

Jaarverslag 2019



Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Dienstverlening	6
2. Verantwoording ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financieel beheer	13
3. De organisatie	20
4. Wijzigingen beleid en uitvoering	26
5. Rechtmatigheidsverantwoording	28
6. Kwantificering aangegane inkoopverplichtingen 2019	32
7. Doelmatigheid	33
8. Bestuursverklaring	34

Jaarrekening	37
--------------	----

Overige gegevens	73
------------------	----

Bijlage: exploitatieoverzicht 2019	76
------------------------------------	----

Voorwoord

Het jaar 2019 stond in het teken van transitie. Het CAK zette de eerste stappen om in de toekomst uit te groeien tot de voorbeeld publieke dienstverlener. De transitie richt zich op drie pijlers: organisatiestructuur, processen en systemen, cultuur en communicatie. Dit kunnen wij niet zonder de betrokkenheid en steun van onze medewerkers en onze eigenaar en opdrachtgever: het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn & Sport (VWS).

Een belangrijke basis voor het nieuwe CAK is de organisatiestructuur. Het CAK verandert stap voor stap van een functionele naar een regeling gerichte organisatie. In 2019 is het CAK begonnen met de voorbereidingen voor deze nieuwe structuur, waarin vier clusters van regelingen centraal staan: Wmo, Wlz, Zorgverzekeringswet en Buitenland.

De dienstverlening aan onze klanten valt straks van het begin tot het eind onder de verantwoordelijkheid van de desbetreffende regelingdirecteur. In elke regeling zijn ook functies voor kwaliteitscontrole (QA), control en verantwoording opgenomen.

De voorbeeld publieke dienstverlener worden betekent dat het CAK zijn dienstverlening snel, foutloos en gemakkelijk voor de burger moet uitvoeren. Het in één keer goed doen voor de klant vereist digitalisering, vernieuwde processen en geautomatiseerde systemen. Het CAK heeft de opdracht tot uitvoering van het abonnementstarief voor de Wmo in 2020 aangegrepen om in 2019 al te beginnen om die processen en systemen op deze wijze vorm te geven.

In het kader van het veranderprogramma zijn maatregelen genomen om risico's te managen en om risicogestuurd te gaan werken. In 2019 heeft het CAK een nieuwe afdeling ingericht; Risk & Compliance. Ook heeft het CAK het concept van three lines of defense verder ingevoerd.

Sinds 2019 kan het CAK als het gaat om herzieningstermijnen maatwerk bieden dankzij de discretionaire bevoegdheid. Het verkorten van de termijnen voor de inning van de eigen bijdragen en de bevoegdheid tot het bieden van maatwerk is een maatregel die voortvloeit uit het politieke debat. Maar vooral zorgt het CAK er zo voor dat de menselijke maat meer in de dienstverlening kan worden toegepast.

Den Haag, 11 maart 2020

Daniëlle van der Vliet
Voorzitter Raad van Bestuur

Arron Bell
Bestuurder / Chief Financial Officer

Bestuursverslag

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Dienstverlening	6
2. Verantwoording ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financieel beheer	13
2.1 Governance	13
2.2 Planning en control	14
2.3 Model jaarverslaggeving 2019	15
2.4 Interne beheersing en risicomanagement	16
2.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking	18
2.6 Informatiebeveiliging en AVG	18
2.7 Misbruik en oneigenlijk gebruik	19
3. De organisatie	20
3.1 HR Algemeen	20
3.2 HR Cijfers	21
3.3 Verzuimbeleid	21
3.4 Personeelsverloop	22
3.5 Cao	22
3.6 Pensioen	22
3.7 Organigram	23
3.8 Medezeggenschap	24
3.9 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en duurzaamheid	24
4. Wijzigingen beleid en uitvoering	26
4.1 Wijzigingen in wet- en regelgeving	26
4.2 Nieuwe taken	26
4.3 Doorgevoerde wijzigingen in 2019	26
4.4 Afgeschafte taken / uitfasering taken	26
4.5 Uitvoeringstoetsen	27
4.6 Voorbereiding en wijzigingen per 2020	27
5. Rechtmatigheidsverantwoording	28
5.1 Normenkader rechtmatigheid	28
5.2 Beheerskosten 2019	28
5.3 Naleving inkoopbeleid	29
5.4 Goedkeuring jaarrekening 2018	29
6. Kwantificering aangegane inkoopverplichtingen 2019	32
7. Doelmatigheid	33
8. Bestuursverklaring	34

1. Dienstverlening

Het CAK is een publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan met een belangrijke maatschappelijke verantwoordelijkheid. Bij publieke dienstverlening hoort verantwoording; over de manier waarop taken worden uitgevoerd en over het nakomen van en voldoen aan geldende wet- en regelgeving. Het CAK volgt voor zover van toepassing de Code Goed Bestuur van de Handvestgroep Publiek Verantwoorden, de regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid en de kaderwet Zbo's. Nadere afspraken tussen het CAK en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) over de samenwerking en afstemming op het gebied van sturing, verantwoording en toezicht liggen vast in het Governance arrangement tussen het ministerie van VWS en het CAK.

Uitvoering

Als klantgerichte publieke dienstverlener staat het CAK voor de zorgvuldige uitvoering van overheidsregelingen en proactieve en zorgvuldige communicatie met burgers. Het CAK vertaalt de betreffende wet- en regelgeving naar persoonlijke en begrijpelijke dienstverlening.

Inhoudelijk takenpakket

Het inhoudelijke takenpakket van het CAK is in wet- en regelgeving en internationale verdragen vastgelegd. In deze wetten en onderliggende regelgeving zijn de taken beschreven die aan het CAK zijn toegewezen, evenals de verplichtingen die verbonden zijn aan de uitvoering van deze taken. Het CAK kende in 2019 de volgende wettelijke taken:

Cluster Wlz

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ)

- Eigenbijdrageregeling AWBZ; deze taak is afgeschaft per 1 januari 2015. De regeling wordt uitgefaseerd.
- Financiering van AWBZ-erkende instellingen; deze taak is afgeschaft per 1 januari 2015. De regeling wordt uitgefaseerd.

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Eigenbijdrageregeling Wlz
- Financiering van Wlz-erkende instellingen
- Subsidieregeling Eerstelijns Verblijf 2016; deze taak is formeel per 1 januari 2017 afgeschaft. Afrondende werkzaamheden liepen door.
- Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling

Cluster Zvw

Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) tot en met 2013

- Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten; deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd.

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Bestuursrechtelijke premie Wanbetalers
- Compensatie van het verplicht eigen risico (CER); deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd.
- Opsporing, oplegging bestuurlijke boetes, sluiten ambtshalve verzekeringen en bestuursrechtelijke premie Onverzekerden
- Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden (SOV)
- Verstrekking compensatiebijdrage aan zorgverzekeraars voor wanbetalers en onverzekerden

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Spaarrekening en zorgvergoeding Gemoedsbezwaarden
- Vergoeding zorgkosten onverzekerbare vreemdelingen

Cluster Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo 2015

Jeugdwet

- Ouderbijdrage Jeugdwet; deze taak is per 1 januari 2016 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd.

Regelhulp

- In opdracht van het ministerie van VWS beheert en onderhoudt het CAK de doorverwijs website binnen Zorg en Welzijn van www.regelhulp.nl.

Cluster Buitenland

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

- Overgangsregeling AWBZ-zorg in het buitenland

Opiumwet

- Verstrekken Schengenverklaringen en Engelstalige medische verklaringen

Zorgverzekeringswet

- Vergoeding zorgkosten missionarissen

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Verdragsbijdrage gepensioneerden en gezinsleden van grensarbeiders in het buitenland

Internationale wet- en regelgeving

- Internationale afrekening zorgkosten buitenland
- Medefinanciering kosten Sociaal Attachés
- Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg
- Regeling verdragsgerechtigden
- Vergoeding kosten Orgaan van Woonplaats
- Vergoeding kosten Orgaan van Verblijfplaats
- Vrijwillige overeenkomst zorgkostendekking (VOZD)¹

Kennis en zorggegevens

Het CAK heeft een centrale positie in het zorgveld als het gaat om het beheren van financiële en administratieve processen en het onderhouden van contacten met de afnemers van zorg. Door die unieke positie kan het CAK de sector en de overheid bedienen met zijn uitgebreide kennis en zorggegevens. Zo heeft het CAK in 2019 zowel incidenteel als structureel gegevens en diensten geleverd aan onder meer het Zorginstituut Nederland (Zorginstituut), het ministerie van VWS, Zorgverzekeraars Nederland (ZN), het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS), zorgkantoren, de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), diverse gemeenten, diverse zorgaanbieders, Vektis en de Rijksbrede Benchmark Groep (RBB-groep),.

¹ VOZD is de nieuwe benaming voor ZORRI, Zorgkostendekking retroactief internationaal. In sommige stukken wordt de naam 'ZORRI' nog gebruikt.



Schuldhulpverlening:

‘We zijn er om de problemen
samen aan te pakken.’

Aanpak schuldenproblematiek

In 2019 heeft het CAK de aanpak van de schuldenproblematiek voortgezet. Eind 2019 hebben meer dan 200 gemeenten de wanbetalersgegevens Zvw opgevraagd; met deze gegevens kunnen de lokale instanties gericht hulp aanbieden aan personen in schulden.

Daarnaast heeft het CAK verder invulling gegeven aan de uitvoering van de Intentieverklaring Schulden met de overige Manifestpartijen. Zo zijn in 2019 de databestanden met schulden verstrekt aan het CBS ten behoeve van onderzoek naar de overlap in schulden bij de overige Rijksdiensten. De uitkomsten van het CBS onderzoek worden in 2020 verwacht.

Verder is het CAK in 5 gemeenten in een pilot actief geweest om de schulden aan te pakken Gemeenschappelijke dienstverlening op locatie (GDL), samen met andere Rijksdiensten. Daarnaast participeert het CAK onder meer in City Deals Eenvoudig Maatwerk, het SZW-programma 'Schouder Eronder', de landelijke Brede aanpak schuldenproblematiek onder leiding van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, en in SchuldenLabNL.

Digitale Inclusie

Het CAK trekt samen op met acht publieke dienstverleners namens de Manifestgroep in het programma Digitale Inclusie zodat 2,5 miljoen niet digitaal vaardige burgers mee kunnen blijven doen met de digitaliserende overheid en voorkomen wordt dat zij uitgesloten raken. In 2019 zijn in samenwerking met de Koninklijke Bibliotheek 15 Informatiepunten Digitale Overheid geopend waar mensen met vragen over de digitale overheid terecht kunnen. Ook kunnen zij in alle bibliotheken computercursussen volgen. Het CAK wijst mensen daar actief op. In november 2019 bezocht Koning Willem-Alexander het eerste Informatiepunt Digitale Overheid te Venlo dat op 1 juli door staatssecretaris Raymond Knops van het ministerie van Binnenlandse Zaken werd geopend. Het voornemen is om per 2021 een landelijke dekking aan Informatiepunten Digitale Overheid te realiseren.



Digitale overheid:

‘Mensen komen soms wanhopig binnen, maar verlaten de cursus zelfverzekerd. Dat is waar we het voor doen.’

Raad van Bestuur

Op 1 februari 2019 is Daniëlle van der Vliet (COO) benoemd als waarnemend voorzitter van de Raad van Bestuur. Zij is per 1 september 2019 benoemd als voorzitter van de Raad van Bestuur. Vanaf dat moment is er formeel een vacature voor de COO-functie. De Raad van Bestuur bestaat vanaf 1 september 2019 uit Daniëlle van der Vliet (voorzitter Raad van Bestuur) en Arron Bell (CFO). Arron Bell is tevens benoemd als plaatsvervangend voorzitter Raad van Bestuur. Per 1 september 2019 is Daan Hoefsmid als voorzitter van de Raad van Bestuur teruggetreden. De bezoldiging is in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verantwoord in de jaarrekening 2019.

Adviesorganen: Raad van Advies en Auditadviescommissie

Raad van Advies

De Raad van Advies heeft tot taak gevraagd en ongevraagd de bestuursvoorzitter te adviseren over strategische aangelegenheden. De raad is zodanig samengesteld, dat de leden ten opzichte van elkaar en van het bestuur onafhankelijk en kritisch opereren.

Per 1 maart en respectievelijk 1 oktober zijn er nieuwe leden toegetreden tot de Raad van Advies en/of Auditadviescommissie.

Leden van Raad van Advies tot 1 maart 2019

- Mevr. L. Th. Bouwmeester (voorzitter) – Onafhankelijk innovator op het gebied van health, digitalisering en inclusie
- Mevr. G. Prins-Modderaar – (vc. voorzitter) Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Philadelphia Zorg

Leden van Raad van Advies vanaf 1 maart 2019

- Mevr. L. Th. Bouwmeester (voorzitter) – Onafhankelijk innovator op het gebied van health, digitalisering en inclusie
- Mevr. G. Prins-Modderaar – Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Philadelphia Zorg
- De heer T. van Noort - Managing Director bij NCCW
- De heer M. Lenselink - Innovatie Consultant bij ChipSoft

Auditadviescommissie

Naast de Raad van Advies kent het CAK een Auditadviescommissie. De Auditadviescommissie adviseert het bestuur onder meer over financiële aangelegenheden en risicomanagement. Voor beide adviesorganen zijn reglementen vastgesteld.

Leden van Auditadviescommissie per 1 maart

- Mevr N. van 't Riet, - HR Director a.i. (voorzitter) DB Cargo Nederland N.V.

De Auditadviescommissie bestaat sinds 1 oktober uit de volgende leden:

- Mevr N. van 't Riet, HR Director a.i. (voorzitter) DB Cargo Nederland N.V.
- Mevr. E.M.B. de Vette, Member Essent Exco bij Essent

Naast een aantal informele overleggen is de Raad van Advies vier keer formeel bijeengekomen. De adviezen van de Raad van Advies betroffen voornamelijk het veranderprogramma en de veranderstrategie. De adviezen van de Auditadviescommissie hadden betrekking op de totstandkoming van de jaarrekening en het risicomanagement. Deze adviezen zijn door de Raad van Bestuur ter harte genomen.

Missie, visie en kernwaarden

De missie vormt het uitgangspunt van alle taken die het CAK uitvoert; de visie en kernwaarden stellen kaders aan de manier waarop.

Missie

Het CAK is de klantgerichte publieke dienstverlener die staat voor de zorgvuldige uitvoering van regelingen van de overheid en proactieve communicatie met burgers.

Visie

Het CAK staat op een menselijke en professionele wijze midden in de samenleving en heeft oog voor de positie van de burger. Het CAK beschouwt en behandelt de burger als klant.

