

Handleiding
Jaarverslaggeving 2011

CAK

augustus 2011

Inhoud

Inhoud	3
1. Verantwoordingsstructuur	5
1.1 Inleiding	5
1.2 AWBZ	5
1.3 Compensatieregeling eigen risico	6
1.4 Wmo	7
1.5 Verantwoordingsstructuur	7
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 zorgaanspraken AWBZ	12
2.3.3 Eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf	13
2.3.4 Eigen bijdragen Wmo	15
2.3.5 Eigen bijdragen Zorg met Verblijf	17
2.3.6 Uitkeringen compensatieregeling eigen risico	19
2.3.7 Beheerskosten AWBZ en CER	21
2.3.8 Interest geldmiddelen AFBZ en Zvf	22
2.3.9 Matrix bestuurlijke verantwoording	22
2.4 Kengetallen en prestatie-indicatoren	23
2.5 Klachtenbehandeling	23
3. Jaarverslag	25
3.1 Inleiding	25
3.2 Het directieverslag	25
3.3 De jaarrekening	25
4. Aanleverprocedure en vertrouwelijkheid gegevens	27
4.1 Aanleverprocedure	27
4.2 Vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens	27
Bijlage 1. Modellen financieel verslag CAK	29
Model I: Balans	29
Model II: Winst- en verliesrekening	29
Model III: Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening	30
Model IV: Exploitatieoverzicht	31
Model V: Overzicht van de in rekening-courant met het AFBZ verrekende uitgave en ontvangsten	31
Bijlage 2. Model matrix bestuurlijke verantwoording	33
Bijlage 3. Juridisch kader	37
Bijlage 4. Definities kengetallen en prestatie-indicatoren	39

1. Verantwoordingsstructuur

1.1 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).

1.2 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 bovengenoemd 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 verbindingskantoren, 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 verbindingskantoren, 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. De Handleiding jaarverslaggeving CAK 2011 vormt een uitwerking (model) 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 2011.

1.3 Compensatieregeling eigen risico

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.

1.4 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.

1.5 Verantwoordingsstructuur

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

- Een jaarverslag: in het jaarverslag zijn in ieder geval opgenomen het verslag¹ van de directie en de raad van commissarissen en de jaarrekening² van het CAK en de getrouwheidsverklaring bij de jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst-en-verliesrekening³ en een toelichting op de balans en de winst-en-verliesrekening.
- Een bestuurlijke verantwoording ten aanzien van het financieel beheer en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen lasten en baten. 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 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 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

¹ In de Regeling verslaglegging AWBZ wordt gesproken over het uitvoeringsverslag. Het CAK hanteert hiervoor de term "jaarverslag".

² In de Regeling verslaglegging AWBZ wordt gesproken over het financieel verslag. Het CAK hanteert hiervoor de term "jaarrekening".

³ In de Regeling verslaglegging AWBZ wordt de term "exploitatie-rekening" gebruikt. Vanwege de rechtsvorm van het CAK is deze term bij het CAK vervangen door de term winst-en-verliesrekening.

de Wmo.

De Handleiding jaarverslaggeving CAK 2011 bepaalt de inhoud en inrichting van de jaarverslaggeving van het CAK. De handleiding strekt zich alleen uit tot de uitvoering van de AWBZ, de CER en de Wmo en niet tot andere publiek- of privaatrechtelijke activiteiten van het CAK⁴.

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 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 2011 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 1 november van het 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.

⁴ De minister van VWS houdt op grond van artikel 8 Wtcg toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet Tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) door het CAK. De minister houdt ook toezicht op de rechtmatige besteding van de beheerskosten in het kader van de Wtcg.

2. Bestuurlijke verantwoording

2.1 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 2.5 geeft de NZa aan op welke wijze het CAK zich over de klachtenbehandeling moet verantwoorden in de bestuurlijke verantwoording.

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 vier punten aandacht besteden:

- naleving van de wet- en regelgeving;
- de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC);
- de geautomatiseerde gegevensverwerking;
- misbruik en oneigenlijk gebruik.

