

**Protocol**

# **Accountantsonderzoek CAK**

Bestuurlijke verantwoording 2020

# Inhoud

<b>1. Inleiding</b>	<b>3</b>
1.1 Algemeen	3
1.2 Publicatie in Staatscourant	5
<b>2. Doel accountantsonderzoek</b>	<b>6</b>
<b>3. Te volgen procedures</b>	<b>7</b>
<b>4. Te hanteren uitgangspunten</b>	<b>9</b>
4.1 Verantwoordingsstructuur	9
4.1.1 Financieel verslag	9
4.1.2 Uitvoeringsverslag	9
4.2 Object van het onderzoek	9
4.3 Toetsingscriteria	13
4.3.1 Algemeen	13
4.3.2 Financiële en procedurele rechtmatigheid	13
4.3.3 Uitwerking accountantsonderzoek	14
4.4 Materialiteit	16
4.4.1 Foutentabel	18
4.5 Andere informatie	18
<b>5. Controleverklaring</b>	<b>19</b>
<b>6. Accountantsverslag</b>	<b>25</b>

# 1. Inleiding

## 1.1 Algemeen

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) hebben in het Model jaarverslaggeving CAK bestuurlijke verantwoording 2020 (verder: model) voorschriften opgenomen voor de inrichting van de bestuurlijke verantwoording 2020 van het CAK.

De regels voor het accountantsonderzoek en voor de inhoud en inrichting van het accountantsverslag hebben VWS en de NZa vastgelegd in dit Protocol accountantsonderzoek CAK bestuurlijke verantwoording 2020 (verder: protocol)<sup>1</sup>.

Dit protocol geeft richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de in de bestuurlijke verantwoording 2020 opgenomen matrices bestuurlijke verantwoording en financiële verantwoording (verwezen wordt naar het model paragraaf 2.1 ad 3). Het onderzoek betreft in de basis een controleopdracht conform Standaard 805 van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). De overige onderdelen van de bestuurlijke verantwoording worden voor dit onderzoek aangemerkt als 'andere informatie' (verwezen wordt naar het model bij paragraaf 2.1), waarop Standaard 720 van de NBA van toepassing is.

In de bestuurlijke verantwoording legt het CAK verantwoording af met betrekking tot de uitvoering van 13 taken en regelingen. Hiervan is een aantal reeds afgeschaft en vindt enkel nog de afwikkeling plaats door het CAK. Dit betreft als volgt:

### *Aflopende regelingen:*

1. Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten<sup>2</sup>;
2. Ouderbijdrage Jeugdwet<sup>3</sup>;
3. Financiering van de AWBZ-erkende instellingen<sup>4</sup>;
4. Subsidieregeling Eerstelijns Verblijf 2016<sup>5</sup>;
5. Eigenbijdrageregeling Zorg zonder Verblijf (AWBZ)<sup>4</sup>;
6. Eigenbijdrageregeling Zorg met Verblijf (AWBZ)<sup>4</sup>;
7. Compensatie van het verplicht eigen risico (CER)<sup>6</sup>;
8. Afdracht interest geldmiddelen Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) en Zorgverzekeringsfonds (Zvf)<sup>7</sup>.

### *Doorlopende regelingen:*

9. Financiering van de Wlz-erkende instellingen;
10. Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling;
11. Eigenbijdrageregeling Wlz;
12. Eigenbijdrageregeling Wmo;

---

<sup>1</sup> Op basis van artikel 31 Wmg kan de NZa regels stellen voor de inhoud en inrichting van de verklaring en van het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 4.3.1 Wlz. Artikel 6.2.6 (lid 1) Wlz geeft aan dat artikel 4.3.1 (lid 1 tot en met 4) Wlz van overeenkomstige toepassing is op het CAK.

<sup>2</sup> Afgeschaft per 1 januari 2014

<sup>3</sup> Afgeschaft per 1 januari 2016.

<sup>4</sup> Afgeschaft per 1 januari 2015.

<sup>5</sup> Afgeschaft per 1 januari 2017.

<sup>6</sup> Afgeschaft per 1 januari 2014.

<sup>7</sup> Deze taak vloeit voort uit de voorgaand genoemde regelingen

### 13. Afdracht interest geldmiddelen Fonds langdurige zorg (Flz) en Wmo777.

Het doel van dit protocol is niet om de aanpak van het onderzoek voor te schrijven, maar om de kaders aan te geven waarbinnen het onderzoek moet plaatsvinden. De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van zijn werkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie als basis voor zijn oordeel.

De accountant hanteert het protocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende gedrags- en beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (VIO) en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

De externe accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in:

- een controleverklaring;
- een accountantsverslag.

Het CAK moet op grond van artikel 6.2.6 Wlz de verantwoordingsdocumenten vergezeld van de accountantsproducten (controleverklaring en accountantsverslag) vóór 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar toezenden aan VWS en de NZa.

VWS en de NZa maken bij hun beoordeling zoveel mogelijk gebruik van de verantwoordingsdocumenten van het CAK, van de controleverklaring en het bijbehorende accountantsverslag. Daarbij beoordelen VWS en de NZa de door de externe accountant uitgevoerde werkzaamheden en stellen op basis van hun bevindingen de eigen (onderzoeks)werkzaamheden vast.

Op grond van de verzamelde informatie vormt de NZa zich een bestuurlijk oordeel over de rechtmatige uitvoering van de wettelijke taken door het CAK en over de rechtmatigheid van de daarmee samenhangende financiële stromen inzake de hiervoor genoemde taken en regelingen.

Zoals in het model is vermeld, beoordeelt VWS de uitvoering van de (begrotingsgefinancierde) wettelijke taken. VWS kan de Auditdienst Rijk (ADR) inschakelen om de werkzaamheden van de externe accountant van het CAK te beoordelen, ten behoeve van de invulling van de systeemverantwoordelijkheid van het departement voor deze taken:

1. Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten;
2. Ouderbijdrage Jeugdwet;

VWS vormt zich een oordeel betreffende deze regelingen en stuurt indien akkoord een brief naar het CAK waarin de uitvoering van de (begrotingsgefinancierde) regelingen wordt goedgekeurd.