Het CAK:

- **zorgt** ervoor dat de administratie en financiële afwikkeling van regelingen van de overheid voor burgers goed geregeld zijn
- **vormt** vanuit zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid de verbindende schakel tussen burgers en overheid
- **vertaalt** wet- en regelgeving naar voor de burger begrijpelijke en toegankelijke informatie
- **helpt** burgers hun weg te vinden binnen de regelingen en loketten in het zorgdomein
- **maakt** verbinding met alle relevante partijen binnen de samenleving
- **draagt bij** aan een effectieve, efficiënte en betrouwbare overheid, is transparant en verantwoordt zich actief over zijn handelen en resultaten

Kernwaarden

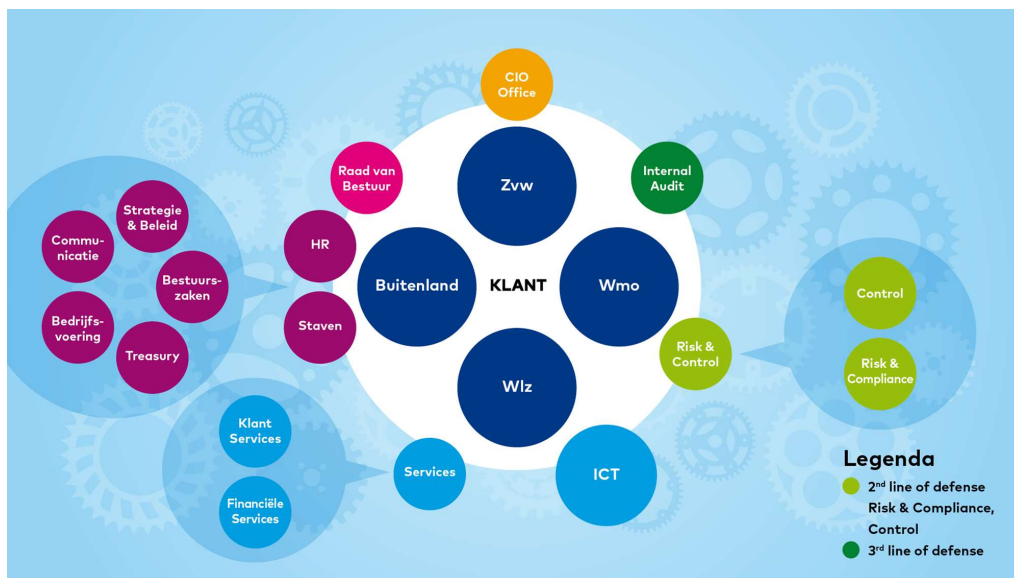
Betrouwbaar, Menselijk en Professioneel.

De missie, visie en kernwaarden worden in de loop van 2020 herijkt.

2. Verantwoording ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financieel beheer

2.1 Governance

In het kader van de organisatieverandering zijn in 2019 verschillende zaken in gang gezet om per 1 april 2020 te komen tot een nieuwe organisatiestructuur. Per 1 oktober 2019 is de nieuwe topstructuur ingericht. De voornaamste wijziging in de organisatiestructuur is dat het CAK vier nieuwe regelingdirecteuren heeft benoemd. In de nieuwe CAK organisatie is de regelingdirecteur verantwoordelijk voor alle aspecten van de regeling, zowel voor de reguliere activiteiten alsmede de verbeterinitiatieven binnen een regeling. Vrijwel alle afdelingen binnen het CAK worden omgevormd met als doel dat het CAK regeling gericht kan gaan werken. In de visie is de verandering naar regeling gericht werken de basis voor de oplossing van een aantal problemen, zoals enerzijds het op een voldoende niveau krijgen van de dienstverlening naar de burger en het verbeteren van de verantwoording van de rechtmatigheid alsmede doelmatigheid. Het CAK heeft daarnaast ook de managementfuncties binnen de organisatie en het leiderschapsprofiel versterkt.



Schematische weergave nieuwe organisatiestructuur.

In september 2019 heeft het CAK afscheid genomen van zijn toenmalig voorzitter. Daniëlle van der Vliet (COO) is per 1 februari 2019 benoemd als waarnemend voorzitter Raad van Bestuur. Per 1 september 2019 is zij benoemd als voorzitter Raad van Bestuur. Hierdoor is een vacature ontstaan voor de positie van een COO in de Raad van Bestuur. In november 2019 is deze vacature opengesteld, Het CAK verwacht dat het ministerie van VWS medio 2020 een nieuwe COO zal benoemen.

Per 1 april 2020 gaat het CAK met de nieuwe organisatiestructuur over naar regeling gericht werken.

Het CAK is sinds 2013 een ZBO. In 2019 is daarom voor het eerst een kaderwetevaluatie uitgevoerd bij het CAK. Het adviesbureau Andersson Elffers Felix (AEF) heeft namens het ministerie van VWS een rapport opgesteld over het CAK. De uitkomsten van dit rapport bieden aanknopingspunten om te bezien welke maatregelen de doelmatigheid en doeltreffendheid van het CAK in 2020 verder kunnen versterken. Verder zijn er suggesties gedaan ten aanzien van de governance in het samenspel van eigenaar, opdrachtgever en CAK.

Tot slot is in juni 2019 het Governance-arrangement tussen het ministerie van VWS en het CAK geactualiseerd. In het Governance-arrangement zijn de taken en verantwoordelijkheden van opdrachtgever, eigenaar en opdrachtnemer beschreven.

Cliëntenraad

Eind 2018 is er een ambitieus jaarplan voor de startende Cliëntenraad gemaakt waarin te bespreken thema's zijn vastgelegd. Deze thema's zijn in de loop van het jaar in de diverse vergaderingen besproken. De Cliëntenraad heeft hierbij zowel proactief als op verzoek van de Raad van Bestuur als een nuttig klankbord gefungeerd.

Voorbeelden hiervan zijn het onderwerp schuldenproblematiek en veranderingen in de Wmo in 2019 en 2020. De Cliëntenraad heeft een belangrijke rol gespeeld door te adviseren over de communicatie van de invoering van het abonnementstarief Wmo in 2020.

In 2019 is vanuit de Cliëntenraad behoefte ontstaan om verder te professionaliseren. Om deze reden zijn voor begin 2020 twee trainingsdagen ingepland. De raad heeft in 2019 vijf keer vergaderd in Den Haag bij het CAK.

Het veranderprogramma in 2019

In het jaarverslag 2018 is reeds "een omvangrijk veranderprogramma" aangekondigd. Dit veranderprogramma is gestart in 2019 en wordt de komende jaren voortgezet. In 2019 zijn de voorbereidingen getroffen en de eerste stappen gezet in het centraal zetten van de regelingen binnen het CAK. Hiertoe is een implementatieplan opgesteld en is hier uitvoering aan gegeven. In 2019 is het eerste deel van fase 1 (regeling centraal) uitgevoerd. Deze fase loopt tot april 2020.

In fase 1 van de CAK Change wordt het fundament neergezet van een professionele CAK organisatie, zodat het CAK in staat is verder te verbeteren. In deze fase creëert het CAK de randvoorwaarden die dit mogelijk maken.

2.2 Planning en control

Het Governance-arrangement tussen CAK en het ministerie van VWS omvat een splitsing tussen het eigenaarschap en het opdrachtgeverschap. De plaatsvervangend secretaris-generaal van het ministerie van VWS is de eigenaar van het CAK, de directeur-generaal Langdurige Zorg is de opdrachtgever van het CAK. De eigenaar gaat over organisatorische en strategische vraagstukken; de opdrachtgever gaat over de beleidsopdrachten en de wettelijke taken die het CAK uitvoert.

Het CAK heeft met het ministerie van VWS een vaste planning en control cyclus afgesproken. Deze is opgenomen in het Governance-arrangement. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld,

waarover het CAK zich verantwoordt door middel van een midterm review en een jaarrekening. Daarnaast ontvangt het ministerie van VWS een tweemaandelijks financiële rapportage en ieder kwartaal een rapportage met daarin kengetallen en prestatie-indicatoren over de uitvoering van de wettelijke taken, de voortgang op het programma CAK in control en de stand van zaken met betrekking tot de lopende uitvoeringstoetsen.

De interne planning-en-control-cyclus sluit aan op de planning en control cyclus met het ministerie van VWS. De interne planning en control cyclus voorziet in het opstellen van de jaarbegroting op basis van de unit- en stafbudgettering en (financiële) maandrapportages. De interne planning en control cyclus is vastgelegd in het P&C-handboek en het spoorboekje waarin de tijdslijnen zijn opgenomen.

Op basis van de periodieke rapportages door het management aan de Raad van Bestuur, wordt de voortgang van de uitvoering van de wettelijke taken, de voortgang van de verbeterpunten uit de rapporten van de externe accountant en de toezichthouder NZa, de op te leveren producten, de realisatie van de kern prestatie indicatoren (KPI's) en de besteding van de beschikbare middelen gevolgd en waar nodig bijgestuurd.

2.3 Model jaarverslaggeving 2019

Het CAK verantwoordt zich jaarlijks op basis van de overeengekomen modellen in een tweetal afzonderlijke Bestuurlijke Verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken. In het model jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening 2019, en het Protocol accountantsonderzoek 2019 t.b.v. jaarrekening CAK, met kenmerk 1619441-199322-BPZ, vastgesteld door het Ministerie van VWS dd. 3 december 2019, is opgenomen dat het CAK zich verantwoordt over de besteding van de door VWS verstrekte beheerskosten conform bovenstaand model door middel van:

- Een financiële verantwoording (de jaarrekening m.b.t. de beheerskosten van het CAK en de daarmee samenhangende balansposten);
- Een bestuursverslag waarin verantwoording wordt afgelegd over het financieel beheer en de rechtmatigheid van de door VWS verstrekte beheerskosten.

Deze verantwoordingsstructuur betekent dat de balans opgenomen in de jaarrekening alleen betrekking heeft op de activa en passiva die gerelateerd zijn aan de beheerskosten van het CAK. De activa en passiva inzake de wettelijke taakuitoefening van het CAK (waaronder de bankrekeningen van de wettelijke taken, debiteuren wettelijke taken en rekening couranten gemeenten en fondsen inzake wettelijke taken) waarvan het juridisch eigendom berust bij het CAK zijn opgenomen in de bestuurlijke verantwoording en niet in deze jaarrekening.

In het bestuursverslag zijn alle in het model jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening 2019 genoemde verplichte onderdelen opgenomen. Via dit hoofdstuk 2 en volgende hoofdstukken geeft het CAK invulling aan de genoemde bedrijfsvoeringsparagraaf.

Toekomst

Op 31 oktober 2019 heeft het CAK het jaarplan 2020 en bijbehorende begrotingsaanvraag ingediend bij het Ministerie van VWS. In dit jaarplan zijn de aandachtspunten uit de van het Ministerie van VWS verkregen kaderbrief CAK 2020 verwerkt. Het Ministerie van VWS heeft het jaarplan goedgekeurd en voor het financieren van de in het jaarplan genoemde activiteiten een bedrag van € 115,4 miljoen ter beschikking gesteld. In dit budget zijn tevens incidentele vergoedingen opgenomen voor eenmalige uitvoeringskosten Wmo 2020 en het verstevigen van de organisatie. Naast de in het jaarplan beschreven reguliere activiteiten zal 2020 in het teken staan van de verdere implementatie van het veranderprogramma. Per 1 april 2020 zal de organisatie kantelen en zal de verandering in het teken gaan staan van optimaliseren van de organisatie. Het meer in control komen zal hierin een centraal thema vormen. Via de ultimo 2020 gevormde reorganisatievoorziening is de financiële impact van de organisatieverandering

in kaart gebracht. In 2020 wordt niet gestuurd op een materiele krimp van de organisatie en zijn de gevolgen voor de personeelsbezetting naar verwachting beperkt.

In 2020 is een aanvang gemaakt met de herziening van de ICT veranderkalender. Dit plan zal ter goedkeuring worden aangeboden aan VWS. De financiering van de ICT veranderkalender loopt via een lening van het Ministerie van Financiën. Via deze lening zullen de noodzakelijke middelen voor de investeringen in de ICT omgeving van het CAK ter beschikking worden gesteld. De impact op de meerjarenbegroting van het CAK wordt door het Ministerie van VWS verwerkt in het meerjarenkader. De omvang van de noodzakelijke investeringen zijn nog onvoldoende bekend.

Het CAK verwacht geen andere omstandigheden die de hoogte van het reguliere budget en de rentabiliteit zullen gaan beïnvloeden. Met het Ministerie van VWS is, naast de toekenning van het budget 2020, een meerjarenkader overeengekomen. Bij de per 1 augustus in te dienen mid term review zullen eventuele begrotingswijzigingen worden doorgevoerd, met als doel het jaar budgetneutraal te eindigen.

2.4 Interne beheersing en risicomanagement

Om integrale sturing te kunnen realiseren is in 2019 gestart met het ontwikkelen van een besturingsvisie en is binnen het veranderprogramma gestart met de implementatie van Performance Management. Beide initiatieven lopen door in 2020. Het doel is om het CAK de benodigde structuur te bieden om samenhang en integraliteit aan te brengen in sturing, beheersing en verantwoording ten aanzien van zowel de reguliere business, het uitvoeren van de diverse regelingen conform opdracht en binnen geldende wet- en regelgeving als ook het uitvoeren van noodzakelijke verbetermaatregelen.

Een belangrijk onderdeel in het verbeteren van de interne beheersing van het CAK is de inrichting van het zogenaamde “three lines of defence model”. Op basis van dit model worden in het kader van de risicobeheersing drie rollen onderscheiden. Het lijnmanagement is verantwoordelijk voor het beheersen van de risico's in zijn eigen processen en vormt daarmee de 1e verdedigingslijn. De 2^e-lijn wordt ingevuld door een of meer (gespecialiseerde) afdelingen die

- (i) de normen formuleren waaraan de risicobeheersing door de 1^e-lijn moet voldoen en die
- (ii) het lijnmanagement ondersteunen in zijn 1^e-lijn taak en die daarnaast
- (iii) monitoren of die taak daadwerkelijk volgens de gestelde normen wordt uitgevoerd.

Het is vervolgens de rol van de 3^e-lijn om te controleren of het samenspel tussen de 1e- en 2e-lijn adequaat functioneert en om daarover een onafhankelijk oordeel te geven.

Vooruitlopend op de volledige reorganisatie van het CAK, die in 2020 doorgevoerd wordt, zijn Finance en Risk & Compliance al in 2019 gewijzigd. Dit betekent dat in 2019 de reorganisatie van deze organisatieonderdelen is afgerond.

Het CAK heeft voor 2018/2019 via een strategische risico-analyse de concernbrede risico's geactualiseerd. In deze analyse wordt ingegaan op de risico's, de mitigerende maatregelen die het CAK neemt en het tijdspad waarbinnen de deze maatregelen worden ingevoerd en periodiek geëvalueerd. Hierbij is nog geen invulling gegeven aan de risk appetite door het CAK. Voor een organisatie in transitie en met sterke aandacht voor interne beheersing en controle is het van groot belang rekening te houden met (on)voorziene omstandigheden en risico's die ingrijpende wijzigingen in het wettelijk takenpakket met zich mee kunnen brengen. In de risicoanalyse is hier extra aandacht voor. De belangrijkste strategische risico's die het CAK heeft onderkend, zijn de volgende:

Strategische key-risks 2019

Excellente uitvoering van onze wettelijke taken is conform vereisten en verwachtingen

- CAK is non-compliant met eisen opdrachtgever en/of wet- en regelgeving, waaronder: uitvoeren wettelijke regelingen cf. eisen opdrachtgever; rechtmatigheid; jaarverslaggeving / verantwoording; doelmatigheid; privacy & security.
- Impact op de burger (vergelijk issue stapelfacturen) waardoor CAK onvoldoende aan verwachting voldoet van opdrachtgever/VWS.
- Niet tijdig kunnen doorvoeren van Wmo abonnementstarief per 1 januari 2020
- Door krappe arbeidsmarkt is het moeilijk om de juiste mensen op de juiste plek te hebben.