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 controlemaatregelen (AO/IC)

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 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 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

Rechtmatigheid⁵ 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 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

⁵ 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.

rechtmatigheid is beperkt tot die aspecten die voortvloeien uit de in bijlage 3 'Juridisch kader' 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 3 van deze handleiding is een vermelding opgenomen over de circulaire en de regelgeving die de basis vormen voor de uitwerking van het rechtmatigheidsbegrip (het juridisch kader).

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 2011 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 zorgaanpak AWBZ;
- eigen bijdragen voor Zorg zonder Verblijf;
- eigen bijdragen voor Wmo;
- eigen bijdragen voor Zorg met Verblijf;
- uitkeringen compensatieregeling eigen risico;
- beheerskosten AWBZ en CER;
- 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 2.3.9) vormt hierbij een hulpmiddel om de geldstromen, taken en verantwoordelijkheden van het CAK schematisch weer te geven.

2.3.2 Betaling van zorganspraken 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 betaal instructies.
- 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 betaal functie is sprake van drie geldstromen:

- betaling van zorganspraken namens zorgverzekeraars en zorgkantoren;
- betaling van ziekenhuisverpleging, na 365 dagen en verkeerde bed regeling;
- tijdelijke vergoedingsregeling ziekenhuisverpleging (verkeerde bed) tot en met 31 december 2005: dit is een aflopende post.

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.

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.

2.3.3 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.

Vertragingen in de gegevensaanlevering door één van de drie informatieleveranciers vallen buiten het rechtmatigheidsbegrip van het CAK. Problemen bij de aanlevering door zorgaanbieders betreffen de grotendeels handmatige aanlevering van de uren Zorg zonder Verblijf aan het CAK. Het CAK is verantwoordelijk voor de juiste verwerking van handmatig aangeleverde gegevens. Het CVZ heeft in de circulaire VZU/29071156 geregeld dat per 1 januari 2010 de mogelijkheid voor zorgaanbieders vervalt om gegevensaanlevering op papier te doen. Vanaf die datum moeten zorgaanbieders de zorguren langs elektronische weg aanleveren.

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 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.⁶ en/of facturatiestop⁷. 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 heeft als norm het juist opleggen van de eigen bijdrage volgens het Bijdragebesluit Zorg en de specifieke circulaires van het CVZ (zie bijlage 3 van deze handleiding). 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 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.

Deze handleiding 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

⁶ 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).

⁷ 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.

- 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 email 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 2010 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 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.

2.3.4 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 betekent het in zijn geheel afwickelen van alle binnengekomen gegevens tot opgelegde eigen bijdragen. Het geheel afwickelen heeft betrekking op alle gegevens waarbij geen sprake is van kwijtschelding in verband met GBA en/of motie Vietsch c.s.⁸ en/of facturatiestop⁹.
- 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.

Deze handleiding 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.

⁸ 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).

⁹ 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.

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 email 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 2010 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.

2.3.5 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 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 facturatiestop¹⁰.
- Juistheid heeft als norm het juist opleggen van de eigen bijdrage volgens het Bijdragebesluit Zorg en de specifieke circulaires van het CVZ (zie bijlage 3 van deze handleiding). 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.

Deze handleiding 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.

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.

- 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 2010 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.

2.3.6 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-nummers). Het CAK heeft niet de taak om vast te stellen dat van alle rechthebbende personen de Bsn-nummers 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-nummers 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 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-nummers 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-nummers 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-nummers 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 heeft de betekenis van het afwickelen van de uitbetaling conform de betaalinstructies. Tijdigheid van betaling betreft het binnen vastgestelde termijnen afwickelen 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 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/IC-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.

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.