De NZa brengt verslag uit van haar bevindingen over de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de overige (premiegefinancierde) wettelijke taken door het CAK (zie paragraaf 1.1 taken 3 tot en met 13) via een rapport vóór 1 december volgend op het verslaggevingsjaar van het CAK.

## **1.2 Publicatie in Staatscourant**

De raad van bestuur van de NZa heeft op 16 maart 2021 dit 'Protocol accountantsonderzoek CAK bestuurlijke verantwoording 2020' vastgesteld. Dit protocol treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin dit protocol is geplaatst en werkt terug tot en met 1 januari 2020. U kunt dit protocol en alle andere in dit protocol genoemde documenten raadplegen via [www.nza.nl](http://www.nza.nl).

## 2. Doel accountantsonderzoek

De externe accountant onderzoekt of de in de bestuurlijke verantwoording 2020 opgenomen financiële stromen in de matrices bestuurlijke verantwoording rechtmatig zijn en de opgenomen activa en passiva posities (balansmutaties), verloopoverzichten en toelichtingen daarop in de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig zijn weergegeven, in overeenstemming met de specifiek voor het CAK van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals vastgelegd in het Model jaarverslaggeving CAK bestuurlijke verantwoording 2020.

De externe accountant rapporteert over de bevindingen en conclusies van dit onderzoek in:

- een controleverklaring;
- een accountantsverslag.

### *Controleverklaring*

Voor de tekst van de controleverklaring maakt de externe accountant gebruik van het model dat in hoofdstuk 5 van dit protocol is opgenomen.

### *Accountantsverslag*

Voor de tekst van het accountantsverslag maakt de externe accountant gebruik van het model dat in hoofdstuk 6 van dit protocol is opgenomen. Dit deel valt aan te merken als de uitkomst van de controleopdracht.

### *Verspreidingskring*

De controleverklaring en het accountantsverslag zijn alleen bestemd voor het CAK, VWS, de NZa en het Zorginstituut.

### 3. Te volgen procedures

De procedure van het onderzoek in het verslagjaar kan als volgt worden weergegeven.

#### **CAK en externe accountant**

- het CAK geeft de externe accountant opdracht om een onderzoek uit te voeren of de in de bestuurlijke verantwoording 2020 opgenomen financiële stromen in de matrices bestuurlijke verantwoording rechtmatig zijn en de opgenomen activa en passiva posities (balansmutaties), verloopoverzichten en toelichtingen daarop in de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig zijn weergegeven, in overeenstemming met de specifiek voor het CAK van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals vastgelegd in het Model jaarverslaggeving CAK bestuurlijke verantwoording 2020;
- het CAK en de externe accountant maken voor de uitvoering van het onderzoek afspraken over de samenwerking. De externe accountant maakt bij zijn onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de interne controlewerkzaamheden van het CAK en zal, indien nodig, aan het CAK aangeven welke aanvullende informatie en werkzaamheden er benodigd zijn;
- de externe accountant voert zijn onderzoek uit volgens dit protocol. De externe accountant rapporteert aan het CAK door middel van een controleverklaring en een accountantsverslag over de uitkomsten van zijn onderzoek naar de bestuurlijke verantwoording;
- het CAK stuurt vóór 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar aan VWS, het Zorginstituut en de NZa, de door de externe accountant gecontroleerde bestuurlijke verantwoording, de controleverklaring en het accountantsverslag op.

#### **VWS en de NZa**

- VWS en de NZa maken bij hun beoordeling zoveel mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de externe accountant. Op basis hiervan stellen zij hun eigen (onderzoeks)werkzaamheden vast;
- VWS en de NZa koppelen onafhankelijk van elkaar, indien nodig, hun bevindingen betreffende de werkzaamheden van de externe accountant schriftelijk terug aan de betreffende externe accountant;
- VWS vormt zich, ten behoeve van de invulling van de systeemverantwoordelijkheid van het departement, een oordeel over de Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten en de Ouderbijdrage Jeugdwet. Indien akkoord stuurt VWS een brief naar het CAK waarin de uitvoering van de (begrotingsgefinancierde) regelingen wordt goedgekeurd;
- de NZa rapporteert over haar bevindingen in een conceptrapport. In dit conceptrapport neemt de NZa de bevindingen en conclusies op over de uitvoering van de overige wettelijke taken en regelingen in het verslagjaar door het CAK. De NZa bespreekt het conceptrapport met het CAK. Het CAK kan in een formele hoorprocedure reageren op de bevindingen en de opgenomen conclusies in het rapport;
- de raad van bestuur van de NZa stelt de definitieve versie van het rapport vast. De NZa stuurt deze versie toe aan het CAK. De

NZa stuurt het rapport ook toe aan VWS en aan het Zorginstituut.

*Inzage in het accountantsdossier*

De NZa en VWS kunnen zonder verdere tussenkomst van het CAK contact opnemen met de externe accountant van het CAK met betrekking tot inzage op de uitgevoerde werkzaamheden in het accountantsdossier van de externe accountant en over eventueel aanvullend te verstrekken informatie en over vaktechnische aangelegenheden. VWS is op basis van de Comptabiliteitswet en de NZa is op basis van de Wmg wettelijk bevoegd om stukken uit het accountantsdossier te kopiëren en/of digitaal op te vragen voor hun eigen dossiervorming.

De NZa en VWS kunnen de accountant verzoeken<sup>8</sup> om stukken uit het accountantsdossier aan te leveren en de opgevraagde stukken (laten) kopiëren voor eigen dossiervorming.

Daarnaast kan VWS en de NZa:

- rapporteren over stukken uit het accountantsverslag<sup>9</sup>;
- over uitkomsten van de inzage van het accountantsdossier rapporteren in een reviewmemorandum<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Op basis van artikel 61 Wmg.

<sup>9</sup> VWS en de NZa kunnen besluiten passages uit de accountantsrapporten te gebruiken voor haar rapportages, indien dit noodzakelijk is voor een juiste en volledige weergave. Indien VWS of de NZa hiertoe besluiten, passen zij hierbij hoor- en wederhoor toe.