Geborgd in control

- CAK is niet in staat om tijdig aan zijn verantwoordingsverplichtingen te voldoen.
- CAK is niet in staat om betrouwbaar en voorspelbaar (tussentijds) te rapporteren.
- CAK slaagt onvoldoende in het versterken van de beheersorganisatie.
- CAK ervaart afgenomen vertrouwen bij externe stakeholders door verantwoordingsproblematiek.

CAK Change

- Het doorvoeren van de verandering stagneert doordat er onvoldoende kennis binnen het CAK blijkt te zijn, die nodig is voor het doorvoeren van de verandering.
- De noodzakelijke vernieuwing van IT systemen vindt niet plaats. Er wordt voortgebouwd op legacy systemen omdat er niet (tijdig) een IT strategie geformuleerd is.
- Eigenaarschap, overzicht over afdelingen en op de regeling worden niet gerealiseerd, doordat bestaand gedrag en cultuur niet worden doorbroken.
- CAK ervaart mogelijke bestuurlijke consequenties wanneer de Roadmap CAK/ICT niet de afgesproken resultaten oplevert binnen de kaders (o.a. tijd, geld en kwaliteit).

Het CAK neemt de navolgende mitigerende (beheers)maatregelen:

- CAK zet met zijn strategie in op 'excellente uitvoering van wettelijke taken' en definieert wat dat betekent voor dienstverlening aan de burger.
- Structurele versterking basisfuncties (CIO Office, Risk & Compliance, JZ, IT, Control)
- Tijdig signaleren behoeften, recruitment versterken, versterken arbeidsmarktoppositie, waar nodig tijdelijke inzet externen.
- CAK zet met zijn strategie in op 'huis op orde' wat betreft in control, financieel, organisatieontwikkeling en portfolio ICT.
- Positief ombuigen van afnemend vertrouwen opdrachtgever/VWS, toezichthouder en andere belanghebbenden.
- Implementatie 3 lines of defense (Opzet, bestaan, werking).
- Tijdig actief managen van mogelijke bestuurlijke consequenties o.b.v. een plan met oplossingen wanneer realisatie van de Roadmap uit de pas loopt.
- In ICT assessment specifiek de behoefte aan systeemvernieuwing beoordelen, voortbouwend op de ICT Roadmap. Kortcyclische werkwijze waardoor tijdig bijgestuurd kan worden.
- In Veranderprogramma sterke focus op cultuur, leiderschap en gedragscomponent.
- Concretiseren en implementeren van effectieve sturing, rapportage en monitoring op de Roadmap.
- Internal Audit naar Roadmap voor objectief intern toezicht vanuit 3^e-lijn om aanvullende zekerheid te bieden aan het bestuur over de realisatie van de Roadmap ICT waardoor tijdig bijgestuurd kan worden.

De vastgestelde strategische key-risks zijn opgenomen in de planning-en-control-cyclus. Deze cyclus is maandelijks en key-risks worden periodiek gemonitord. In aansluiting op de strategische key-risks worden momenteel de tactische key-risk en mitigerende maatregelen geactualiseerd en opgenomen in de planning-en-control-cyclus. Op deze geactualiseerde tactische key-risks wordt de operationele risicobeheersing aangesloten die op dit moment ook wordt versterkt en herijkt, rekening houdend met de doelstelling van CAK om beter in control te

komen en met de bevindingen en adviezen van accountant en toezichthouders.
Volledigheidshalve melden we dat het CAK geen gebruik maakt van financiële instrumenten.

2.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

De applicaties van belang voor de jaarrekening zijn de applicaties van de personeelsadministratie, tijdregistratie, de financiële administratie en de bankapplicatie. Gedurende 2019 zijn geen omvangrijke veranderingen in dit applicatielandschap doorgevoerd. Voor 2020 staan de ingebruikname van een nieuw HR systeem en een purchase-to-pay applicatie gepland.

De door het CAK noodzakelijke IT general controls zijn ultimo 2019 nog onvoldoende geïmplementeerd. De verwachting is dat eind 2020 de IT general controls voor de applicaties van belang voor de jaarrekening aan de daaraan te stellen eisen voldoen.

2.6 Informatiebeveiliging en AVG

Het CAK heeft naar aanleiding van de constatering uit 2018 het Cyber Security verbeterplan 2019-2021 opgesteld. Er zijn daarmee belangrijke stappen gezet op het gebied van informatiebeveiliging. Daarmee maakt het CAK stappen om meer in control te komen en meer grip te krijgen op de interne beheersing. Zo is de ISMS tooling ten behoeve van het realiseren van een effectieve PDCA cyclus ingericht. Ook is het opzetten van (Security) Logging, Monitoring & Reporting afgerond. Daarnaast draagt de hernieuwing van het Security Incident Management proces bij aan de structurele opvolging van beveiligingsincidenten.

Met het opstellen van het Cyber Security verbeterplan 2019-2021 zijn stappen gezet op het gebied van informatiebeveiliging.

De aankomende organisatorische veranderingen van de CAK-organisatie biedt kansen voor het voortvarend doorzetten van deze ingezette verbeter- en professionaliseringsslag maar kent ook het risico dat het gewenste tempo niet behaald wordt. Met het managementsysteem voor informatiebeveiliging, wordt beoogd dat er tijdig verbeterplannen worden opgesteld om deze risico's te mitigeren.

De implementatie van de AVG is in 2019 verder geëffectueerd. Er zijn in 2019 ca. 70 Privacy Impact Assessments (PIA) uitgevoerd. Nieuwe PIA's worden ingepland en uitgevoerd, volgens de normale beheers- en onderhoudscyclus. Ook in 2019 is gestuurd op de bewustwording bij de medewerkers door middel van een e-learning datalekken en een e-learning AVG en berichten op intranet.

De registratie van datalekken is conform de aanbevelingen van de Autoriteit Persoonsgegevens van april 2019 ingericht. In 2019 is het aantal meldingen van datalekken gestaag afgenomen, van 212 in januari tot 66 in november. De laatste maanden lijkt het aantal meldingen zich te stabiliseren.

Medio april 2020 is voorzien in een nieuwe organisatiestructuur voor privacy en security. Governance en expertise zijn dan in de lijn gerealiseerd. Hiermee moet privacy by design verder worden geborgd.

2.7 Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de door het CAK vastgestelde integriteitscode wordt onder meer aandacht besteed aan misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). De uitwerking van M&O van gegevens en middelen die aan het CAK ter beschikking zijn gesteld, is op dit moment nog vastgelegd in het M&O-beleid en de hiervan afgeleide procedures en werkinstructies. Het nieuwe fraude bestrijdingsbeleid is vastgesteld en zal 1 juli 2020 worden geïmplementeerd. Het vervangt onder meer het M&O beleid. In het M&O-beleid van het CAK is misbruik en oneigenlijk gebruik als volgt gedefinieerd:

“Misbruik en oneigenlijk gebruik is het bewust handelen of nalaten in strijd met wet- en regelgeving, procedures of werkinstructies en/of het opzettelijk niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens, met het doel een onrechtmatig voordeel te verkrijgen of te doen verkrijgen, door een onjuiste voorstelling van zaken.”

Dit geldt zowel voor interne als voor externe handelingen. Bij oneigenlijk gebruik is er geen sprake van onrechtmatigheid maar van handelen of nalaten in strijd met de intentie van de wet- en regelgeving, procedures en werkinstructies. In het M&O-beleid heeft de Raad van Bestuur een centrale rol toebedeeld aan de coördinator fraudebestrijding. Deze rol is momenteel belegd binnen de afdeling Bestuurszaken. In 2020 wordt deze rol overgedragen aan de afdeling Risk & Compliance.

Het CAK heeft diverse maatregelen getroffen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Tot deze maatregelen behoren functiescheiding (onder andere tussen uitvoerende en controlerende taken), autorisatieprocedures en het hanteren van AO/IC-matrices.

In 2019 hebben twee meldingen bij het fraudemeldpunt geleid tot een diepere vervolgactie dan gemiddeld door de fraudecoördinator:

- Eén melding had betrekking op het vervalsen van een CAK brief en andere documenten van andere instellingen teneinde een onjuiste voorstelling van zaken te geven en zo uit de wanbetalersregeling verwijderd te worden. Deze zaak ligt nu in een artikel 12 Sv procedure voor bij het gerechtshof Amsterdam omdat de Officier van justitie de zaak heeft geseponeerd op, volgens het CAK, onjuiste gronden.
- Eén melding betrof valsheid in geschrifte door een zorgaanbieder binnen de Regeling onverzekerbare vreemdelingen. Hiervan is in 2018 al melding gemaakt bij de NZa (ook al in eerdere jaren omdat deze casus al jaren loopt), is aangifte bij de politie gedaan en is de Belastingdienst geïnformeerd die op hun beurt een onderzoek naar belastingheffing zijn gestart. In 2019 is op dit dossier advies bij Pels Rijcken en Droogleever Fortuijn Advocaten en Notarissen gevraagd en is het dossier nogmaals naar de NZa verzonden met het verzoek deze zaak te onderzoeken.

Meldingen van mogelijke fraude in de zorgketen worden vastgelegd en doorgegeven aan de van toepassing zijnde instantie.

Het CAK wordt regelmatig door uitkerings- en opsporingsinstanties benaderd voor het leveren van informatie voor het bestrijden van M&O in de zorgwereld. Daarom neemt het CAK deel aan diverse overlegstructuren rond fraude en fraudebestrijding binnen de overheid zoals:

- deelname aan bijeenkomsten van de Manifestgroep Fraude, waarbinnen diverse overheidsorganisaties op nationaal niveau vooral kennis en ervaring op het gebied van de fraudebestrijding delen;
- deelname aan het ketenoverleg van Zorgverzekeraars Nederland.

3. De organisatie

3.1 HR Algemeen

In 2019 heeft het CAK een start gemaakt om naast de regelingen ook de medewerkers meer centraal stellen. Dit doet het CAK door de strategische HR-agenda te laten aansluiten op het veranderprogramma. Investeren in de CAK medewerkers heeft prioriteit. Dit vraagt om leiderschap dat zowel scherp is op beheersing van processen en kwaliteit als gericht is op coaching, samenwerking en flexibiliteit.

Het CAK als 'great place to work & grow' betekent dat medewerkers van het CAK zich betrokken en verantwoordelijk voelen voor hun bijdrage aan de bedrijfsresultaten. Zij hebben en ervaren de vrijheid om initiatieven te delen en krijgen middelen beschikbaar om deze initiatieven om te zetten in het realiseren van gemaakte resultaatsafspraken. Ze krijgen en voelen waardering voor hun ideeën en bijdragen en krijgen de ruimte om hun talenten te ontwikkelen. Het CAK handelt vanuit in het credo 'Samen elke dag beter' en het stimuleren van een cultuur van openheid, continu leren van en met elkaar. Medewerkers van het CAK zijn vitaal en eigenaar van hun eigen ontwikkeling en carrière. Zij zijn wendbaar binnen, maar ook buiten de organisatie.

**In 2019 heeft het CAK een start
gemaakt om naast de regelingen
ook de medewerkers meer centraal
te stellen.**

Het CAK wil een aantrekkelijke werkgever zijn. Dit komt tot uiting in een heldere arbeidsmarktpropositie, waarbij diversiteit en inclusie volledig worden omarmd.

Recruitment vormt een belangrijk speerpunt. Nieuwe CAK medewerkers worden aangenomen op basis van benodigde kennis, competenties en vaardigheden: betrokken, energiek, toegankelijk, vakkundig en rechtvaardig.

De verandering binnen het CAK betekent tevens een professionalisering van HR: inzet op moderne arbeidvoorwaarden, strategische workforce planning, e-HRM, aandacht voor metrics en analytics waarbij door koppeling van data business vraagstukken kunnen worden opgelost.

Kortom, de richting waar werkgelegenheid naartoe gaat, bepaalt hoe het CAK de medewerkers hierop mee kan laten aansluiten. De komende jaren zet HR in op haalbare stappen gericht op:

1. Investeren in de medewerkers
2. Aantrekkelijk werkgeverschap
3. Toekomst van Werk
4. Ondersteuning transitie CAK
5. Professionalisering HR

HR is tot slot heringericht om de CAK-organisatie te versterken op wendbaarheid, verander- en leervermogen en samenwerking.

3.2 HR Cijfers

Op 31 december 2019 bestond de vaste personeelsbezetting van het CAK uit 786 medewerkers (786,77 FTE) ten opzichte van 820 medewerkers (827,77 FTE) op 31 december 2018.

De flexibele schil in 2019 bestond uit 385 externen (364,67 FTE) ten opzichte van 385 externen (368,18 FTE) in 2018. Voor de veranderingen heeft het CAK specifieke kennis en expertise nodig. Hiervoor huurt het CAK externen in. Daarnaast worden externen ingezet voor opvang van pieken in de uitvoering en projecten.

Het totale personeelsbestand is in 2019 met 0,97% gekrompen ten opzichte van 2018. De flexibele schil is in aantal gelijk gebleven ten opzichte van 2018. Het vaste personeelsbestand bestond in 2019 voor 47% (365) uit mannen en voor 53% (421) uit vrouwen.

Vast personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
0 - 25	3	7	10	1%
26 - 35	70	108	178	23%
36 - 45	111	119	230	29%
46 - 55	116	104	220	28%
56 - 99	65	83	148	19%
Totaal	365	421	786	100%

Extern personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
0 - 25	11	9	20	5%
26 - 35	41	59	100	26%
36 - 45	65	48	113	29%
46 - 55	57	45	102	27%
56 - 99	34	16	50	13%
Totaal	208	177	385	100%

Het gemiddelde dienstverband van het vaste personeelsbestand was 6,4 jaar in 2019.

3.3 Verzuimbeleid

Over het verslagjaar 2019 komt het arbeidsverzuimpercentage uit op 6%. Ten opzichte van 2018 is het arbeidsverzuimpercentage afgenomen met 0,1%. De meldingsfrequentie komt in 2019 uit op 1,3 en is daarmee ook afgenomen.

In 2019 hebben alle CAK leidinggevendenden een verzuim workshop gevolgd met als doel om de bijbehorende kennis van de Wet Verbetering Poortwachter op niveau te krijgen. Daarnaast zijn er workshops 'verzuim is een keuze' aangeboden.

Vanwege het relatief hoge verzuim is er in 2019 een verzuimexpert ingezet die focus heeft op zowel de preventieve kant van verzuim als op adequate behandeling van casuïstiek in samenwerking met de casemanager. In 2020 blijft dit een belangrijk aandachtspunt.

3.4 Personeelsverloop

Gedurende 2019 zijn 108 medewerkers uit dienst gegaan. Ten opzichte van het totale personeelsbestand (incl. externen) is dit 9,2%. Als dit wordt afgezet tegen het vaste personeelsbestand is het verloop 13,5%.

3.5 Cao

Het CAK volgt de cao voor Zorgverzekeraars. De cao heeft een looptijd tot 1 oktober 2020.