2.3.7 Beheerskosten AWBZ en CER¹¹

Het budget beheerskosten van het CAK bestaat uit een aantal componenten:

- Budget voor het uitvoeren van de taken in het kader van de AWBZ. Dit budget wordt door het CVZ vastgesteld.
- Budget voor het uitvoeren van de CER. Dit budget wordt door het CVZ 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 en de Wmo. Deze onderverdeling is noodzakelijk in verband met de verschillende financieringsbronnen waaruit de taken worden bekostigd. De toerekeningmethodiek voor de toerekening van de beheerskosten aan de publiekrechtelijke taken in het kader van de AWBZ, de Wmo en de CER 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 AWBZ, CER en Wmo.

Concrete invulling rechtmatigheid

De beheerskosten zijn rechtmatig als deze juist, volgens een bestendige gedragslijn¹² 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 AFBZ en CER.

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 2011 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

¹¹ De minister van VWS houdt toezicht op de rechtmatige besteding van de beheerskosten in het kader van de Wtcg.

¹² Met bestendige gedragslijn wordt de grondregel bedoeld, dat gelijksoortige posten op gelijke wijze worden toegerekend binnen één boekingsperiode, alsook van periode tot periode.

- 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 accountant betreft dit aspect bij zijn accountantsonderzoek. Geconstateerde afwijkingen van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen hebben vanaf 2011 gevolgen voor de financiële rechtmatigheid. De accountant betreft dit in zijn rechtmatigheidsoordeel en maakt verder melding van de geconstateerde afwijkingen in de rapportage over het gevoerde financiële beheer.

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.

2.3.8 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.

2.3.9 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 2 van deze handleiding. 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;
- budget beheerskosten AWBZ;
- interest geldmiddelen AWBZ.

Inzake Zvw:

- betalingen CER;
- budget beheerskosten CER;
- interest geldmiddelen CER.

Inzake Wmo:

- eigen bijdragen Wmo.

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 4 van deze handleiding 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.

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 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.

3. Jaarverslag

3.1 Inleiding

Het jaarverslag bestaat uit het verslag van de directie en de raad van commissarissen (directieverslag) en de jaarrekening van het CAK en de getrouwheidsverklaring bij de jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit een balans, een winst-en-verliesrekening en een toelichting op de balans en de winst-en-verliesrekening (zie artikel 3 van de Regeling verslaglegging AWBZ).

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 en de Wmo 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 voor het directieverslag de bepalingen van Titel 9 Boek 2 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 zoveel mogelijk aansluit bij de voorschriften van Titel 9 boek 2 BW. De Handleiding jaarverslaggeving CAK 2011 kan deze voorschriften aanvullen met specifieke richtlijnen, voor zover nodig voor de uitvoering van wettelijke taken van de NZa en het CVZ in het kader van de AWBZ, de CER en de Wmo.

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 AFBZ en het 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 1 van deze handleiding. 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 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:
Telefoon (030) 296 83 84 (J. Hakker)

4.2 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.

Bijlage 1. Modellen financieel verslag CAK

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 - rekening-courant AFBZ - AWBZ-betalingen - Rekening-courant Wmo - rekening courant CER - Overige schulden en overlopende passiva
Liquide middelen	

Model II: Winst- en verliesrekening

BATEN
Budget beheerskosten AFBZ Opbrengst Wmo Opbrengst CER Overige baten
LASTEN
Personeelskosten Huisvestingskosten Bureaunkosten Uitvoeringskosten Automatiseringskosten Algemene beheerskosten
BEDRIJFSRESULTAAT
Resultaat deelneming
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING
Vennootschapsbelasting
NETTORESULTAAT

Model III: Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening

Activa

Vorderingen:
Eigen bijdragen 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: Exploitatieoverzicht

- De jaarrekening bevat in de toelichting een exploitatieoverzicht per activiteit: AWBZ, Wmo, CER en privaatrechtelijke activiteiten.
- De baten en lasten worden per activiteit toegerekend.
- De lasten worden per rubriek gespecificeerd volgens het CAK rekeningschema.