<sup>10</sup> De NZa kan over de uitkomsten van de inzage van het accountantsdossier aan de accountant (als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek) rapporteren via een reviewmemorandum. De NZa stelt de accountant in de gelegenheid om op het concept van het reviewmemorandum te reageren en de NZa verwerkt deze reactie in het definitieve memorandum. Op basis van het Samenwerkingsconvenant tussen de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en de NZa van januari 2014 deelt de NZa de bevindingen over de accountantscontroles met de AFM. De AFM betreft deze informatie vervolgens bij het bepalen van de prioriteiten van haar toezicht op accountantsorganisaties en de financiële verslaggeving.



## 4. Te hanteren uitgangspunten

### 4.1 Verantwoordingsstructuur

Het CAK moet op grond van artikel 6.2.6 Wlz vóór 1 juli<sup>11</sup> van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar bij VWS en de NZa de volgende verantwoordingsdocumenten, inclusief de accountantsproducten, aanleveren:

- een financieel verslag;
- een uitvoeringsverslag.

In de hierna opgenomen paragrafen zijn deze onderdelen uitgewerkt. Het object van onderzoek van dit protocol (de bestuurlijke verantwoording) wordt behandeld in paragraaf 4.2 en verder.

#### 4.1.1 Financieel verslag

Het financieel verslag bestaat uit vier financiële verantwoordingen. Alleen de derde verantwoording valt onder de reikwijdte van dit protocol:

1. een financiële verantwoording van de uitvoeringsorganisatie (hierna aangeduid als: de jaarrekening);
2. een financiële verantwoording over de uitvoering van de subsidieregeling 'medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden';
3. een bestuurlijke verantwoording;
4. een bestuurlijke verantwoording burgerregelingen.

Voor nadere details wordt verwezen naar het model paragraaf 2.1.

#### 4.1.2 Uitvoeringsverslag

Het uitvoeringsverslag wordt bijgevoegd bij de oplevering van de jaarrekening door het CAK. De eisen die gesteld worden aan het uitvoeringsverslag zijn met ingang van 1 januari 2020 nader uitgewerkt in de regeling bezoldiging beheerskosten ZBO's en het accountantsprotocol als bijlage hiervan (voorheen geregeld in het model jaarverslaggeving – CAK jaarrekening). Het uitvoeringsverslag valt buiten de reikwijdte van dit protocol.

### 4.2 Object van het onderzoek

Het object van het accountantsonderzoek betreft de bestuurlijke verantwoording 2020. Het CAK stelt de bestuurlijke verantwoording op in overeenstemming met de vereisten van het model.

De bestuurlijke verantwoording bestaat uit drie componenten:

1. matrices bestuurlijke verantwoording;
2. een financiële verantwoording van de activa en passiva (inclusief vergelijkende cijfers - balansmutaties) zowel op kasbasis als op basis van het toerekeningsbeginsel en verloopoverzichten en toelichtingen daarop;

---

<sup>11</sup> De aanleverdatum zoals overeengekomen tussen partijen is gevolgd voor het verantwoordingsjaar 2020 en geldt voor de bestuurlijke verantwoording en de bestuurlijke verantwoording burgerregelingen. Deze datum kan afwijken van de aanleverdata die gelden voor andere onderdelen van het financieel verslag.

3. andere informatie die bestaat minimaal uit de volgende onderdelen:
  - a. voorwoord en inleiding;
  - b. de verantwoording over de ordelijkheid en controleerbaarheid van het financieel beheer;
  - c. de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële stromen;
  - d. de bestuursverklaring met eventuele bijlagen;
  - e. de kengetallen en prestatie-indicatoren;
  - f. de verantwoording over klachten en bezwaar.

*Ad 1: Matrices bestuurlijke verantwoording*

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

De matrix voor VWS is uitgewerkt in het model in bijlage 3 'Model Matrix bestuurlijke verantwoording VWS' van dit model. De matrix voor de NZa is uitgewerkt in het model in bijlage 4 'Model Matrix bestuurlijke verantwoording NZa'. De matrices geven de volgende financiële stromen weer op kasbasis, die een rol spelen bij de concrete invulling van het rechtmatigheidsbegrip bij het CAK:

Inzake VWS:

1. uitbetaalde tegemoetkomingen Wtcg;
2. afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet.

*Inzake NZa:*

*Afloopende regelingen en taken:*

3. Financiering van de AWBZ-erkende instellingen;
4. Subsidieregeling Eerstelijns Verblijf 2016;
5. Eigenbijdrageregeling Zorg zonder Verblijf (AWBZ);
6. Eigenbijdrageregeling Zorg met Verblijf (AWBZ);
7. Compensatie van het verplicht eigen risico (CER);
8. Afdracht interest geldmiddelen Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) en Zorgverzekeringsfonds (Zvf).

*Doorlopende regelingen en taken:*

9. Financiering van de Wlz-erkende instellingen;
10. Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling;
11. Eigenbijdrageregeling Wlz;
12. Eigenbijdrageregeling Wmo;
13. Afdracht interest geldmiddelen Fonds langdurige zorg (Flz) en Wmo.

*Ad 2: Financiële verantwoording*

In de bestuurlijke verantwoording worden overzichten inclusief toelichtingen opgenomen van de activa en passiva van de financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken in het verantwoordingsjaar (inclusief vergelijkende cijfers) op kasbasis en op basis van het toerekeningsbeginsel. Van deze activa en passiva worden verloopoverzichten en toelichtingen opgenomen van vorderingen en schulden (minimaal verloopoverzichten van de rekening-courantposities en de openstaande vorderingen inclusief een uitsplitsing van deze

openstaande vorderingen naar ouderdom voor de posten die betrekking hebben op de Wlz, AWBZ en Wmo).

De te hanteren sjablonen en modellen die gebruikt worden in de bestuurlijke verantwoording worden vooraf met partijen afgestemd. De te hanteren uitgangspunten en waarderingsgrondslagen zijn opgenomen in bijlage 1 'Waarderingsgrondslagen' van dit model.

