcg is sinds medio 2012 verankerd in wet- en regelgeving. Dit heeft gevolgen voor de verantwoording van de Wtcg-uitgaven door het CAK. Op 9 oktober 2012 heeft het ministerie van VWS door middel van brief (kenmerk Z-3134991) hiervoor een addendum bij het Model jaarverslaggeving 2012 CAK (deel I Verantwoordingsinformatie VWS) uitgebracht. In aansluiting hierop wordt in dit addendum bij het Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK beschreven welke gevolgen dit heeft voor de werkzaamheden van de externe accountant van het CAK.

Het CAK is verantwoordelijk voor de uitgaven Wtcg. Het CAK moet zich dus verantwoorden over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid ten aanzien van de Wtcg-uitgaven (cf. Artikel 8, derde lid van de Wtcg). De externe accountant van het CAK voert hier zijn normale jaarrekeningcontrole uit. Met normaal wordt bedoeld, conform de reikwijdte van voorgaande jaren, zoals vastgelegd in het Model Jaarverslaggeving 2012 CAK (deel I Verantwoordingsinformatie VWS) en het Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK.

Ten aanzien van de rechtmatigheid van de Wtcg-uitgaven wordt in opdracht van VWS door een externe accountant een steekproefonderzoek uitgevoerd. Hierover wordt gerapporteerd door middel van een rapport van feitelijke bevindingen aan VWS. Op basis van dit rapport vormt VWS zich een oordeel over de rechtmatigheid van de Wtcg-uitgaven. Dit oordeel wordt door de ADR "gecontroleerd" in het kader van de wettelijke taak inzake de jaarrekening van VWS. Hiertoe wordt door de ADR een review uitgevoerd op de werkzaamheden van de externe accountant die het steekproefonderzoek uitvoert. De bevindingen uit het review worden door de ADR gerapporteerd aan VWS en de externe accountant. Indien de ADR het niet eens is met het oordeel van VWS inzake de rechtmatigheid van de Wtcg-uitgaven, dan komt dit tot uitdrukking in de verantwoording van VWS, met name in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Indien de ADR het eens is met het oordeel, wordt er niets opgenomen in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Dit is een impliciete akkoordbevinding.

VWS deelt het oordeel inzake de rechtmatigheid van de Wtcg-uitgaven mee aan het CAK door middel van een brief, waarin ook de bevindingen van het review van de ADR tot uitdrukking komen. Het CAK neemt dit oordeel onverkort over door de brief onderdeel te maken van de bestuurlijke rechtmatigheidsverantwoording.

Het CAK verantwoordt zich in haar bestuurlijke rechtmatigheidsverantwoording door aan te geven welke maatregelen zij heeft getroffen en wat de uitkomsten zijn uit de processen, zoals vastgelegd in het Model Jaarverslaggeving 2012 CAK (deel I Verantwoordingsinformatie VWS). Dit beschrijft het CAK enkel binnen hetgeen haar verantwoordelijkheidsgebied betreft, zoals uiteengezet in dit Model. Daarnaast schrijft het CAK onverkort het oordeel van de minister uit in de bestuurlijke verantwoording, inclusief alle bevindingen, zoals opgenomen in de brief van VWS. De directie van het CAK draagt behoudens voornoemde overname van gegevens geen inhoudelijke verantwoordelijkheid voor dit gedeelte van de verantwoording.

De externe accountant van het CAK voert zijn controle uit ten aanzien van de bestuurlijke verantwoording en voorziet deze van een verklaring, zoals vastgelegd in het Model Jaarverslaggeving 2012 CAK (deel I Verantwoordingsinformatie VWS) en het Protocol Accountantsonderzoek 2012 CAK. Dit protocol beschrijft de werkzaamheden die de externe accountant moet uitvoeren. De accountant stelt in aanvulling hierop alleen vast dat het CAK zich over het totaaloordeel van de Wtcg heeft verantwoord conform bovenstaande werkwijze, maar de inhoudelijke toets wordt hiervan uitgesloten.

In aanvulling op het bovenstaande wordt de externe accountant van het CAK geadviseerd kennis te nemen van:

- het oordeel van de minister, inclusief de bevindingen, zoals opgenomen in de brief van VWS;
- het oordeel van de NZa over de rechtmatigheid van de CER naar aanleiding van de beoordeling van de steekproef CER, zoals opgenomen in het specifieke rapport van de NZa aan het CAK.

Dit om te bepalen of er bevindingen in staan die invloed zouden kunnen hebben op de werkzaamheden van het CAK inzake de Wtcg en de CER. Deze bevindingen zou de accountant dan eventueel kunnen betrekken in zijn oordeelsvorming over de taken van het CAK voor wat betreft de Wtcg en de CER.

Addendum vastgesteld d.d. 01.03.13

Voor akkoord,


G.G.J. Klein Ikkink