Model V: Overzicht van de in rekening-courant met het AFBZ verrekende uitgave en ontvangsten

- 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.
- Bij de verrekende uitgaven wordt onderscheid gemaakt tussen AWBZ-betalingen en de beheerskosten van het CAK.
- De AWBZ-betalingen worden zo mogelijk gespecificeerd naar functiecategorie.
- De beheerskosten worden gespecificeerd naar het toegekende budget en eventuele aanvullingen daarop.
- Bij de ontvangsten wordt onderscheid gemaakt tussen eigen bijdragen Zorg zonder Verblijf, eigen bijdragen Zorg met Verblijf en interest geldmiddelen AFBZ.

Bijlage 2. Model matrix bestuurlijke verantwoordings

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 verantwoordings van het CAK rekening houdend met de invulling van het rechtmatigheidsbegrip volgens deze handleiding.

	Bedrag verslagjaar in €1000	Taken volgens de voor het CAK geldende wet- en regelgeving	Verantwoordelijkheid CAK	Voorbehoud CAK	Bestuurlijke verantwoordings
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 * € 1000	Teken 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 * € 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 ontvangen klantgegevens. - 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. 	
6. Budget beheerskosten CAK AWBZ en Zvw		De kosten van het CAK voor de uitvoering van de wettelijke taken worden gedekt uit het budget AWBZ en CER.	<ul style="list-style-type: none"> - Volledigheid, juistheid en tijdigheid van de toerekening van het budget en de gemaakte beheerskosten aan wettelijke 	<ul style="list-style-type: none"> - Juiste, tijdige en volledige opgave van het budget beheerskosten door het CVZ en het Ministerie van VWS. 	

			- taken. - Juistheid van de toevoeging van het budgetresultaat aan de publiek-rechtelijke reserves AWBZ en CER.		
7. 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 3. Juridisch kader

Omdat deze Handleiding Jaarverslaggeving 2011 gedurende 2011 wordt gepubliceerd, is het onmogelijk om alle voor het CAK geldende wet- en regelgeving in 2011 in deze handleiding op te nemen.

Voor de in het verslagjaar 2011 geldende algemene wet- en regelgeving, bijzondere wet- en regelgeving voor Zorg met Verblijf, Zorg zonder Verblijf, Wmo, circulaires 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 4. Definitie 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.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
Algemeen	K001	Budgetresultaat beheerskosten voor belasting in € 1.000	Het bedrag van het publiekrechtelijk resultaat voor belasting in de financiële jaarrekening over het verslagjaar in € 1.000.
	K002	Gemiddelde personeelsbezetting in fte's.	Het aantal fte's per begin van elke maand van het verslagjaar gedeeld door twaalf.
Financiering bijzondere ziektekosten	K101	AWBZ-verstrekingen in miljarden euro's	Bedrag van alle verstrekkingen die in het verslagjaar zijn gedaan in miljarden euro's.
	K102	Ontvangen betaalformulieren per soort met retourpercentage	Het aantal in het verslagjaar ontvangen formulieren per soort met het percentage van het aantal formulieren dat retour is gezonden.
Eigen bijdragen zorg zonder verblijf/Wmo	K201	Gefactureerde eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de facturen die aan de klant in rekening zijn gebracht en in het verslagjaar zijn aangemaakt, afgerond op € 1.000.
	K202	Ontvangen eigen bijdragen in € 1.000	Het in het verslagjaar ontvangen en gerestitueerde bedrag op de rekeningen, dat betrekking heeft op eigen bijdragen, afgerond op € 1.000, gesplitst naar ZzV en Wmo.
	K203	Afgeboekte oninbare eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de in het verslagjaar afgeboekte eigen bijdragen, afgerond op € 1.000, gesplitst naar ZzV en Wmo. Over het verslagjaar worden de belangrijkste vier redenen getoond.
	K204	Bedrag aan kortingen	Het totaal van de eigen bijdragen die aan de klant niet in rekening zijn gebracht, gesplitst naar de verschillende vormen van korting ¹³ .
	K205	Afgeboekte eigen bijdragen in procenten van de gefactureerde bijdragen	Het percentage van de in het verslagjaar afgeboekte eigen bijdragen ten opzichte van het totaalbedrag van de in het verslagjaar gefactureerde eigen bijdragen.
	K206	Afgeboekte uren vóór oplegging in percentage van het aantal te factureren uren	Het percentage van het aantal afgeboekte uren vóór oplegging ten opzichte van het aantal te factureren uren, getoond voor de laatste drie zorgjaren in twee cijfers achter de komma. Het gaat hierbij om de kwijtscheldingen i.v.m. motie Vietsch en GBA.
	K207	Nog te factureren zorguren naar diverse redenen per zorgjaar	Het aantal nog te factureren zorguren, getoond voor de laatste drie zorgjaren, afgerond op 100 uur. Over het verslagjaar worden de belangrijkste vier redenen getoond.
	K208	Nog te factureren zorguren in procenten van het totaal aantal te factureren zorguren voor elk zorgjaar.	Het percentage van het aantal nog te factureren zorguren voor het zorgjaar, ten opzichte van het totaal aantal te factureren zorguren, getoond voor de laatste drie zorgjaren in twee cijfers achter de komma. Over het verslagjaar worden de belangrijkste vier redenen getoond.
	K209	Aantal bezwaarschriften	Het aantal in het verslagjaar ontvangen bezwaarschriften welke door de afdeling bezwaar en beroep is afgehandeld.
	K210	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal facturen dat per jaar wordt verstuurd.