#### *Analyse debiteurenpositie*

Het CAK neemt in het 'Financieel overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel', als onderdeel van de bestuurlijke verantwoording, debiteurenvorderingen op. Deze vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Er wordt in dit onderdeel van de bestuurlijke verantwoording geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen voor de debiteurenvorderingen omdat het risico voor oninbaarheid voor rekening van het desbetreffende fonds of de desbetreffende gemeente is. Het CAK neemt wel in zijn bestuurlijke verantwoording een analyse op van de debiteurenpositie die voldoet aan de informatiebehoefte van de fondsbeheerder of indien gewenst de gemeenten om de voorziening voor oninbaarheid te kunnen bepalen. Zie verder paragraaf 4.3.1 ten aanzien van de specifieke toetsingscriteria.

#### *Ad 3: Andere informatie*

De andere informatie in de bestuurlijke verantwoording bestaat minimaal uit bovengenoemde onderdelen a tot en met f. Onderdeel a het voorwoord en de inleiding spreken hierbij voor zich. De verantwoording bij overige onderdelen worden onderstaand nader beschreven.

#### *Onderdeel b De verantwoording over de ordelijkheid en controleerbaarheid van het financieel beheer*

Voor een nadere toelichting op de minimaal voorgeschreven inhoudelijke aandachtspunten in de bestuurlijke verantwoording wordt verwezen naar paragraaf 3.1 van het model.

#### *Onderdeel c De verantwoording over de borging van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële stromen;*

Bij de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid en doelmatigheid geeft het CAK aan op welke manier en in hoeverre de rechtmatigheid en doelmatigheid van de in de bestuurlijke verantwoording opgenomen financiële stromen is gewaarborgd.

Gelet op de positie en de taken van het CAK is het rechtmatigheidsbegrip naar de 13 specifieke taken en regelingen, zoals opgenomen in paragraaf 1.1, onder te verdelen. Als in deze taken en regelingen wordt voldaan aan de voorschriften van de wet- en regelgeving, dan zijn de betreffende processen en de daaruit voortvloeiende financiële stromen als rechtmatig aan te merken.

Voor specifieke taken en regelingen zijn de beoordelings- respectievelijk toezichtstaken verdeeld tussen VWS en de NZa (zie het model paragraaf 1.3 en 1.4). In de paragrafen van hoofdstuk 4 in het model is het rechtmatigheidsbegrip per taak of regeling uitgewerkt. Ook wordt aangegeven hoe dit begrip concreet ingevuld moet worden, met een directe koppeling naar de betreffende financiële stroom. De matrix bestuurlijke verantwoording VWS en de matrix bestuurlijke verantwoording NZa vormen hierbij een hulpmiddel om de financiële stromen, taken en verantwoordelijkheden van het CAK schematisch weer te geven.

Ten aanzien van de invulling van het doelmatigheidsbegrip met betrekking tot het zo doelmatig mogelijk uitvoeren van het geheel en naar de 13 specifieke taken en regelingen onder te delen werkzaamheden voor de wettelijke taken door het CAK, wordt verwezen naar paragraaf 3.4 van het model.

#### *Onderdeel d De bestuursverklaring*

In de bestuursverklaring geeft de Raad van Bestuur van het CAK aan of de informatie in de bestuurlijke verantwoording een getrouw beeld geeft van de uitvoering van de wettelijke taken, in overeenstemming met het model en de te zake voor het CAK geldende wet- en regelgeving.

#### *Onderdeel e De 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 5 'Definitie kengetallen en prestatie-indicatoren' 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.

In het kader van de tijdige vaststelling en inning van de eigen bijdrage Wlz en Wmo bij de cliënt zijn er specifieke werkafspraken gedefinieerd in de Regeling langdurige zorg (artikel 7.12, 7.13 en 7.14) en de Uitvoeringsregeling Wmo 2015 (hoofdstuk 2a) ten aanzien van de uitwisseling van gegevens tussen het CAK en de zorgkantoren en het CAK en de gemeenten. Het CAK besteedt in de bestuurlijke verantwoording 2020 als onderdeel van het ketenmanagement aandacht aan:

- de tijdige aanlevering van gegevens (van cliënten die noodzakelijk zijn voor de vaststelling en inning van de eigen bijdrage Wlz en Wmo) aan het CAK;
- de organisatie en uitkomst van periodieke bestandvergelijkingen van de administraties (houdende de relevante gegevens van cliënten) met zorgkantoren en gemeenten;
- de door het CAK genomen acties inclusief terugkoppeling aan zorgkantoren en gemeenten, naar aanleiding mogelijke problematiek bij het in samenwerkingsverband tijdig opleggen van de eigen bijdrage aan de cliënt.

#### *Onderdeel f De verantwoording over klachten en bezwaar*

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

In de bestuurlijke verantwoording besteedt het CAK aandacht aan de organisatorische borging van de klachten- en bezwaarbehandeling binnen het CAK. Hierbij besteedt het CAK aandacht aan de wijze waarop zij bewaakt dat klachten en bezwaar zorgvuldig volgens de voorschriften van de Awb worden afgehandeld. Het CAK geeft in de bestuurlijke verantwoording aan op welke wijze lering wordt getrokken uit de ontvangen klachten en bezwaar en tot welke concrete verbeteringen in procedures en dergelijke dit heeft geleid.

## 4.3 Toetsingscriteria

### 4.3.1 Algemeen

De externe accountant toetst of de in de bestuurlijke verantwoording 2020 opgenomen financiële stromen in de matrices bestuurlijke verantwoording rechtmatig zijn en de opgenomen activa en passiva posities (balansmutaties), verloopoverzichten en toelichtingen daarop in de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig zijn weergegeven, in overeenstemming met de specifiek voor het CAK van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals vastgelegd in het Model jaarverslaggeving CAK bestuurlijke verantwoording 2020.