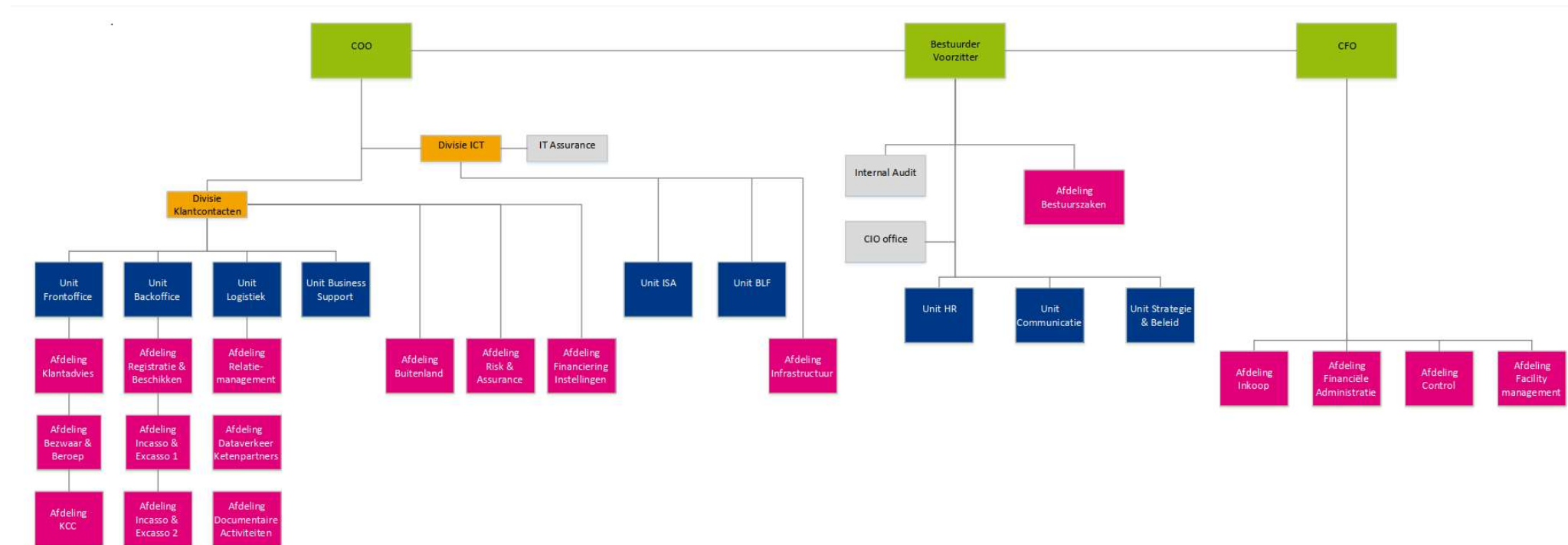
Met ingang van 1 januari 2017 zijn de Burgerregelingen overgekomen van het Zorginstituut Nederland (ZIN) naar het CAK. De arbeidsvoorwaarden van deze medewerkers zijn tot 1 januari 2020 geregeld in het Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR). Hierna vallen de ambtenaren vanwege de invoering van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) onder de cao Rijk.

3.6 Pensioen

Alle medewerkers die vanaf 1 januari 2017 in dienst zijn getreden bij het CAK, inclusief het per die datum overgekomen personeel van ZIN, nemen vanaf die datum verplicht deel in het Pensioenfonds ABP (Wet privatisering ABP artikel 1 sub I). Werknemers die al deelnemer waren bij SBZ Pensioen op 31 december 2016 blijven pensioen opbouwen bij SBZ Pensioen.

Het CAK is eigen risicodragers voor WW-uitkeringen voor de medewerkers die deelnemen in het Pensioenfonds ABP. Hiermee is in de jaarrekening rekening gehouden.

3.7 Organigram



Toelichting:

Bovenstaand organigram betreft de organisatie structuur die gedurende 2019 van toepassing is geweest. In de aanloop naar de organisatieverandering zoals beschreven in onderdeel 2.1 is de FRC-kolom (Finance, Risk en Compliance) per 16 december 2019 gereorganiseerd ten einde de organisatieverandering in het tweede kwartaal 2020 goed voor te bereiden. Naar aanleiding hiervan is de afdeling R&A opgeheven en is de afdeling Risk & Compliance (R&C) opgericht. R&C is samen met de afdelingen Control en Treasury rechtstreeks onder aansturing van de CFO gekomen.

3.8 Medezeggenschap

Binnen het CAK voert de ondernemingsraad (OR) namens de medewerkers overleg met de werkgever over het ondernemingsbeleid en de personeelsbelangen. Het dagelijks bestuur van de OR bestaat uit de voorzitter, de vicevoorzitter en de secretaris. De secretaris voert ook de penningmeestertaak uit.

De OR heeft in 2019 vier keer gebruik gemaakt van het adviesrecht en vier keer van het instemmingsrecht. In het kader van de veranderingen en organisatiewijzigingen binnen het CAK zijn een aantal instemmingstrajecten tot stand gekomen in co-creatie met de OR. Daarnaast is met de OR op een aantal HR onderwerpen samengewerkt aan de wijze waarop instemmingsprocedures worden doorlopen. Dit wordt in 2020 voortgezet en verder bestendigd.

3.9 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en duurzaamheid

In 2019 heeft het CAK nulmetingen op duurzaamheid en vervoersmobiliteit laten uitvoeren en de milieubarometer ingevuld.

Uit de nulmeting duurzaamheid is duidelijk geworden waar het CAK staat op de 37 indicatoren van de GRI Standards / ISO 26000. Op basis van deze nulmeting is een lijst samengesteld met 56 mogelijke doelstellingen en maatregelen voor het CAK op de pijlers: 'Mens en samenleving', 'Natuur en omgeving' en 'Op het werk'. Dit zal gebruikt worden als input voor het nieuwe beleidsplan MVO van het CAK.

**In 2019 heeft het CAK stappen
gezet op het gebied van duurzaamheid
en maatschappelijk verantwoord
ondernemen.**



Mens en
samenleving



Natuur
en omgeving



Op het werk

De nulmeting vervoersmobiliteit heeft geleid tot een aantal opties om tot een duurzaam en herijkt vervoersbeleid te komen. Mogelijke thema's zijn in ieder geval stimulering van het gebruik van het openbaar vervoer en de (elektrische) fiets. Het CAK is tevens deelnemer geworden van de logistieke Hub in Den Haag om het aantal vervoersbewegingen voor aan- en afvoer van goederen te minimaliseren.

De Visie op Wendbaar Werken is vastgesteld. Thema's als duurzame inzetbaarheid, wendbaarheid en aantrekkelijk werkgeverschap krijgen daarin verdere invulling. Het gebruik van werk- en overlegplekken is dit jaar efficiënter geworden waardoor geen uitbreiding nodig is geweest van werkplekfaciliteiten.

Het CAK heeft De Bijenbaas gevraagd een bijenkast te plaatsen bij het CAK om een bijdrage te leveren aan de biodiversiteit. De bijenkast heeft ruim 20 kilo honing opgeleverd in het eerste seizoen.

Het aandeel duurzame labels in het bedrijfsrestaurant is in 2019 gestegen, het organisch afval van de catering wordt verwerkt tot compost en het koffiedik wordt gerecycled ten behoeve van de oesterzwamteelt.

Doorlopend:

Het kantoorgebouw heeft een duurzaamheidslabel A en BREEAM Excellent. Sinds 2018 wordt 100% groene stroom ingekocht en het pand is gasloos, doordat met een WKO verwarmd en gekoeld wordt.

Monitoring van afvalstromen en onderzoek naar meer mono stromen ten behoeve van reductie van het aandeel restafval. Op dit moment maakt restafval nog 85% van het totale afval uit (exclusief papier). De Rijksnorm is 75% in 2020.

4. Wijzigingen beleid en uitvoering

4.1 Wijzigingen in wet- en regelgeving

Per 1 januari 2019 is een aantal maatregelen uit het Regeerakkoord doorgevoerd, wat heeft geresulteerd in wijzigingen in wet- en regelgeving. De voorbereidingen voor het abonnementstarief/Wmo 2020 en verschillende uitvoeringstoetsen hebben veel capaciteit gevraagd van de gehele CAK-organisatie. Ook is in 2019 gewerkt aan de voorbereiding op de implementatie van meerdere wijzigingen in de eigenbijdrageregelingen per 2020.

4.2 Nieuwe taken

In 2019 zijn er geen nieuwe taken belegd bij het CAK. Dit is conform afspraken met het ministerie van VWS en de doelstelling van het CAK in Control te komen.

4.3 Doorgevoerde wijzigingen in 2019

In 2019 heeft het CAK de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Wlz / Wmo 2015: De vermogensinkomensbijtelling is verminderd. Per 1 januari 2019 telt nog 4% in plaats van 8% van de grondslag sparen en beleggen mee bij de berekening van de eigen bijdrage.
- Wlz / wmo 2015 beschermd wonen: De periode waarin de klant een lage eigen bijdrage is verschuldigd is verkort. Per 1 januari 2019 zijn klanten bij verblijf in een instelling vier maanden in plaats van zes maanden de lage eigen bijdrage verschuldigd. Daarna zijn zij meestal de hoge eigen bijdrage verschuldigd.
- Wlz / Wmo 2015 beschermd wonen: De periode van terugwerkende kracht waarover het CAK een eigen bijdrage mag opleggen is verkort. Per 1 januari 2019 mag het CAK met terugwerkende kracht tot 12 maanden terug een eigen bijdrage opleggen. De termijn was in 2018 nog 36 maanden.
- Wmo 2015: De eigen bijdrage Wmo 2015 voor een maatwerkvoorziening is per 2019 vastgesteld op een maximaal tarief van €17,50 per periode ongeacht het inkomen en vermogen van klanten. Dit was tot en met 2018 een inkomensafhankelijke maximale periodebijdrage.
- Wmo 2015: Gemeenten zijn vanaf 2019 wettelijk verantwoordelijk om de geleverde ondersteuning binnen 28 dagen na afloop van een zorgperiode bij het CAK aan te leveren. Dit geldt voor alle ondersteuning, m.u.v. beschermd wonen. Het CAK geeft het ministerie van VWS inzicht in de prestaties van de gemeenten via de Wmo-monitor, zodat waar nodig het ministerie van VWS maatregelen kan treffen.
- Zvw – SOV: De verzekeringsplicht is vanaf 1 maart 2019 met terugwerkende kracht tot en met 1 maart 2018 komen te vervallen. De regeling is hiermee breder inzetbaar. Daarnaast is de indieningstermijn van declaraties verruimd van 3 maanden naar 12 maanden en is er een uitzondering op de meldtermijn voor zorgverleners die zorg leveren waarbij sprake is van onverzekerdeheid met terugwerkende kracht.

4.4 Afgeschafte taken / uitfasering taken

De Compensatie van het verplicht eigen risico (CER) en de Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) zijn per 1 januari 2014 afgeschaft. Overeenkomstig het uitfaseringsplan zijn ten aanzien van Wtcg in 2019 nog een beperkt aantal tegemoetkomingen uitbetaald. Het CAK heeft in het vierde kwartaal van 2019 een Wtcg prognose gegeven voor 2020. Dit betreft tevens het laatste volledige uitvoeringsjaar.

Per 1 januari 2016 is de taak Ouderbijdrage Jeugdwet afgeschaft. In 2019 zijn nog werkzaamheden verricht voor de inning van betalingsregelingen die eerder getroffen zijn voor de ouderbijdrage over 2015. De openstaande vorderingen bij klanten met een betalingsregeling en klanten die deelnemen aan schuldsanering moeten tot en met 2020 geïnd worden. De volledige financiële afwikkeling vindt ook pas in 2020 plaats. Overeenkomstig de afspraken met het ministerie van VWS kan in dat jaar het totaal van openstaande vorderingen worden afgeboekt.

4.5 Uitvoeringstoetsen

In 2019 heeft het CAK de volgende uitvoeringstoetsen uitgebracht:

- Wlz / Wmo 2015 – Uitbreiding uitzonderen letselschade van de vermogensinkomensbijtelling (25 april 2019 opgeleverd);
- Wlz / Wmo 2015 – Verkorten termijnen en bevoegdheid tot maatwerk (4 juli 2019 opgeleverd).

In het vierde kwartaal van 2019 heeft het CAK gewerkt aan de uitvoeringstoets 'Toevoegen psychische grondslag aan Wlz'. Deze uitvoeringstoets wordt naar verwachting in februari 2020 opgeleverd aan het ministerie van VWS.

Verder heeft het CAK in ditzelfde kwartaal gewerkt aan de uitvoeringstoets 'Retroactieve zorgkostendekking (RZD)'. De RZD-regeling is een wettelijke regeling die de VOZD-regeling, een vrijwillige regeling, moet van vervangen. De concept uitvoeringstoets is 27 september 2019 opgeleverd. Invoering per 2020 is uitgesteld naar verwachting naar 2021. De definitieve uitvoeringstoets kan naar verwachting in februari 2020 worden opgeleverd.

Tot slot heeft het CAK in opdracht van het ministerie van VWS een analyse ('light-variant' van een uitvoeringstoets) met betrekking tot 'Deeltijdverblijf Wlz' opgeleverd op 10 juli 2019.

4.6 Voorbereiding en wijzigingen per 2020

In 2019 heeft het CAK verschillende uitvoeringstoetsen opgeleverd, waarvan de meeste hebben geresulteerd in beleidswijzigingen die per 2020 en verder ingevoerd gaan worden.

Heel 2019 hebben de voorbereidingen op het abonnementstarief (Wmo 2020) een groot beslag gelegd op de verandercapaciteit van het CAK. Daarnaast heeft het CAK alle nodige voorbereidingen getroffen om ook andere, onderstaande wijzigingen per 2020 uit te voeren:

- Wlz / Wmo2015: Uitbreiding regeling 'vermindering letselschadevergoeding op vermogen';
- Wlz / Wmo 2015: Wijziging termijn aanvragen peiljaarverlegging;
- Wlz / Wmo 2015: Verkorten termijnen en maatwerk eigen bijdrage;
- Wlz / Wmo 2015: Ambtshalve toepassen en uitbreiding vrijstelling;
- Wlz: Wijziging i.v.m. introductie leveringsvorm deeltijdverblijf;
- Wlz: Beëindiging lage eigen bijdrage naar rato & klassecode uit de MAZ;
- Wlz: Uitbreiding vrijstelling;
- Wmo 2015: Wijziging soort eigen bijdrage beschermd wonen: lage en hoge inkomensafhankelijke eigen bijdrage i.p.v. vast tarief;
- Wmo 2015: abonnementstarief.

5. Rechtmatigheidsverantwoording

5.1 Normenkader rechtmatigheid

Conform het Model Jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening 2019 maakt de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uit van het bestuursverslag. In de rechtmatigheidsverantwoording legt het CAK verantwoording af over de rechtmatigheid van de verantwoorde beheerskosten in 2019.

Het begrip rechtmatigheid is gedefinieerd in het Model Jaarverslaggeving 2019. Rechtmatigheid in algemene zin wil zeggen in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving. Daarbij rapporteert het CAK uitsluitend over de financiële rechtmatigheid; het gaat dan om handelingen en beslissingen met directe financiële gevolgen verantwoord in de jaarrekening, waaraan een geldstroom gekoppeld is.