¹³ Onder de verschillende vormen van korting vallen o.a. de facturatiestop, de Wtcg-korting en het minimabeleid.

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
	K211	Totaal aantal bijdrageplichtigen gesplitst naar type zorg	Het aantal bijdrageplichtigen zorg zonder verblijf die zorg hebben afgenomen in het zorgjaar en die zijn aangeleverd bij het CAK, gesplitst naar type zorg (Verpleging en Persoonlijke Verzorging).
	K212	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het verslagjaar ontvangen (hoger) beroepen. Ook wordt vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft.
Eigen bijdragen zorg met verblijf	K301	Gefactureerde eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de facturen die aan de klant in rekening zijn gebracht en in het verslagjaar zijn aangemaakt, afgerond op € 1.000.
	K302	Ontvangen eigen bijdragen in € 1.000	Het in het verslagjaar ontvangen en gerestitueerde bedrag op de rekeningen, dat betrekking heeft op eigen bijdragen, afgerond op € 1.000.
	K303	Afgeboekte oninbare eigen bijdragen in € 1.000	Het totaalbedrag van de in het verslagjaar afgeboekte eigen bijdragen per reden, afgerond op € 1.000. Over het verslagjaar worden de belangrijkste vier redenen getoond.
	K304	Bedrag aan kortingen	Het totaal van de eigen bijdragen die aan de klant niet in rekening zijn gebracht, gesplitst naar de verschillende vormen van korting ¹⁴ .
	K305	Afgeboekte eigen bijdragen in procenten van de gefactureerde bijdragen	Het percentage van de in het verslagjaar afgeboekte eigen bijdragen ten opzichte van het totaalbedrag van de in het verslagjaar opgelegde eigen bijdragen.
	K306	Gemiddelde opgelegde eigen bijdrage in het verslagjaar, gesplitst in hoog en laag	De som van het in het verslagjaar gefactureerde bedrag en het via broninhouding ingehouden bedrag aan Eigen Bijdrage gedeeld door het aantal klanten dat in het verslagjaar een Eigen Bijdrage moest betalen, gesplitst naar Hoge Eigen Bijdrage en Lage Eigen Bijdrage.
	K307	Totaal aantal bijdrageplichtigen gedurende het verslagjaar met een hoge respectievelijk een lage eigen bijdrage.	Het aantal unieke bijdrageplichtigen zorg met verblijf gedurende het verslagjaar met een hoge respectievelijk een lage eigen bijdrage, voor zover bekend bij het CAK.
	K308	Aantal nieuwe bijdrageplichtigen	Het aantal nieuwe bijdrageplichtigen waarvoor in het verslagjaar voor de eerste keer een beschikking is afgegeven voor een doorlopende opnameperiode.
	K309	Broninhoudingspercentages	Het percentage van de in het verslagjaar via broninhouding bevestigde eigen bijdragen t.o.v. het totaalbedrag van de in het verslagjaar ontvangen eigen bijdragen.
	K310	Aantal bezwaarschriften	Het aantal in het verslagjaar ontvangen bezwaarschriften welke door de afdeling bezwaar en beroep is afgehandeld.
	K311	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd beschikkingen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal beschikkingen dat per jaar wordt verstuurd.
	K312	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het verslagjaar ontvangen (hoger) beroepen. Ook wordt vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft.