In de bijlagen bij het model zijn de verslaggevingsvoorschriften voor het CAK uitgewerkt. Deze voorschriften fungeren tevens als toetsingscriteria voor het onderzoek van de externe accountant, zie ook:

- bijlage 1: Waarderingsgrondslagen
- bijlage 2: Juridisch kader met wet- en regelgeving
- bijlage 3. Model matrix bestuurlijke verantwoording VWS
- bijlage 4. Model matrix bestuurlijke verantwoording NZa
- bijlage 5. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren

### 4.3.2 Financiële en procedurele rechtmatigheid

Voor wat betreft de in het model gebruikte begrippen getrouwheid, (financiële en procedurele) rechtmatigheid en doelmatigheid baseert de accountant zich op de uitwerking van deze begrippen in hoofdstuk 3.2, 3.3 en 3.4 van het model.

De controle van de accountant richt zich uitsluitend op de financiële rechtmatigheid, met uitzondering van de volgende drie procedurele rechtmatigheidsaspecten:

- de procedures inzake het opvolgen en/of oplossen van (technische) storingen of signaleringslijsten (functionele uitvalbakken) bij het opleggen van eigen bijdragen ter voorkoming van stapelfacturen;
- procedures inzake het tijdig, binnen de wettelijke opleggings- en herzieningstermijnen van eigen bijdragen Wlz en Wmo, beschikken van de eigen bijdragen aan de cliënt<sup>12</sup> ter voorkoming van het afboeken van de baten van de inning van de eigen bijdragen voor geleverde Wlz- en Wmo-zorg richting het Flz respectievelijk de gemeentefondsen;
- de procedures inzake de incasso-inspanningen ter voorkoming van het afboeken van vorderingen.

Van de accountant wordt verwacht dat hij de toetsing van genoemde procedurele rechtmatigheidsaspecten in zijn controle op de financiële rechtmatigheid integreert. Uitgangspunt hierbij vormt de verantwoording die het CAK over deze drie aspecten aflegt (hoofdstuk 3.3 van het model). Geconstateerde bevindingen (afwijkingen ten opzichte van de verantwoording van het CAK terzake) hoeft hij echter niet mee te wegen in zijn eindoordeel over de financiële rechtmatigheid, of op te nemen in zijn controleverklaring. Hij rapporteert hierover uitsluitend in het accountantsverslag.

---

<sup>12</sup> Het betreft hier puur de taken die onder de directe verantwoordelijkheid en binnen de invloedssfeer van het CAK vallen.

### 4.3.3 Uitwerking accountantsonderzoek

Het accountantsonderzoek bestaat uit twee componenten:

#### 4.3.3.1 Accountantsonderzoek naar de financiële overzichten

Dit betreft de controle op de bestuurlijke verantwoording van het CAK opgenomen financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op kasbasis en het financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel. De accountant geeft in zijn controleverklaring een oordeel over het getrouwe beeld van deze financiële overzichten af. Zie hoofdstuk 5 voor de uitwerking van dit oordeel in de verklaring.

#### 4.3.3.2 Accountantsonderzoek naar de matrices bestuurlijke verantwoording

De accountant richt zich bij dit onderdeel van het accountantsonderzoek op de rechtmatigheid van de in de matrices bestuurlijke verantwoording opgenomen geldstromen. De accountant richt zijn onderzoek in per financiële stroom. Voor wat betreft het rechtmatigheidsbegrip van de financiële stromen in de matrices bestuurlijke verantwoording baseert de accountant zich op hoofdstuk 4 van het model. In dat hoofdstuk is per financiële stroom het normenkader voor waardering, verslaggeving en de concrete invulling van de rechtmatigheid van de wettelijke taken uitgewerkt. Het CAK hanteert dit normenkader om zich over de betreffende financiële stroom te verantwoorden in de bestuurlijke verantwoording. Daarnaast moet in de documentatie van het CAK voor de accountant duidelijk herleidbaar zijn hoe het CAK wet- en regelgeving heeft geïmplementeerd ten aanzien van de uitvoering van de wettelijke taken.

De accountant hanteert het normenkader als uitgangspunt voor het rechtmatigheidsonderzoek dat hij uitvoert. De accountant bepaalt de specifieke toetspunten en toetst of het CAK de wettelijke taken overeenkomstig met het normenkader rechtmatig heeft uitgevoerd. Uit de vastleggingen in het accountantsdossier moet duidelijk herleidbaar zijn welke specifieke toetspunten de accountant voor zijn onderzoek heeft gebruikt.

De externe accountant stelt de volgende aspecten vast voor de wettelijke taken die het CAK heeft uitgevoerd in verantwoordingsjaar 2020:

Ten aanzien van de 'Uitbetaalde tegemoetkomingen Wtcg:

- de accountant stelt vast dat het CAK de aanspraken op de tegemoetkoming volledig, juist en tijdig heeft uitbetaald zoals vastgelegd in het model. Hierbij moet de externe accountant vaststellen dat de in het boekjaar 2020 uitbetaalde tegemoetkomingen voorkomen in de werkvoorraad betalingen tegemoetkomingen per 1 januari 2016.

In het kader van de afwikkeling van de 'Afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet':

- de accountant stelt vast dat de volgende financiële stromen juist, volledig en tijdig zijn uitgevoerd door het CAK:
  - o terugbetalingen ouderbijdragen 2015 van het CAK aan ouders;
  - o terugbetalingen van gemeenten aan het CAK van door het CAK aan ouders terugbetaalde ouderbijdragen 2015;

- ontvangen ouderbijdragen Jeugdwet 2015 die ontvangen zijn van ouders op basis van een door het CAK uitgevoerd minnelijk traject;
- ontvangen ouderbijdragen Jeugdwet 2015 die ontvangen zijn op basis van lopende betalingsregelingen en schuldsaneringen;
- inzake het aan gemeenten afgedragen bedrag door het CAK van de van ouders ontvangen ouderbijdragen Jeugdwet 2015;
- de accountant stelt vast of de verantwoorde afgeboekte bedragen juist en volledig zijn.

Ten aanzien van de 'Uitbetaalde uitkering CER':

- de externe accountant controleert de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de uitkeringen CER in het verantwoordingsjaar.
- de externe accountant controleert ook of de afrekening van de verrichte betalingen met het Zvf volledig, juist en tijdig heeft plaatsgevonden.