De volgende wet en regelgeving is relevant voor het CAK:

- de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS (14 maart 2015);
- de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen;
- de Aanbestedingswet 2012;
- de Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het CAK rekent de beheerskosten toe aan de publiekrechtelijke taken. Het verschil tussen de gerealiseerde beheerskosten en het toegekende beheerskostenbudget komt ten gunste dan wel ten laste van de egalisatiereserve. Jaarlijks wordt getoetst dat de egalisatiereserve niet meer bedraagt dan 5% van het budget zoals bedoeld in artikel 12 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011. De stand van de egalisatiereserve bedraagt ultimo 2019 € 3,6 miljoen en is 2.95 % van het budget 2019.

Het CAK wordt op basis van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen sinds 2012 als een aanbestedende dienst beschouwd. Het niet naleven van aanbestedingsregelgeving wordt als niet rechtmatig beschouwd.

Verder heeft verantwoording plaatsgevonden op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Van de in de beheerskosten opgenomen beloningen per functie die uitkomen boven de norm volgens de WNT is melding gemaakt in deze jaarrekening.

De beheerskosten van het CAK worden als rechtmatig beschouwd indien de maximale fout inzake rechtmatigheid niet de grens van 1% van het totaal van de verantwoorde beheerskosten overschrijdt en de maximale onzekerheid inzake rechtmatigheid niet de grens van 3% van het totaal van de verantwoorde beheerskosten overschrijdt.

5.2 Beheerskosten 2019

Voor de toerekening van de beheerskosten aan de publiekrechtelijke taken en verkregen overige budgetten van het ministerie van VWS wordt onder andere gebruik gemaakt van de in 2019 geïntroduceerde financiële kaart. Op basis van gerealiseerde activiteiten worden de beheerskosten toegerekend aan publiekrechtelijke taken. Daar waar mogelijk worden de beheerskosten toegerekend op basis van werkelijke (project) kosten.

Om de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde beheerskosten vast te stellen zijn door het CAK onder meer gegevensgerichte onderzoeken uitgevoerd. Deze onderzoeken hebben zich gericht op de inkopen, het aanbesteden en de inhuur van extern personeel.

Uit deze onderzoeken komt een beperkt aantal bevindingen naar voren. Dit resulteert in een onrechtmatigheid van € 31.000 die vooral ziet op de foutieve toepassing van tarieven.

5.3 Naleving inkoopbeleid

Er wordt structureel aan het begin van elk kwartaal een rechtmatigheidsanalyse uitgevoerd om inzage te geven in de onrechtmatige uitgaven. In deze analyse wordt achteraf op basis van “de spend” per leverancier over de afgelopen 4 jaar beoordeeld of de geldende inkoopprocedures zijn nageleefd. De bevindingen worden gerapporteerd aan de tenderboard. De tenderboard is elk kwartaal een agendapunt in het RvB overleg.

Per 1 januari 2019 is het CAK een verplichtingenadministratie gestart. Deze verplichtingenadministratie is vooralsnog beperkt tot enkel nieuwe verplichtingen voor boven de € 15.000. Conform opgesteld proces wordt tweewekelijks toegezien op de volledigheid hiervan. Dit is een aanloop naar de invoering van een P2P oplossing in 2020.

Ondanks de structurele verbeteringen, zijn er binnen het CAK, in 2019 verplichtingen onrechtmatig aangegaan.

De totale onrechtmatigheid als gevolg van het niet naleven van aanbestedingsrichtlijnen in deze verantwoording bedraagt € 1.378.448 (vorig jaar: € 4.154.000). Hiervan is € 1.297.293 ontstaan middels een interne procedure (ontheffingsverzoek) waaraan voorafgaand een afgewogen besluitvorming heeft plaatsgevonden. De overige € 81.155 komt voort uit de uitloop van in voorgaande jaren aangegane onrechtmatigheden.

In 2019 zijn de volgende Europese aanbestedingstrajecten succesvol afgerond:

- Accountancy diensten
- HR-systeem
- Master Data Management raamovereenkomst
- IAM Development
- Opleidingsintermediair

5.4 Goedkeuring jaarrekening 2018

Op 26 november 2019 is door het ministerie van VWS per brief met kenmerk 1558042-193479-BPZ de jaarrekening, de besteding van het beschikbaar gestelde budget beheerskosten, en de mutatie in de egalisatiereserve en bestemmingsfonds 2018 goedgekeurd.

Samenvattend overzicht rechtmatigheid beheerskosten en aanbestedingen 2019

Omschrijving	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Totale beheerskosten	123.430	120.134
Verplichtingen met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Aanbestedingswet 2012	1.378	4.154
Uitgaven met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011	31	24
Uitgaven met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen	-	-
Uitgaven met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Wet Normering Topinkomens	-	-
Percentage fout ten aanzien van rechtmatigheid	1,14%	3,48%
Onzekerheid ten aanzien van verplichtingen met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Aanbestedingswet 2012	-	-
Onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid uitgaven als gevolg van mogelijke strijdigheid met de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011	-	259
Onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid van uitgaven als gevolg van strijdigheid met de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen	-	-
Uitgaven met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Wet Normering Topinkomens	-	-
Percentage onzekerheid ten aanzien van rechtmatigheid	0%	0,22%

Samenvattend overzicht getrouwheid beheerskosten en aanbestedingen 2019

Omschrijving	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Totale beheerskosten	123.430	120.134
Verplichtingen met risico's op niet getrouwe weergave als gevolg van strijdigheid met de Aanbestedingswet 2012	-	-
Uitgaven met risico's op niet getrouwe weergave als gevolg van strijdigheid met de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011	31	24
Uitgaven met risico's op niet getrouwe weergave als gevolg van strijdigheid met de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen	-	-
Uitgaven met risico's op niet getrouwe weergave als gevolg van strijdigheid met de Wet Normering Topinkomens	-	-
Percentage fout ten aanzien van getrouwheid	0,00%	0,00%
Onzekerheid ten aanzien van verplichtingen met risico's op niet getrouwe weergave als gevolg van strijdigheid met de Aanbestedingswet 2012	-	-
Onzekerheid ten aanzien van de getrouwheid uitgaven als gevolg van mogelijke strijdigheid met de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011	-	259
Onzekerheid ten aanzien van de getrouwe weergave van uitgaven als gevolg van strijdigheid met de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen	-	-
Onzekerheid ten aanzien van de getrouwe weergave van uitgaven als gevolg van strijdigheid met de Wet Normering Topinkomens	-	-
Percentage onzekerheid ten aanzien van getrouwheid	0,00%	0,22%

6. Kwantificering aangegeane inkoopverplichtingen 2019

Omschrijving	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Nieuwe (rechtmatige) verplichtingen ten gevolge van afgeronde Europese aanbestedingen in 2019	13.400	34.105
Niet aanbestedingsplichtig	12.322	5.363
Leveranciers met geringe omvang (< € 50.000)	3.402	3.771
Subtotaal	29.124	43.239
Verplichtingen met risico's op onrechtmatigheid als gevolg van strijdigheid met de Aanbestedingswet 2012	1.378	4.154
Totaal aangegeane inkoopcontracten	30.502	47.393

7. Doelmatigheid

In het model jaarverslaggeving 2019 - Jaarrekening CAK is opgenomen dat het CAK het begrip doelmatigheid moet uitwerken in een voor het CAK specifiek opgesteld toetsingskader dat moet voldoen aan de vermelde minimumeisen. Het CAK heeft een doelmatigheidskader welke in overeenstemming is met het model jaarverslaggeving 2019. Conform de definitie in het model is het CAK doelmatig als er een goed evenwicht is tussen doelstellingen, ingezette middelen en geleverde prestaties.

Het doelmatigheidskader voldoet in de opzet aan de vereisten uit het model jaarverslaggeving. Het CAK geeft invulling aan de doelmatigheid door vooraf met zijn opdrachtgever, het ministerie van VWS, afspraken te maken over doelmatige uitvoering van zijn taken en de prestatie-indicatoren. Het CAK is verantwoordelijk voor dat deel van de taken die binnen zijn eigen invloedssfeer ligt: de doelmatigheid van de keten maakt hier geen deel van uit.

In het verslagjaar is de toepassing van het doelmatigheidskader in tegenstelling tot voorgaande jaren niet getoetst. De focus heeft gelegen bij het verder in control raken op rechtmatigheid en de uitvoering van de wettelijke taken. Het doelmatigheidskader zal medio 2020 op bruikbaarheid worden getoetst en aangepast indien noodzakelijk.

Het CAK heeft geconcludeerd dat niet is gebleken dat gedurende het jaar 2019 het doelmatigheidskader op de overige criteria niet voldoende is nageleefd om de doelmatige uitvoering van de wettelijke taken te waarborgen.

8. Bestuursverklaring

De Raad van Bestuur van het CAK verklaart dat de gevraagde en aangeleverde gegevens in de jaarrekening en het bestuursverslag inclusief rechtmatigheidsverantwoording in alle van materieel zijnde aspecten zijn weergegeven in overeenstemming met de door het CAK gekozen grondslagen, zoals uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening en met het Model jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening 2019.

Den Haag, 11 maart 2020

Daniëlle van der Vliet
Voorzitter Raad van Bestuur

Arron Bell
Bestuurder / Chief Financial Officer

Jaarrekening

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019 (na voorstel resultaatbestemming)	37
Staat van baten en lasten over 2019	38
Kasstroomoverzicht over 2019	39
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	40
Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	42
Grondslagen van waardering van activa en passiva	43
Grondslagen van bepaling van het resultaat	47
Grondslagen van waardering van het kasstroomoverzicht	49
Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	49
Waarderingsgrondslagen WNT	49
Toelichting op de balans	50
Vaste activa	50
Vlottende activa	52
Passiva - Eigen Vermogen	54
Kortlopende schulden	60
Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	61
Toelichting op de staat van baten en lasten	62
Baten	62
Lasten	65
Aanvullende gegevens	71
Accountantskosten	71
Vaststelling jaarrekening	72
Ondertekening Raad van Bestuur	72

Balans per 31 december 2019 (na voorstel resultaatbestemming)

		31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
	ACTIVA		
	Vaste activa		
1	Immateriële vaste activa	11.507	6.950
2	Materiële vaste activa	8.313	11.007
3	Financiële vaste activa	485	564
		20.305	18.521
	Viottende activa		
4	Overige vorderingen en overlopende activa	4.565	9.410
5	Liquide middelen	17.033	14.258
		21.598	23.668
		41.903	42.189

		31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
	PASSIVA		
	Eigen vermogen		
6	Egalisatiereserve	3.831	2.743
7	Bestemmingsfonds	2.429	3.868
		6.260	6.611
8	Voorzieningen	2.552	1.987
9	Langlopende schulden	15.203	16.585
	Kortlopende schulden		
10	Overige kortlopende schulden	17.888	17.006
		41.903	42.189

Staat van baten en lasten over 2019

		2019 x € 1000	Begroting x € 1000	2018 x € 1000
	BATEN			
11	Opbrengst regulier budget	110.795	110.795	116.271
12	Opbrengst incidenteel budget	12.197	12.541	6.068
13	Overige baten	87	-	106
	Totaal baten	123.079	123.336	122.445
	LASTEN			
14	Personeelskosten	90.356	89.685	84.810
15	Huisvestingskosten	6.322	6.376	6.132
16	Bureaunkosten	826	681	1.509
17	Directe uitvoeringskosten	7.084	8.555	7.042
18	Automatiseringskosten	13.626	13.692	13.450
19	Algemene beheerskosten	5.216	4.347	7.191
	Totaal lasten	123.430	123.336	120.134
	RESULTAAT BOEKJAAR	-351	-	2.311
	VOORGESTELDE RESULTAATBESTEMMING			
	Vrijval: Bestemmingsfonds	3.656		371
	Dotatie: Bestemmingsfonds	-2.217		-1.553
	Onttrekking Bestemmingsfonds		1.439	-
	Toevoeging: Egalisatiereserve		-1.088	-
		351	-	-2.311

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019 x € 1000	2019 x € 1000	2018 x € 1000	2018 x € 1000
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat boekjaar		-351		2.311
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen immateriële vaste activa	2.055		3.139	
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.618		3.532	
Bijzondere waardevermindering IVA	466		521	
Boekverlies verkoop materiële vaste activa	-		14	
Mutatie voorzieningen	566		1.103	
Mutatie vooruit ontvangen huurcompensatie	-937		-937	
Veranderingen in werkkapitaal:		5.767		7.372
Afname/(toename) vorderingen	4.845		-3.956	
Toename schulden	882		667	
		5.727		-3.289
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		11.143		6.394
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	-7.078		-2.155	
Investerings in materiële vaste activa	-924		-1.988	
Mutatie financiële vaste activa: opname	-64		-58	
Mutatie financiële vaste activa: aflossing	144		333	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.923		-3.868
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schuld VWS: opname	-		-	
Mutatie langlopende schuld VWS: aflossing	-4.590		-	
Lening Ministerie van Financiën : opname	5.577		-	
Lening Ministerie van Financiën : aflossing	-1.432		1.580	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-445		1.580
Mutatie geldmiddelen		2.775		4.106
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.258		10.152
Stand geldmiddelen per 31 december		17.033		14.258
Mutatie geldmiddelen		2.775		4.106

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Vestigingsgegevens

Het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) met rechtspersoonlijkheid CAK is statutair (en feitelijk) gevestigd aan de Prinses Beatrixlaan 7, 2595 AK 's-Gravenhage. CAK is bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 568.06.787.

De organisatie

Op grond van de Instellingswet d.d. 7 november 2011 zijn per 1 januari 2013 de publieke activiteiten van het CAK B.V. overgegaan naar het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) met rechtspersoonlijkheid CAK. Vanaf 1 januari 2017 is een aantal taken overgenomen van het Zorginstituut Nederland (ZIN). Deze overgang van taken van het ZIN naar het CAK is op 13 mei 2016 gepubliceerd in de Staatscourant nr 173.

Doelstelling van de organisatie

Het inhoudelijke takenpakket van het CAK is in de AWBZ, Wlz, Wmo, Wmo 2015, Jeugdwet, Zvw, Opiumwet, Wtcg en internationale verdragen vastgelegd. In deze wetten en onderliggende regelgeving zijn de taken beschreven die aan het CAK zijn toegewezen, evenals de verplichtingen die verbonden zijn aan de uitvoering van deze taken. Het CAK kende in 2019 de volgende wettelijke taken:

Cluster Wlz

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ)

- Eigenbijdrageregeling AWBZ; deze taak is afgeschaft per 1 januari 2015. De regeling wordt uitgefaseerd.
- Financiering van AWBZ-erkende instellingen; deze taak is afgeschaft per 1 januari 2015. De regeling wordt uitgefaseerd.

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Eigenbijdrageregeling Wlz
- Financiering van Wlz-erkende instellingen
- Subsidieregeling Eerstelijns Verblijf 2016; deze taak is formeel per 1 januari 2017 afgeschaft. Afrondende werkzaamheden liepen door.
- Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling

Cluster Zvw

Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) tot en met 2013

- Tegemoetkomingsregeling voor chronisch zieken en gehandicapten; deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd.