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

Categorie	Kengetal	Omschrijving	Definitie
Compensatie-regeling eigen risico	K401	Zvw-verstrekking in € 1.000	Bedrag van de verstrekking CER, die in het verslagjaar is gedaan in € 1.000.
	K402	Aantal rechthebbenden aangeleverd door de zorgverzekeraars	Het aantal unieke rechthebbenden die door Vektis namens de zorgverzekeraars zijn aangeleverd over het betreffende uitkeringsjaar.
	K403	Aantal rechthebbenden AWBZ	Het aantal unieke rechthebbenden dat voldoet aan het AWBZ-criterium
	K404	Aantal extra aanvragen, onderverdeeld in afgewezen en toegekend	Het aantal aanvragen direct van personen die menen recht te hebben op de uitkering inzake CER, met vermelding van de aantallen afgewezen, toegekend en eventuele dubbelingen (reeds beschikt en/of dubbel aangevraagd).
	K405	Aantal niet-uitbetaalde rechthebbenden naar reden	Het aantal rechthebbenden aan wie geen uitkering is gedaan, vanwege - niet aangeleverde NAW-gegevens of - ontbrekende bancaire gegevens.
	K406	Aantal bezwaarschriften	Het aantal ontvangen bezwaarschriften, dat door de afdeling CER is behandeld.
	K407	Percentage bezwaarschriften ten opzichte van totaal aantal verstuurd beschikkingen	Het aantal bezwaren als percentage van het totaal aantal beschikkingen dat per kalenderjaar wordt verstuurd.
	K408	Aantal (hoger) beroepen en het aantal zelf ingestelde hoger beroepen	Het aantal in het verslagjaar ontvangen (hoger) beroepen. Ook wordt vermeld welk deel daarvan zelf ingestelde hoger beroepen betreft.

Categorie	Prestatie-indicator	Omschrijving	Definitie
Financiering bijzondere ziektekosten	P101	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.
	P102	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	P201	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
	P202	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 bij het CAK.
	P203	Percentage klachten in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal klachten als percentage van het totaal aantal facturen dat per jaar wordt verstuurd.
	P204	Beantwoordingspercentage telefoon ZzV en Wmo	Het aantal beantwoorde gesprekken ten opzichte van het aantal binnengekomen gesprekken.
	P205	Aantal klachten	Het aantal in het verslagjaar ontvangen klachten, uitgesplitst naar ZmV en ZzV.
Eigen bijdragen zorg met verblijf	P301	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
	P302	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 bij het CAK.
	P303	Percentage klachten in relatie tot totaal aantal verstuurd facturen	Het aantal klachten als percentage van het totaal aantal facturen dat per jaar wordt verstuurd.
	P304	Beantwoordingspercentage telefoon	Het aantal beantwoorde gesprekken binnen 60 seconden ten opzichte van het aantal binnengekomen gesprekken.
	P305	Aantal klachten	Het aantal in het verslagjaar ontvangen klachten.
Compensatieregeling eigen risico	P401	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.
	P402	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.
	P403	Aantal klachten	Het aantal in het verslagjaar ontvangen klachten

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.