Ten aanzien van 'Betalingen van zorgaanspraken AWBZ, Wlz, subsidieregeling extramurale behandeling en subsidieregeling eerstelijns verblijf':

- de accountant stelt vast of de betalingen van de betreffende zorgaanspraken rechtmatig zijn uitgevoerd;
- de accountant controleert de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de betalingen in opdracht van en namens de Wlz-uitvoerders/zorgkantoren of het Zorginstituut en de daartegenover staande afrekeningen met het AFBZ en Flz.

Ten aanzien van 'Afdracht eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf (AWBZ), Zorg met verblijf (AWBZ), Wlz en Wmo:

- de externe accountant stelt vast dat het CAK de betreffende eigen bijdragen volledig, juist en tijdig heeft vastgesteld, opgelegd en geïnd;
- de externe accountant stelt vast dat het CAK de eigen bijdragen volledig, juist en tijdig heeft geïnd in overeenstemming met het protocol 'oninbaar verklaren & matigen vorderingen' en de 'Beleidsregels CAK inkorten termijnen of niet verschuldigd zijn eigen bijdrage Wlz en Wmo 2015';
- de accountant vast of de verantwoorde afgeboekte eigen bedragen juist en volledig zijn, tevens in overeenstemming met voorgaand genoemd protocol en de beleidsregels.

Ten aanzien van 'Interest geldmiddelen AFBZ, Zvf, Flz en Wmo':

- de externe accountant stelt vast of de interest geldmiddelen AFBZ, Zvf, Flz en Wmo juist en volledig is afgedragen of bij betaalde interest is ontvangen.

De externe accountant stelt vast of geconstateerde onrechtmatigheden en onzekerheden invloed hebben op de strekking van zijn controleverklaring over de rechtmatigheid. Zie hoofdstuk 5 voor de uitwerking van dit oordeel in de verklaring.

#### *4.3.3.3 Analyse debiteurenpositie*

De analyse van de debiteurenpositie is onderdeel van de controleopdracht die is verstrekt aan de externe accountant. De externe accountant stelt vast dat de analyse van de debiteurenpositie is opgesteld aan de hand van de uitkomsten van het reguliere proces debiteurenbeheer, conform het interne protocol 'Oninbaar verklaren en

matigen invorderingen' en conform de 'Beleidsregels CAK inkorten termijnen of niet verschuldigd zijn eigen bijdrage Wlz en Wmo 2015'. Bij het reguliere debiteurenbeheer proces voert het CAK sinds oktober 2019 maandelijkse zichtbare controles uit op de aanwezigheid van volledige en juiste brondocumentatie bij de vastgestelde debiteurenprofielen en stelt het CAK ook vast dat voldaan is aan de inspanningsverplichtingen conform de procedures in het interne protocol 'Oninbaar verklaren en matigen invorderingen'. De externe accountant stelt vast dat het bovengenoemde van toepassing zijnde reguliere procedures van het debiteurenbeheer, het protocol en de beleidsregels aantoonbaar (middels vastleggingen) zijn nageleefd door het CAK om te komen tot de verantwoorde debiteurenpositie. Hierbij wordt benadrukt dat het zorgvuldig en aantoonbaar volgen van het interne protocol 'Oninbaar verklaren en matigen invorderingen' en de 'Beleidsregels CAK inkorten termijnen of niet verschuldigd zijn eigen bijdrage Wlz en Wmo 2015' door het CAK onder andere willekeurige toepassing voorkomt<sup>13</sup> en de rechtmatigheid van de debiteuren-afboekingen waarborgt.

#### **4.4 Materialiteit**

Voor wat betreft de definities van fouten (afwijkingen) en onzekerheden en de toe te passen materialiteit baseert de accountant zich op de uitwerking van deze begrippen in hoofdstuk 3.5 en 3.6 van het model.

Ten aanzien van de goedkeuringstolerantie voor het oordeel over de juistheid en volledigheid van de overzichten van activa en passiva wordt verwacht dat de externe accountant deze bepaalt rekening houdend met de voor hem geldende beroepsvoorschriften (in het bijzonder de NV COS), zijn eigen professional judgment en het doel van de opdracht.

Om te kunnen vaststellen of aan de financiële rechtmatigheidseisen is voldaan, moet de externe accountant uitgaan van de onderstaande goedkeuringstoleranties in tabel 1. 'Goedkeuringstoleranties per financiële stroom'. De genoemde toleranties betreffen die voor fouten. Dit betekent dat hij dezelfde goedkeuringstoleranties hanteert als het CAK.

Indien sprake is van onzekerheden gelden de percentages zoals genoemd in tabel 2. 'Materialiteitstabel'.

---

<sup>13</sup> Het volgen van het protocol en de beleidsregels heeft als doel dat cliënten in gelijke omstandigheden gelijkwaardig worden behandeld.



**Tabel 1. Goedkeuringstoleranties per financiële stroom**

Controledeelgebied	Tolerantie	Referentie naar 'het model' paragraaf
Uitbetaalde tegemoetkomingen Wtcg	1% van het totaal aan mutaties (Wtcg-betalingen) in de rekening-courant in het verslagjaar	4.2.1
Afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet	1% van het totaal van de in het model paragraaf 4.2.3.2 'Afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet' genoemde financiële stromen in het verslagjaar die betrekking hebben op de Ouderbijdrage Jeugdwet (niet gesaldeerd)	4.2.2
Afdracht eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf AWBZ, Afdracht eigen bijdragen Zorg met Verblijf AWBZ	1% van de som van de balansposten eigen bijdragen AWBZ (totaal van de activa en passiva van de eigen bijdragen regelingen AWBZ)	4.2.3
Uitbetaalde uitkeringen CER	1% van de totale CER-uitkeringen in het verslagjaar	4.2.4
Betalingen van zorgaanspraken AWBZ	1% van het totaal van de AWBZ-betalingen in het verslagjaar	4.2.5.1
Betalingen van zorgaanspraken Wlz	1% van het totaal van de Wlz-betalingen in het verslagjaar	4.2.5.1
Betalingen subsidieregeling extramurale behandeling	1% van het totaal van de betalingen in het kader van de subsidieregeling extramurale behandeling in het verslagjaar	4.2.5.1
Betalingen subsidieregeling eerstelijns verblijf	1% van het totaal van de betalingen in het kader van de subsidieregeling eerstelijns verblijf in het verslagjaar	4.2.5.1
Afdracht eigen bijdragen Wlz	1% van de in totaal opgelegde eigen bijdragen Wlz in het verslagjaar	4.2.5.2
Afdracht eigen bijdragen Wmo	1% van de in totaal opgelegde eigen bijdragen Wmo in het verslagjaar	4.2.6
Interest geldmiddelen AFBZ en Zvf	1% van het totaal van de verantwoorde interest geldmiddelen AFBZ, Flz en Wmo in het verslagjaar	4.2.7
Interest geldmiddelen Flz en Wmo	1% van het totaal van de verantwoorde interest geldmiddelen Zvf in het verslagjaar	4.2.7