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Bestuursrechtelijke premie Wanbetalers
- Compensatie van het verplicht eigen risico (CER); deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd
- Opsporing, oplegging bestuurlijke boetes, sluiten ambtshalve verzekeringen en bestuursrechtelijke premie Onverzekerden
- Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden (SOV)
- Verstrekking compensatiebijdrage aan zorgverzekeraars voor wanbetalers en onverzekerden

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Spaarrekening en zorgvergoeding Gemoedsbezwaarden
- Vergoeding zorgkosten onverzekerbare vreemdelingen

Cluster Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo 2015

Jeugdwet

- Ouderbijdrage Jeugdwet; deze taak is per 1 januari 2016 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd

Regelhulp

- In opdracht van het ministerie van VWS beheert en onderhoudt het CAK de doorverwijs website binnen Zorg en Welzijn van www.regelhulp.nl.

Cluster Buitenland

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

- Overgangsregeling AWBZ-zorg in het buitenland

Opiumwet

- Verstrekken Schengenverklaringen en Engelstalige medische verklaringen

Zorgverzekeringswet

- Vergoeding zorgkosten missionarissen

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Verdragsbijdrage gepensioneerden en gezinsleden van grensarbeiders in het buitenland

Internationale wet- en regelgeving

- Internationale afrekening zorgkosten buitenland
- Medefinanciering kosten Sociaal Attachés
- Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg
- Regeling verdragsgerechtigden
- Vergoeding kosten Orgaan van Woonplaats
- Vergoeding kosten Orgaan van Verblijfplaats
- Vrijwillige overeenkomst zorgkostendeckking (VOZD)²

Algemene toelichting inzake gebruikersverantwoordelijkheid

Het CAK maakt voor de uitvoering van zijn taken mede gebruik van de gegevens van informatieleveranciers:

- De Wlz-uitvoerders/zorgkantoren voor persoons- en zorggegevens;
- De gemeenten voor parameters en persoons- en zorggegevens;
- De BRP voor geverifieerde persoonsgegevens;
- Het UWV voor inkomensgegevens en bevestigde broninhoudingen;
- De SVB voor bevestigde broninhoudingen;
- De Belastingdienst voor inkomensgegevens.

Voor de gegevens van de informatieleveranciers geldt voor het CAK gebruikersverantwoordelijkheid. De directe verantwoordelijkheid voor de gegevens ligt bij de informatieleveranciers zelf.

Bij gebruikersverantwoordelijkheid moet het CAK zorgen voor de juiste, volledige en tijdige uitvoering van een bepaald proces en is de organisatie verantwoordelijk voor de uitkomsten daarvan. De organisatie mag daarbij uitgaan van de validiteit van de gegevens die derden/informatieleveranciers aanleveren. Op de betrouwbaarheid (volledigheid, juistheid en tijdige aanlevering) van deze gegevens behoeft de organisatie zelf geen controle uit te voeren.

² VOZD is de nieuwe benaming voor ZORRI, Zorgkostendeckking retroactief internationaal. In sommige stukken wordt de naam 'ZORRI' nog gebruikt.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Het normenkader voor de jaarrekening 2019 is de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS, de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Dit normenkader is aangevuld door de inrichtingsvoorschriften vanuit het Model Jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening (VWS). Hierin is aangegeven dat de jaarrekening wordt ingericht op basis van de door de Raad van Bestuur van het CAK gekozen eigen grondslagen, waarbij het CAK een inspanningsverplichting heeft om de jaarrekening zoveel als mogelijk op te stellen volgens titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Dit betekent dat de Jaarrekening een beperkte verspreidingskring heeft (naast het CAK, alleen VWS en de NZa).

Model jaarverslaggeving 2019

In het model jaarverslaggeving 2019 – CAK jaarrekening 2019, en het Protocol accountantsonderzoek 2019 t.b.v. jaarrekening CAK, met kenmerk 1619441-199322-BPZ, vastgesteld door het Ministerie van VWS dd. 3 december 2019, is opgenomen dat het CAK zich over de besteding van de door VWS verstrekte beheerskosten door middel van:

- Een financiële verantwoording (de jaarrekening m.b.t. de beheerskosten van het CAK en de daarmee samenhangende balansposten);
- Een bestuursverslag waarin verantwoording wordt afgelegd over het financieel beheer en de rechtmatigheid van de door VWS verstrekte beheerskosten.

Deze verantwoordingsstructuur betekent dat de balans opgenomen in de jaarrekening alleen betrekking heeft op de activa en passiva die gerelateerd zijn aan de beheerskosten van het CAK. De activa en passiva inzake de wettelijke taakuitoefening van het CAK (waaronder de bankrekeningen van de wettelijke taken, debiteuren wettelijke taken en rekening couranten gemeenten en fondsen inzake wettelijke taken) waarvan het juridisch eigendom berust bij het CAK zijn opgenomen in de bestuurlijke verantwoording en niet in deze jaarrekening.

Gebruik van schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen hebben met name betrekking op waardering van de activa en de voorzieningen en worden jaarlijks beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vergelijking met voorgaand jaar

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, gerubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen:

- Kortlopende schulden: Dit betreft het afzonderlijk opnemen van de post personeelskosten (was opgenomen onder diversen).

Stelselwijzigingen

Naast de hiervoor vermelde herrubricering hebben geen stelselwijzigingen plaats gevonden.

Verbonden rechtspersonen

Het Ministerie van VWS wordt aangemerkt als verbonden partij. Alle financiële transacties met het ministerie van VWS zijn separaat gerubriceerd in de jaarrekening en toegelicht.

Valuta eenheden

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's wat tevens de functionele valuta is van het CAK. De bedragen die zijn opgenomen in deze jaarrekening zijn, indien niet anders vermeld, afgerond op € 1.000,-.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de staat van baten en lasten opgenomen., rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Afwijkingen van Titel 9, Boek 2 BW

Het CAK heeft een inspanningsverplichting om de jaarrekening op te stellen op basis van Titel 9 Boek 2 BW. Op de volgende aspecten hanteert het CAK eigen grondslagen, en wijkt daarmee af van de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW:

- Model jaarverslaggeving het CAK schrijft een splitsing voor van de verantwoording over de beheerskosten (in een financiële verantwoording) en de verantwoording over de uitvoering van de wettelijke taken (in een bestuurlijke verantwoording). Deze verantwoordingsstructuur betekent dat de activa en passiva die betrekking hebben op de uitvoering van de wettelijke taken niet zijn opgenomen in onderhavige Jaarrekening. Deze activa en passiva (waaronder de bankrekeningen wettelijke taken, debiteuren wettelijke taken en rekening couranten gemeenten en fondsen inzake wettelijke taken) zijn weliswaar juridisch eigendom van het CAK, doch geheel en uitsluitend onderdeel van de uitvoering van de wettelijke taken in opdracht van de Minister van VWS en daarmee onderdeel van bestuurlijke verantwoording.
- Voor de zelf-vervaardigde immateriële vaste activa is geen wettelijke reserve gevormd. Het vormen van een wettelijke reserve is niet nodig omdat er geen winst uitkering plaats vindt aan belanghebbende; indien een wettelijke reserve gevormd zou zijn, bedragen deze ultimo 2019 circa € 6,7 miljoen.
- De door VWS vastgestelde incidentele budgetten worden onafhankelijk van de besteding in het jaar van vaststelling als bate verantwoord. Het ministerie van VWS heeft per brief met kenmerk 1661218-203074-BPZ bevestigd dat in plaats van opname als een schuld een

bestemmingsfonds wordt gevormd voor het resterende deel van de niet bestede budgetten van nog lopende projecten. Het CAK heeft dit via resultaatsbestemming verwerkt in de jaarrekening 2019. Ultimo 2019 is het gehele bedrag ad € 2,4 miljoen afgestemd met VWS als bestemmingsfonds. Indien het bestemmingsfonds in zijn geheel als schuld zou worden verantwoord, is het eigen vermogen ultimo 2019 € 2,4 miljoen lager (ultimo 2018 € 3,9 miljoen lager). De projecten GA2020 en Regelhulp zijn op verzoek van VWS daarentegen wel als schuld verwerkt, aangezien dit projecten zijn waarvoor het CAK de administratie voert. De middelen staan wel ter beschikking van het CAK en zijn dus onderdeel van deze Jaarrekening.

- Het CAK waardeert langlopende schulden aan ministeries, bij eerste opname tegen nominale waarde in plaats van de reële waarde. Ook de vervolgwaardering geschiedt tegen nominale waarde. Tevens is de (lagere) reële waarde die, gezien de huidige rentestand en de resterende looptijd, niet materieel afwijkt van de nominale waarde, niet toegelicht. De langlopende schulden van het CAK kennen geen transactiekosten en geen agio of disagio.

Immateriële vaste activa (IVA)

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De vervaardigingsprijs van een intern vervaardigd actief omvat alle uitgaven die direct kunnen worden toegerekend, of op een redelijke en consistente basis kunnen worden toegerekend om het actief te creëren, te produceren en geschikt te maken voor het voorgenomen gebruik.

De vervaardigingsprijs omvat

- De loon-, salaris en andere personeelskosten die direct zijn toe te rekenen aan het vervaardigen van het actief;
- Uitgaven voor diensten en verbruikte materialen bij het vervaardigen van het actief;
- Overheadkosten die noodzakelijk zijn om het actief te vervaardigen en die op een redelijke en consistente basis kunnen worden toegerekend aan het actief (bv programmanagement)

Afschrijving en gebruiksduur IVA

De afschrijvingstermijn van immateriële vaste activa is gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het immaterieel vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Het volgende afschrijvingspercentage wordt gehanteerd:

Software: 20%

Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa (MVA)

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Afschrijving en gebruiksduur MVA

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa is gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het materieel vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Vaste inrichting gebouw: 10%
- Machines en installaties: 10 – 20%
- Automatisering: 20%

Financiële Vaste Activa

Bij het afsluiten van het lease contract is overeengekomen dat het CAK zelf zorgt voor financiering van de leasevoertuigen (zelffinancieringsovereenkomst). De sale is dan ook geëffectueerd door het opnemen van een voorfinanciering.

De verstrekte voorfinancieringen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is gelijk aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

De voorfinanciering neemt toe bij aanschaf van activa.. De voorfinanciering neemt af met de reguliere leasekosten, welke bestaan uit de afschrijvingskosten vermeerderd met de verrekening van de restwaarde van afgelopen leasecontracten.

Bijzondere waardevermindering

De organisatie beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courant-schulden bij banken worden opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de reële nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

VUT-voorziening

De VUT-voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de verwachte uitgaven. De voorziening wordt in zijn geheel gevormd tot het bedrag van de reële deelnamekans.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, die betaald moeten worden onder de voorwaarde van voortdurende van het dienstverband. De voorziening is gebaseerd op een berekening waarbij rekening is gehouden met opgebouwde dienstjaren, salarisindex en disconteringsvoet.

De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen zoals vastgelegd in de cao ZN en ARAR, blijf-kans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening is gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die per balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

De voorziening is opgenomen tegen de nominale waarde. Met toekomstige loonstijgingen wordt geen rekening gehouden.

Voorziening eigen risico WW-uitkeringen

Voor de werknemers in dienst gekomen vanaf 1 januari 2017 is het CAK eigen risicodragers voor wat betreft WW-uitkeringen.

Voor het eigen risicodragerschap WW-uitkering is een voorziening getroffen op basis van de per 31 december 2019 openstaande WW-verplichtingen, uitgaande van de nog maximaal resterende WW-uitkeringsperiode voor oud-werknemers van het CAK. Het CAK maakt geen schatting van het risico dat toekomstige uitstroom van werknemers tot aanvullende verplichtingen kan leiden.

Voorziening juridische claims

In de jaarrekening is een voorziening juridische claims opgenomen inzake te verwachten kosten vanwege claims, geschillen en rechtsgedingen. De omvang van de voorziening is bepaald naar de beste schatting van het bedrag waarvoor het CAK de risico's kan afwikkelen.

Pensioenvoorziening

Op de pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan de pensioenfondsen betaald door het CAK. De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) was niet voldoende om de pensioenen over het jaar 2020 te kunnen indexeren. Over 2019 is een gemiddelde dekkingsgraad behaald van 95,4 %. De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfstakpensioen Zorgverzekeraars (SBZ) was eind december 106%. In 2020 vindt geen toeslagverlening plaats.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De verplichtingen die voortvloeien uit de rechten van het personeel zijn ondergebracht bij de SBZ dan wel het ABP. Zowel bij SBZ als ABP is sprake van een middelloonstelsel, waardoor geen backservice verplichtingen bestaan.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

In 2019 is een voorziening voor reorganisatie gevormd. Hierin wordt rekening gehouden met de personele consequenties van de eerste verandering in het grootschalige veranderprogramma wat in 2019 is opgestart binnen het CAK. Het veranderprogramma omvat de gevolgen van grote projecten Wmo 2020, ICT Roadmap en reducties op overige regelingen, overeenkomstig de meerjarenraming uit het jaarplan 2019.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Verplichtingen inzake vaststellingsovereenkomsten

Een verplichting is opgenomen voor de per balansdatum verschuldigde bedragen uit hoofde van overeengekomen ontslagvergoedingen, vastgelegd in vaststellingsovereenkomsten. Indien is overeengekomen dat de betreffende werknemer vrijgesteld is van werkzaamheden tot de datum van ontslag, worden ook de salariskosten na balansdatum tot ontslagdatum opgenomen in deze verplichting.

Langlopende schulden

De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Huurcompensatie De Monarch

De egalisatierekening is de tegenrekening van de op de balans verantwoorde materiele vaste activa voor zover het Ministerie van VWS deze "à fonds perdu" financiert. De egalisatierekening valt vrij in overeenstemming met de afschrijvingstermijn van de betreffende activa ten gunste van de staat van baten en lasten.

Kortlopende schulden

De schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen van bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de verantwoorde baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten

De vergoeding beheerskosten (regulier en incidenteel) wordt ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarvoor de goedgekeurde bedragen (Begroting en MTR) zijn toegekend.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit dan wel het pensioenfonds.

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de organisatie.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (jubileum ed.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individueel). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst en verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben c.q. het jaar waarin deze zijn gemaakt en betaling heeft plaatsgehad. Verliezen worden genomen c.q. verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn.

Afschrijvingen

Materiële en immateriële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve

rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. De ontvangen interest op publieke geldmiddelen beheerskosten wordt door het CAK verrekend met de afrekening van de beheerskosten. Over 2019 is geen interest ontvangen.

Belastingen

Op 1 januari 2016 is de wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen ingegaan, waaraan het CAK dient te voldoen. De activiteiten die CAK verricht zijn naar hun aard zeer vergelijkbaar, namelijk de uitvoering van wetten en regels in de zorg. De kring van afnemers is dezelfde; ofwel 'de burger' (het naamloze collectief van alle burgers) ofwel het Ministerie/de Staat der Nederlanden, of beide(n). De activiteiten van het CAK worden derhalve als één geheel (geclusterd) beschouwd. Mede gelet op het feit dat er geen sprake is van fiscaal winststreven en subsidiair een beroep gedaan kan worden op de vrijstelling voor de uitoefening van een overheidstaak of publiekrechtelijke bevoegdheid, gaat het CAK ervan uit niet aan belastingheffing onderhevig te zijn. Uit dien hoofde ziet het CAK, mede op basis van extern ingewonnen advies, geen aanleiding tot het opnemen van een fiscale verplichting in de balans.

Grondslagen van waardering van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Zowel de kasstromen uit investeringsactiviteiten als de kasstromen uit financieringsactiviteiten zijn afzonderlijk weergegeven.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Waarderingsgrondslagen WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

Voor de uitvoering van de WNT heeft de organisatie zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT.