Bron: VWS en NZa

**Tabel 2. Materialiteitstabel**

	Rechtmatigheid is gewaarborgd	Rechtmatigheid heeft een beperking		Geen oordeel over rechtmatigheid mogelijk	Rechtmatigheid is niet gewaarborgd
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1%	≤ 3%	-	> 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3%	≤ 10%	> 10%	-
Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking		Oordeelonthouding	Afkeurend

Bron: NZa

Bij de tabel geeft de externe accountant een toelichting waarin hij vermeldt wat de oorzaak en aard van de fouten en onzekerheden is.

Indien de externe accountant zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

#### 4.4.1 Foutentabel

De externe accountant neemt in het accountantsrapport een foutentabel op. Geconstateerde fouten die niet gecorrigeerd zijn, moeten - ongeacht hun omvang - in de foutentabel worden vermeld.

De externe accountant neemt fouten en/of onzekerheden beneden € 10.000 niet afzonderlijk op in de foutentabel, maar als één bedrag<sup>14</sup>.

**Tabel 3. Foutentabel (in € 1.000)**

Fouten in de verantwoording	
Onzekerheden in de controle	

Bron: NZa

Bij de tabel geeft de externe accountant een toelichting waarin hij vermeldt wat de oorzaak en aard van de fouten en onzekerheden is.

#### 4.5 Andere informatie

De andere informatie in de bestuurlijke verantwoording bestaat minimaal uit zes onderdelen met eventuele bijlagen zoals genoemd in 4.2 van dit protocol.

De accountant stelt conform Standaard 720 vast of de andere informatie in de bestuurlijke verantwoording:

- verenigbaar is met de matrices bestuurlijke verantwoording, de financiële verantwoording, en daar bijhorende verloopoverzichten en toelichtingen en geen materiële afwijkingen bevat;
- voldoet aan de inrichtingsvoorschriften zoals opgenomen in het model.

<sup>14</sup> Als voorwaarde hierbij geldt dat uit het accountantsdossier de individuele fout(en), de foutoorza(a)k(en) en de optelsom daarvan tot de ondergrens van het rapporteringsbedrag van geconstateerde fouten en onzekerheden herleidbaar moet zijn.

## 5. Controleverklaring

In dit hoofdstuk is de voorbeeldtekst van de goedkeurende controleverklaring bij de Bestuurlijke verantwoording weergegeven. De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook met beperking, met oordeelonthouding of afkeurend zijn. In dat geval dient de externe accountant zijn verklaring hierop aan te passen.

Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de modellen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Mochten de modellen tussentijds wijzigen dan zal dit middels een addendum kenbaar gemaakt worden.

### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: Opdrachtgever

#### **A. Verklaring over de in de bestuurlijke verantwoording van het CAK opgenomen financiële overzichten op 31 december 2020 en de matrices bestuurlijke verantwoording 2020**

Wij hebben de in de bestuurlijke verantwoording van het CAK opgenomen financiële overzichten van activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken ('de financiële overzichten') op 31 december 2020 en de matrices bestuurlijke verantwoording 2020 gecontroleerd.

#### **Ons oordeel betreffende de financiële overzichten**

Naar ons oordeel zijn het in de bestuurlijke verantwoording van het CAK opgenomen financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op kasbasis en het financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel op 31 december 2020, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig in overeenstemming met het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020.

Het financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op kasbasis per 31 december 2020 is opgenomen in hoofdstuk ... van de bestuurlijke verantwoording van het CAK op de pagina's ... tot en met ... en bestaat uit:

- Een algemene toelichting op de activa en passiva van de financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken op kasbasis in het verantwoordingsjaar.
- Een overzicht van de activa en passiva van de financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken op kasbasis per ultimo verantwoordingsjaar (inclusief vergelijkende cijfers), voorzien van een toelichting.
- Verloopoverzichten van financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken in 2020, voorzien van een toelichting.

Het financiële overzicht activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel per 31 december 2020 is opgenomen in hoofdstuk ... van de bestuurlijke verantwoording van het CAK op de pagina's ... tot en met ... en bestaat uit:

- Een algemene toelichting op de activa en passiva van de financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel in het verantwoordingsjaar.
- Een overzicht van de activa en passiva van de financiële stromen van de door het CAK uitgevoerde wettelijke taken op basis van het toerekeningsbeginsel per ultimo verantwoordingsjaar (inclusief vergelijkende cijfers), voorzien van een toelichting.
- Verloopoverzichten van de activa en passiva op basis van het toerekeningsbeginsel in 2020 (inclusief vergelijkende cijfers) voorzien van een toelichting;
- De analyse van de debiteurenpositie.