Toelichting op de balans

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De mutaties in 2019 van de immateriële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	Vooruitbetaalde investerings x € 1.000	Onderhanden- werk Projecten x € 1.000	Software x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2019				
Verrijingsprijs	-	1.033	55.546	56.579
Cumulatieve afschrijving	-	-	-49.629	-49.629
Boekwaarde	-	1.033	5.917	6.950
Mutaties boekjaar				
Investerings	82	6.050	946	7.078
In gebruik name lopende projecten	-	-	-	-
Bijzondere waardevermindering	-	-466	-	-466
Desinvesteringen	-	-	-22.980	-22.980
Cumulatieve afschrijving desinvestering	-	-	22.980	22.980
Afschrijvingen	-	-	-2.055	-2.055
	82	5.584	-1.109	4.557
Stand per 31 december 2019				
Verrijingsprijs	82	6.617	33.512	40.211
Cumulatieve afschrijving	-	-	-28.704	-28.704
Boekwaarde	82	6.617	4.808	11.507

Vooruitbetaalde investeringen: Dit zijn investeringen betaald in 2019, die in 2020 in gebruik genomen worden.

De desinvestering van geactiveerde software heeft betrekking op volledig afgeschreven projecten, verlopen licenties en applicaties die buiten gebruik gesteld zijn.

Onderhandenwerk projecten: In dit activum is opgenomen de kostprijs van de inzet van interne en externe medewerkers en aangeschafte software, ten behoeve van de Roadmap. Deze vernieuwingsprojecten heeft het CAK opgestart om een nieuwe informatiearchitectuur te ontwikkelen.

Bijzondere waardevermindering: In 2019 is besloten dat de producten uit het project VVC (onderdeel Roadmap) niet in productie genomen worden, en derhalve zijn de gemaakte kosten in één keer afgeschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode. Op onderhanden projecten en vooruitbetaalde investeringen wordt niet afgeschreven.

Voor de immateriële vaste activa wordt het volgende afschrijvingspercentage gehanteerd:

- Software 20%

2. Materiële vaste activa

De mutaties in 2019 van de materiële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	Vooruit- betaalde hardware x €1.000	Gebouwen x € 1.000	Inventaris x € 1.000	Hardware x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2019					
Verkrijgingsprijs	-	7.913	1.892	14.500	24.305
Cumulatieve afschrijving	-	-5.192	-829	-7.277	-13.298
Boekwaarde	-	2.721	1.063	7.223	11.007
Mutaties boekjaar					
Investeringen	6	-	108	810	924
Lopende projecten	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-284	-1.285	-1.569
Cumulatieve afschrijving desinvestering	-	-	284	1.285	1.569
Afschrijvingen	-	-792	-245	-2.581	-3.618
	6	-792	-137	-1.771	-2.694
Stand per 31 december 2019					
Verkrijgingsprijs	6	7.913	1.716	14.025	23.660
Cumulatieve afschrijving	-	-5.984	-790	-8.573	-15.347
Boekwaarde	6	1.929	926	5.452	8.313

In 2012 heeft het CAK de huidige locatie aan de Beatrixlaan te Den Haag gehuurd. De investering in het inrichtingspakket is geactiveerd onder Gebouwen.

Onder Inventaris zijn opgenomen Investeringen in o.a. meubilair zoals vergaderstoelen, bureaus, kasten en een couverteermachine.

De post Hardware heeft betrekking op computer hardware: het betreft zowel werkplekken voor alle werknemers, als investeringen in data opslagcapaciteit en infrastructuur.

De desinvestering heeft voornamelijk betrekking op het buiten gebruik stellen van verouderd, volledig afgeschreven kantoormeubilair, laptops en monitoren.

Voor de materiële vaste activa worden de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

- Verbouwingen 10%
- Inventarissen en installaties 10% of 20%
- Hardware 20%

3. Financiële vaste activa

De post Financiële vaste activa heeft betrekking op de voorfinanciering van lease auto's aangeschaft door een lease maatschappij. Het verloop is als volgt:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	564	839
Mutaties boekjaar		
Verstrekke leningen vanwege nieuwe contracten	64	58
Beëindiging bestaande contracten	-53	-194
Aflossing leningen vanwege betaling leasetermijnen	-90	-139
Subtotaal mutaties boekjaar	-79	-275
Stand per 31 december	485	564

Nieuwe contracten worden door het CAK gefinancierd tegen een rente van 0%.

Vlottende activa

4. Overige vorderingen en overlopende activa

De mutaties van de overige vorderingen en overlopende activa zijn in het volgende schema samengevat:

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Debiteuren	4	127
Vordering Ministerie van VWS	-	5.024
Vooruitbetaalde kosten	4.455	3.927
Nog te ontvangen pensioenpremie	2	165
Diversen	104	167
Totaal	4.565	9.410

De vordering op het Ministerie van VWS in 2018 is ontstaan door een verschil tussen de goed gekeurde begroting en de daadwerkelijke ontvangen bevoorschotting. Dit verschil is in 2019 ontvangen.

In de post vooruitbetaalde kosten zitten hoofdzakelijk licentie- en onderhoudskosten.

Onder de post diversen is o.a. opgenomen een nog te ontvangen bedrag van € 81.000 op grond van een detacheringsovereenkomst.

5. Liquide middelen

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
ABNAMRO CAK Beheersrekening	17.033	14.236
ABNAMRO CAK Personeelsvereniging	-	22
Totaal	17.033	14.258

Het betreft bankrekeningen op naam van de beheersorganisatie, waarvan de liquide middelen ter vrije beschikking van de organisatie staan. De bankrekening van de personeelsvereniging is overgeheveld naar de personeelsvereniging (andere juridische entiteit).

Passiva - Eigen Vermogen

6. Egalisatiereserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	2.743	1.614
Mutaties boekjaar		
Bij: vanuit voorgestelde resultaat bestemming	1.088	1.129
Stand per 31 december	3.831	2.743

Het verschil tussen de gerealiseerde baten en lasten van de activiteiten komt ten gunste dan wel ten laste van een specifiek benoemde egalisatiereserve, De egalisatiereserve (zie artikel 33 Kaderwet zelfstandige bestuursorganen) bedraagt ten hoogste vijf procent van het budget, zoals bedoeld in artikel 12 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS (in werking getreden op 14 maart 2015),

De egalisatiereserve na verwerking van de voorgestelde resultaatverdeling 2019 bedraagt ultimo 2019 € 3.632.000 en blijft onder de norm van 5% van het toegekende budget 2019 (€ 123,3 miljoen).

7. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	3.868	2.686
Mutaties boekjaar		
Bestede projectkosten	-3.312	-371
Terug te storten	-344	
Af: vrijval via resultaatbestemming	-3.656	-371
Bij: toevoeging bestemmingsfonds vanuit resultaatbestemming	2.217	1.553
Stand per 31 december	2.429	3.868

De vrijval ter grootte van € 3.312.000 heeft betrekking op projecten waarvoor eind 2018 een bestemmingsfonds was gevormd. De vrijval is ter dekking van de in 2019 gemaakte kosten op deze projecten.

In 2019 is ten behoeve van een aantal projecten budget aan het CAK toegekend, dat nog niet volledig uitgenut is. Hiertoe is met toestemming van VWS per brief met kenmerk 1661218-

203074-BPZ een bestemmingsfonds gevormd ten laste van het resultaat boekjaar ter grootte van € 2.217.000. Dit betekent dat deze gelden geormerkt zijn ten behoeve van deze projecten.

Niet uitgegeven projectgelden ter hoogte van € 244.000 van de projecten Wmo2019, Regelhulp en VTV zijn in overeenstemming met de MTR in 2019 teruggestort aan het ministerie van VWS. Samen met de niet gebruikte projectgelden van €100.000 van het project Regelhulp is dit bedrag in mindering gebracht op de baten uit hoofde van het incidenteel budget beheerskosten over 2019.

De specificatie van het bestemmingsfonds per project is als volgt:

	Niet uitgenut budget voorgaand jaar	Aanwending budget voorgaand jaar	Terug- betaald in 2019	Terug te betalen in 2020	Toevoeging	Stand 31 december 2019
AVG	520	520	-			-
EESSI	784	784	-		1.570	1.570
POU II gelden BR	1.272	1.060	-		-	212
Meerjarig transitieplan burgerregelingen	229	229	-			-
Regelhulp	270	-	170	100		-
Roadmap ICT	298	298	-		171	171
Wmo 2019	27	7	20			-
Wmo 2020	390	390	-			-
Vaststellen termijnen 36 naar 12	78	24	54			-
Termijnen EB regelingen					100	100
CISO					194	194
Veranderprogramma					182	182
Totaal incidenteel en projecten	3.868	3.312	244	100	2.217	2.429

De ultimo 2020 niet bestede bestemmingsfondsen dienen na afloop van het boekjaar 2020 te worden terugbetaald.

8. Voorzieningen

De mutaties in 2019 van de voorzieningen zijn in het volgende schema samengevat:

	Stand 1 jan. 2019 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Stand 31 dec. 2019 x € 1.000
VUT	31	-	-8	-	23
Jubileum	705	340	-245	-	800
Wachtgeld	157	-	-85	-	72
Eigen risico WW uitkeringen	91	331	-184	-	238
Langdurig zieken	753	329	-345	-	737
Reorganisatie		682	-		682
Juridische claims	250	-	-	-250	-
Totaal	1.987	1.682	-867	-250	2.552

	< 1 jr x € 1.000	1 - < 5 jr x € 1.000	5 jr< x € 1.000	Totaal x € 1.000
VUT	23	-	-	23
Jubileum	46	128	626	800
Wachtgeld	72	-	-	72
Eigen risico WW uitkeringen	189	49	-	238
Langdurig zieken	625	112	-	737
Reorganisatie	682	-		682
Totaal	1.637	289	626	2.552

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

Toelichting per categorie voorziening:

Pensioenvoorziening

Het CAK heeft als uitvoerder voor de pensioenregeling een uitvoeringsovereenkomst afgesloten met de Stichting bedrijfstakpensioenfonds zorgverzekeraars (SBZ) en Stichting Pensioenfonds ABP. Uit deze uitvoeringsovereenkomsten vloeien geen aanvullende verplichtingen voor het CAK voort. Er zijn geen verplichtingen om bij te storten anders dan toekomstige premieverhogingen. Derhalve is geen voorziening uit hoofde van pensioenverplichtingen getroffen.

VUT-voorziening

In de voorziening is opgenomen de toekomstige verplichting van twee medewerkers die voortvloeit uit de overgangsregeling van vervroegd uittreding conform de CAO voor zorgverzekeraarsregeling.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor uitgestelde, eenmalige personeelsbeloningen die op lange termijn betaald moeten worden onder de voorwaarde van voortdurende van het dienstverband. De voorziening is gebaseerd op een inschatting van de verwachte toekomstige kosten voor jubileumuitkeringen. Door de overname van een deel van de taken en werknemers van Zorginstituut Nederland per 1 januari 2017 heeft het CAK met twee cao's te maken, namelijk de CAO voor de zorgverzekeraars en de ARAR.

Voorziening wachtgeldverplichtingen

De voorziening wordt in 2020 volledig uitgenut.

Voorziening eigen risico WW-uitkeringen

Vanaf 1 januari 2017 is het CAK verplicht eigen risicodragers WW-uitkeringen voor die werknemers die bij het ABP pensioen opbouwen. Het CAK heeft een voorziening opgenomen voor de per 31 december 2019 bestaande verplichting voor toekomstige WW-uitkeringen voor voormalig CAK medewerkers, die per balansdatum een uitkering ontvangen.

Voorziening langdurig zieken

Voor de op 31 december 2019 bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

Voorziening juridische claims

De voorziening is vrijgefallen omdat de juridische claim via rechtelijke uitspraak niet is toegekend.

Voorziening reorganisatie

In 2019 is een voorziening voor reorganisatie gevormd. Hierin wordt rekening gehouden met de personele consequenties van de eerste verandering in het grootschalige veranderprogramma wat in 2019 is opgestart binnen het CAK. Het veranderprogramma omvat de gevolgen van grote projecten WMO 2020, ICT Roadmap en reducties op overige regelingen, overeenkomstig de meerjarenraming uit het jaarplan 2019.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Vooruit ontvangen huurcompensatie	1.015	1.952
Overeenkomst Terugbetalingsregeling Ministerie van VWS	9.179	13.769
Lening Ministerie van Financiën	5.009	864
	15.203	16.585

Vooruit ontvangen huurcompensatie

In 2012 is het CAK verhuisd naar het huidige pand aan de Prinses Beatrixlaan 7 in Den Haag (De Monarch).

Voor de investering in het inrichtingspakket van het pand is in 2012 een bedrag van € 9,4 miljoen ontvangen van het ministerie van VWS. Dit bedrag valt in 10 jaar vrij, gelijk aan de afschrijvingstermijnen van de totale investeringen aan het pand. In 2019 is een bedrag van € 0,9 miljoen vrijgevallen waardoor ultimo 2019 de huurcompensatie € 2,0 miljoen bedraagt.

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	2.889	3.826
Bij: nieuwe financiering projecten		-
Af: vrijval gedurende het jaar	-937	-937
Stand per 31 december	1.952	2.889
Af: vrijval komend boekjaar	-937	-937
Stand langlopend deel vooruit ontvangen huurcompensatie per 31 dec.	1.015	1.952

De mutatie in 2018 en 2019 van de vooruit ontvangen huurcompensatie is in het bovenstaande schema samengevat:

Overeenkomst terugbetalingsregeling VWS

Dit betreft een niet markt conforme renteloze langlopende lening van het Ministerie van VWS die in 2017 is verstrekt ter hoogte van € 16,064 miljoen ter aflossing van de rekening courant met de fondsen van het Zorg instituut Nederland. Hiervoor zijn geen zekerheden verstrekt. Deze langlopende leningsovereenkomst voorziet in een totale aflossingstermijn van 7 jaar met ingang van 2019. De aflossing geschiedt in 7 gelijke termijnen van € 2.295.000. Het CAK heeft de mogelijkheid om de lening vervroegd af te lossen. In 2019 heeft het CAK gebruik gemaakt van deze mogelijkheid tot vervroegde aflossing en zijn twee termijnen afgelost.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	16.064	16.064
Bij: opgenomen gelden	-	-
Af: aflossingen	-4.590	-
Stand per 31 december	11.474	16.064
Af: aflossing komend boekjaar	-2.295	-2.295
Stand langlopende schuld Ministerie van VWS per 31 december	9.179	13.769

Lening Ministerie van Financiën

Op de 0,07% lening wordt maandelijks € 119.250 afgelost tot en met juni 2024. Door het Ministerie van VWS is hierover een garantiestelling afgegeven aan het Ministerie van Financiën tot een leenplafond van € 7.155.000.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand per 1 januari	1.580	-
Bij: opgenomen gelden	5.577	1.580
Af: aflossingen	-716	-
Stand per 31 december	6.441	1.580
Af: aflossing komend boekjaar	-1.432	-716
Stand langlopende schuld Ministerie van Financiën per 31 december.	5.009	864

Afloop leningen:

	< 1jr x € 1.000	1 - < 5 jr x € 1.000	5 jr< x € 1.000	Totaal x € 1.000
Huurcompensatie	937	1.015	-	1.952
Terugebetalingsregeling Ministerie van VWS	2.295	9.180	-	11.475
Lening Ministerie van Financien	1.431	5.008	-	6.439
Totaal	4.663	15.203	-	19.866

Kortlopende schulden

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Crediteuren	4.814	3.519
Aflossingsverplichtingen langlopende lening Ministerie van VWS	2.295	2.295
Aflossingsverplichting langlopende lening Ministerie van Financiën	1.431	716
Vrijval vooruitontvangen huurcompensatie	937	937
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3	47
Pensioenpremie	404	1
Reservering niet opgenomen vakantiedagen	1.637	1.475
Reservering vakantiegeld en eindejaarsuitkering	773	748
Personeelskosten	211	240
Nog te ontvangen facturen	3.755	3.302
Reservering accountantskosten	1.220	2.919
Niet uitgegeven projectbudgetten inzake GA2020 en Regelhulp	407	807
Totaal	17.888	17.006

De toename in het saldo crediteuren komt doordat een betaalrun eind december niet heeft plaats gevonden.