### **Ons oordeel inzake financiële rechtmatigheid van de matrices bestuurlijke verantwoording 2020**

Naar ons oordeel zijn de in de matrices bestuurlijke verantwoording 2020 ten behoeve van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, de Nederlandse Zorgautoriteit en Zorginstituut Nederland verantwoorde financiële stromen over 2020 inzake:

- uitbetaalde tegemoetkomingen Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg);
- afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet;
- betalingen van zorgaanspraken Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten;
- betalingen van zorgaanspraken Wet langdurige zorg;
- betalingen subsidieregeling extramurale behandeling;
- betalingen subsidieregeling eerstelijns verblijf;
- afdracht eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten;
- afdracht eigen bijdragen Zorg met Verblijf Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ);
- afdracht eigen bijdragen Wet langdurige zorg (Wlz);
- afdracht eigen bijdragen Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- interest geldmiddelen Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ), Fonds langdurige zorg (Flz) en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- uitbetaalde uitkeringen Compensatieregeling Eigen Risico (CER);
- interest geldmiddelen Zorgverzekeringsfonds (Zvf);

in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig in overeenstemming met de specifiek voor het CAK van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals vastgelegd in het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020.

De matrices bestuurlijke verantwoording 2020 zijn opgenomen in hoofdstuk ... van de bestuurlijke verantwoording van het CAK en bestaan uit:

1. de matrix bestuurlijke verantwoording 2020 – VWS, opgenomen in hoofdstuk ... van de bestuurlijke verantwoording van het CAK op de pagina's ... tot en met ... Deze bestaat uit:
  - uitbetaalde tegemoetkomingen Wtcg;
  - afdracht ouderbijdragen op basis van de Jeugdwet;
2. de matrix bestuurlijke verantwoording 2020 – toezichthouder NZa, opgenomen in hoofdstuk ... van de bestuurlijke verantwoording van het CAK op de pagina's ... tot en met ... Deze bestaat uit:
  - betalingen van zorgaanspraken AWBZ;
  - betalingen van zorgaanspraken Wlz;
  - betalingen subsidieregeling extramurale behandeling;
  - betalingen subsidieregeling eerstelijns verblijf;
  - afdracht eigen bijdragen Zorg zonder verblijf AWBZ;

- afdracht eigen bijdragen Zorg met verblijf AWBZ;
- afdracht eigen bijdragen Wlz;
- afdracht eigen bijdragen Wmo;
- interest geldmiddelen AFBZ, Flz en Wmo;
- uitbetaalde uitkeringen CER;
- interest geldmiddelen Zvf.

### **De basis van ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Protocol Accountantsonderzoek CAK Bestuurlijke verantwoording 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten activa en passiva van de financiële stromen van de wettelijke taken CAK en de matrices bestuurlijke verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van het CAK zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De bestuurlijke verantwoording 2020 is opgesteld voor de raad van bestuur van het CAK, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, de Nederlandse Zorgautoriteit en Zorginstituut Nederland, met als doel het CAK in staat te stellen te voldoen aan de vereiste om verantwoording af te leggen aan het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, de Nederlandse Zorgautoriteit en Zorginstituut Nederland. Hierdoor is de bestuurlijke verantwoording niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de raad van bestuur van het CAK, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, de Nederlandse Zorgautoriteit en Zorginstituut Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

## **B. Verklaring over de in de bestuurlijke verantwoording opgenomen andere informatie**

Naast de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording en onze controleverklaring daarbij omvat de bestuurlijke verantwoording ook andere informatie, die bestaat uit<sup>15</sup>:

- de verantwoording over de ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financiële beheer van de wettelijke taken, op pagina's ... t/m ...;
- de verantwoording over de borging van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële stromen die in de bestuurlijke verantwoording zijn opgenomen, op pagina's ... t/m ...;
- de bestuursverklaring, op pagina's ... t/m ...;
- de kengetallen en prestatie-indicatoren, op pagina's ... t/m ...;
- de verantwoording over klachten en bezwaar, op pagina's ... t/m ...;
- ....

---

<sup>15</sup> De hierna opgenomen opsomming moet alle onderdelen bevatten van de bestuurlijke verantwoording 2020. Minimaal moeten de genoemde onderdelen terugkomen.

Wij zijn van mening dat de andere informatie:

- met de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020 vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Protocol Accountantsonderzoek CAK Bestuurlijke verantwoording 2020 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording**

#### **Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording**

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording, in overeenstemming met het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020.

Ook is de raad van bestuur verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de financiële overzichten en de financiële rechtmatigheid van de matrices bestuurlijke verantwoording, in overeenstemming met de specifiek voor het CAK van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals vastgelegd in het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording 2020.

In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording moet de raad van bestuur afwegen of het CAK in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om het CAK te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het CAK haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de bestuurlijke verantwoording.

## **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Protocol Accountantsonderzoek CAK Bestuurlijke verantwoording 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
  - dat de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van de verantwoorde financiële stromen die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het CAK;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of het CAK haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij

onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording;
- het evalueren of de financiële overzichten en de matrices bestuurlijke verantwoording, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven en of de verantwoorde financiële stromen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig, juist en volledig zijn.

Wij communiceren met de raad van bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant



## 6. Accountantsverslag

Het CAK moet de verantwoordingsdocumenten vergezeld van de accountantsproducten (controleverklaring en accountantsverslag) vóór 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar toezenden aan VWS, de NZa en het Zorginstituut Nederland (Zorginstituut). Naast de controleverklaring legt de externe accountant in een apart accountantsverslag zijn bevindingen uit zijn onderzoek vast, als de uitkomst van de controleopdracht. Hierbij is de accountant ook gevraagd geconstateerde bevindingen bij de toetsing van de genoemde procedurele rechtmatigheidsaspecten in de uitvoering door het CAK (zie paragraaf 4.3.2) in het accountantsverslag op te nemen.

De externe accountant neemt in het accountantsverslag ieder geval volgende onderdelen op:

1. *Onderbouwing oordeel van de controleverklaring:*  
De externe accountant gaat in op de onderbouwing van zijn oordeel en rapporteert eventuele bijzonderheden.
2. *Foutentabel*  
Bij de tabel geeft de externe accountant een toelichting waarin hij vermeldt wat de oorzaak van de fouten en onzekerheden is. Ook rapporteert hij over de opvolging door het CAK van fouten en onzekerheden in voorgaande verslagjaren.