De post personeelskosten is bepaald op basis vaststellingsovereenkomsten.

De werknemers die vanaf januari 2017 overgekomen zijn van het Zorginstituut Nederland vallen onder de ARAR. Deze groep werknemers ontvangt in mei alleen de dan opgebouwde rechten op vakantiegeld. De reservering eind 2019 is gerelateerd aan deze groep en heeft betrekking op rechten opgebouwd van juni tot en met december.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te noemen die materieel zijn voor de jaarrekening.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen	Huur pand x € 1.000	Lease auto's x € 1.000	Inhuur x € 1.000	Overig x € 1.000	Totaal x € 1.000
< 1 jaar	5.203	144	10.703	834	16.884
>= 1 jaar en < 5 jaar	5.637	81		565	6.283
> 5 jaar					
Totaal	10.840	225	10.703	1.399	23.167

Huurverplichtingen

Voor het pand "De Monarch" aan de Prinses Beatrixlaan 7 te Den Haag, zijn huurverplichtingen aangegaan voor 10 jaar met een jaarlijks huurbedrag van € 4.338.000. Daarnaast zijn voor parkeerplaatsen in het pand "De Monarch" aan de Prinses Beatrixlaan 7 te Den Haag huurverplichtingen aangegaan voor dezelfde periode net een jaarlijks huurbedrag van € 673.000.

De totale huurverplichtingen tot 1 februari 2022 bedragen € 10.840.000. Hiervoor is geen garantieverklaring afgegeven.

Leaseverplichtingen

Met de leasemaatschappij zijn leasecontracten afgesloten voor personenauto's. Per 31 december 2019 lopen er 30 leasecontracten met een resterende looptijd van gemiddeld 18 maanden. De gezamenlijke verplichting uit hoofde van deze contracten bedraagt op jaarbasis € 225.000.

Inhuur extern personeel

Gedurende 2019 zijn overeenkomsten aangegaan voor de inhuur van extern personeel. De verplichtingen voortvloeiend uit deze overeenkomsten zijn € 10.703.000 te betalen in 2020.

Overige verplichtingen

Per 31 december 2019 is het CAK met een aantal leveranciers verplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag van € 1.399.000. Deze verplichtingen bestaan voornamelijk uit leveringen inzake onderhoud en support van computer hardware, software en infrastructuur, verzekeringen en facilitaire voorzieningen

Sabbatical

Met het akkoord voor de cao Zorgverzekeraars Nederland 2019-2020 (cao ZN) wordt het voor medewerkers mogelijk om per 1 januari 2020 deel te nemen aan een sabbatical regeling. Omdat ten tijde van het opstellen van de Jaarrekening 2019 niet met voldoende betrouwbaarheid kan worden ingeschat welke medewerkers voor welke duur hier gebruik van willen maken is geen voorziening opgenomen voor deze voorwaardelijke verplichting aan het personeel.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

Algemene toelichting op het regulier en incidenteel budget 2019

De in de jaarrekening vermelde begroting verwijst naar het regulier budget zoals definitief toegekend door het ministerie van VWS met de brief van 10 december 2019, kenmerk 1569613-194249-BPZ.

Het definitieve regulier budget is als volgt tot stand gekomen:

Goedgekeurd budget – 2019	Regulier budget x € 1.000	Incidenteel budget x € 1.000	Totaal budget x € 1.000
Goedgekeurde begroting 2018 – 19 dec 2017 brief Min. van VWS	111.377	7.354	118.731
Aanvraag aanpassing MTR – 25 juli 2018 brief CAK	-1.652	6.257	4.605
Herrubricering budget	1.070	-1.070	0
Definitief budget – 10 dec. 2019 Ministerie van VWS	110.795	12.541	123.336
Te ontvangen inzake GA2020	0	739	739
Verrekening via de balans	0	739	739
Te ontvangen van het Ministerie van VWS	110.795	13.280	124.075

GA2020 heeft tot doel het opzetten van een nieuw informatiekanaal en informatiemodel voor de Wmo 2020. Het ministerie van VWS voert regie en heeft de verantwoordelijkheid over het project. De projectorganisatie van GA2020 wordt geacommodeerd door en valt administratief onder het CAK. Het CAK zorgt voor huisvesting en overige randvoorwaarden die nodig zijn om de projectorganisatie slagvaardig te positioneren. In overeenstemming met de gemaakte afspraken met VWS wordt dit project rechtstreeks in de balans verwerkt.

11. Opbrengst regulier budget

Regulier budget – 2019	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Eigen bijdrage Wmo	36.275	36.275	38.318
Eigen bijdrage Wlz	35.987	35.987	35.337
Eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf	2.064	2.064	2.774
Wtcg/CER	58	58	60
Financiering instellingen	622	622	840
Ouderbijdrage Jeugdwet	10	10	319
Schengen	616	616	540
Regelhulp	432	432	400
Subsidieregelingen	95	95	95
ZORRI Arrest Fischer-Wntjes	161	161	160
Subsidie onverzekerden	782	782	800
Gemoedsbezwaarden	646	646	645
Onverzekerden	4.606	4.606	4.750
Wanbetalers	11.482	11.482	12.318
Onverzekerbare vreemdeling	1.000	1.000	1.046
Verdragsgerechtigden verzekering	11.765	11.765	11.900
Verdragsgerechtigden verbinding	3.034	3.034	3.075
Nationaal Contactpunt	90	90	88
CAO verhoging	441	441	578
CISO structureel	629	629	-
Kosten onderhoud huidige ICT	-	-	1.077
Doelmatigheidsregelen burgerregelingen	-	-	465
Achterstanden burgerregelingen	-	-	284
Verkorten termijn lage eigen bijdrage van zes naar vier mnd.	-	-	50
Bankkosten	-	-	82
Identity & Access management	-	-	113
Uitvoeringskosten GGD GHOR	-	-	157
Totaal regulier budget	110.795	110.795	116.271

12. Opbrengst incidenteel budget

Incidenteel budget - 2019	2.019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2.018 x € 1.000
AVG	-	-	400
EESSI	1.150	1.150	3.000
EESSI reeds ontvangen via ZIN – omzet 2017	-	-	-1.300
EESSI uitlook landelijk project	420	420	-
Rinis	-	-	167
Meerjarig transitieplan burgerregelingen	178	178	1.216
Regelhulp	-	-	289
Roadmap ICT	497	497	298
WMO 2019	-	-	404
WMO 2020	3.806	3.806	1.433
Doorbelasting financiering BRP	-	-	684
WLZ en WMO beschermd wonen vaststelling van 36 nr 12 mnd	-	-	284
Implementeren P2P	100	100	
CAK in Control	1.700	1.700	
Veranderprogramma	3.583	3.583	
CISO eenmalig	490	490	-
UVT Letselschade	84	84	-
Termijnen EB regelingen	159	159	-
Bestandsvergelijkingen WMO Beschermd Wonen	143	143	-
Vangnet gemeenten aanleveren Wmo 2020	231	231	-
Keten testmanager	63	63	-
Correctie salariskosten	-63	-63	-
	-	-	
Totaal incidenteel budget	12.541	12.541	6.875
Aanpassing incidenteel budget voorgaande jaren	-344	-	-807
	12.197	12.541	6.068

13. Overige baten

Diverse baten / lasten	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Verkoopopbrengst MVA	82		
Gemeente Veenendaal -	5		31
Zilveren Kruis - vergoeding aanvullende werkzaamheden Wlz	-		71
KWIZ – vergoeding voor diverse onderzoeken	-		4
	87	-	106

In 2019 zijn laptops en monitoren vervangen. De oude laptops en monitoren met een boekwaarde nihil zijn afgevoerd en hebben een opbrengst gegenereerd van € 82.000.

Lasten

14. Personeelskosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Lonen en salarissen	40.560	49.865	42.965
Sociale lasten	6.055	8.201	6.264
Pensioenpremies en VUT	6.459	8.468	6.504
Overige personeelskosten	4.233	4.910	4.914
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	57.307	71.444	60.647
<i>Doorbelaste personeelskosten in loondienst</i>	-1.606	-1.061	-387
Personeel niet in loondienst	38.211	22.015	25.501
<i>Doorbelaste kosten van personeel niet in loondienst</i>	-4.106	-2.713	-951
Dotatie reorganisatievoorziening	550	-	-
Totaal personeelskosten	90.356	89.685	84.810

Onder de post uitzendkrachten / inhuur externe arbeid zijn de kosten van flexibel personeel verantwoord die in de reguliere uitvoering zorgen voor het opvangen van piekbelasting, het uitvoeren van projectwerkzaamheden en het tijdelijk invullen van functies met zeer specialistische kennis. De inhuur van externe arbeid heeft betrekking op specialistische kennis onder andere op het gebied van ICT.

In 2019 zijn er minder uitzendkrachten en meer externen ingehuurd. De stijging van het aantal ingehuurde externen wordt voornamelijk veroorzaakt door de toename van projecten waarvoor externen ingehuurd worden.

In 2019 is een voorziening voor reorganisatie gevormd. Hierin wordt rekening gehouden met de personele consequenties van de eerste verandering in het grootschalige veranderprogramma wat in 2019 is opgestart binnen het CAK. Het veranderprogramma omvat de gevolgen van grote projecten Wmo 2020, ICT Roadmap en reducties op overige regelingen, overeenkomstig de meerjarenraming uit het jaarplan 2019.

Personele bezetting

De personele bezetting in FTE is in het volgende schema samengevat:

	2019	2018
Personeel in dienst		
Onbepaalde tijd contract	634	630
Vast publiekrechtelijk contract	88	98
Bepaalde tijd contract	64	94
Totaal in dienst	786	822
Extern personeel		
Incidenteel	385	364
Totaal FTE	1.171	1.186

Op 31 december 2019 had het CAK 787 werknemers in dienst (31 december 2018: 822). Hiervan waren geen werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: geen).

WNT-verantwoording 2019

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op het CAK. Het Algemeen bezoldigingsmaximum van € 194.000 (2018: € 189.000) is van toepassing op het CAK.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2019).

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Gegevens 2019				
bedragen x € 1	D.C.M. van der Vliet	A.J. Bell	E.C. van Vliet	D. Hoefsmit
Functiegegevens	Bestuurder/ Bestuursvoorzitter	Bestuurder	Directeur /DT Lid	Best. Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/01	01/01-31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	161.543	141.067	20.444	115.336
Beloningen betaalbaar op termijn	20.213	20.213	2.232	13.664
<i>Subtotaal</i>	<i>181.756</i>	<i>161.280</i>	<i>22.676</i>	<i>129.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000	16.477	129.156
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	181.756	161.280	22.676	129.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	Uitbetaling vakantiegeld 2018	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
bedragen x € 1	D.C.M. van der Vliet	A.J. Bell	E.C. van Vliet	D. Hoefsmit
Functiegegevens	Bestuurder/COO	Bestuurder	Directeur /DT Lid	Best. Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/09-31/12	01/07-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	43.575	63.680	161.013	170.792
Beloningen betaalbaar op termijn	6.105	9.104	19.519	18.208
<i>Subtotaal</i>	<i>49.680</i>	<i>72.784</i>	<i>180.532</i>	<i>189.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	63.173	95.277	189.000	189.000
Totale bezoldiging	49.680	72.784	180.532	189.000

Tabel afvloeiing 2019:

bedragen x € 1	E.C. van Vliet
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur/ DT lid
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegen beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2019	75.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

15. Huisvestingskosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Huur en wettelijke lasten	6.004	6.037	5.911
Vrijval "à fonds perdu" financiering	-937	-937	-937
Energie	385	342	338
Beveiliging	215	256	216
Onderhoud	16	38	26
Schoonmaak	485	457	432
Overige huisvestingskosten	154	183	146
	6.322	6.376	6.132

De huisvestingskosten zijn in lijn met de begroting en de realisatie van vorig jaar. Net als vorig jaar zijn de onderhoudskosten lager dan begroot.

16. Bureaukosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Telefoonkosten	88	133	347
Drukwerk en porti	74	61	498
Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)	611	407	473
Overige bureaukosten	53	80	191
	826	681	1.509

De bureaukosten zijn lager dan vorig jaar, maar hoger dan begroot. In 2018 zijn onder de kosten van drukwerk en porti de kosten verwerkt van de eigen reproducties. In 2019 vindt de datastream grotendeels plaats via een preferred supplier en worden deze kosten verantwoord onder uitvoeringskosten.

In de kosten van 2019 zijn extra kosten opgenomen in verband met verlenging van het huurcontract voor printapparatuur en een boekverlies op inventaris naar aanleiding van de jaarlijkse inventarisatie.

17. Directe uitvoeringskosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Bankkosten	333	358	363
Incassokosten	99	401	335
Verwerkings-/porto- en drukkosten	4.547	5.247	4.761
Telefoonkosten Call Center	1.072	1.493	756
Kosten gegevensuitwisseling	757	710	677
Overige uitvoeringskosten	276	346	150
	7.084	8.555	7.042

De totale uitvoeringskosten zijn beduidend lager dan is begroot en liggen in lijn met voorgaand boekjaar.

De incassokosten zijn lager dan voorgaand jaar. In 2019 is gestart met drie nieuwe incassopartijen. In 2018 waren de kosten opgenomen voor beëindiging van contracten met de oude incassopartijen.

De telefoonkosten zijn hoger dan voorgaand jaar maar lager dan begroot. In 2019 is overgestapt naar een nieuwe leverancier. De abonnementskosten zijn hoger dan voorgaand jaar.

18. Automatiseringskosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Afschrijving hardware	2.581	2.783	2.535
Afschrijving software	2.055	2.225	3.139
Onderhoud	8.917	7.811	7.480
Overige automatiseringskosten	75	873	296
	13.628	13.692	13.450

De totale automatiseringskosten zijn in lijn met de begroting en voorgaand boekjaar.

De afschrijvingen software en hardware zijn lager dan de begroting doordat de activiteiten aan de Roadmap ICT zijn opgeschort vanwege de inzet van de beschikbare resources op de Wmo 2020.

Daarnaast zijn de vervangingsinvesteringen (LCM) significant lager uitgevallen dan begroot, mede door uitstel van activiteiten.

De kosten van onderhoud en support zijn niet geboekt conform begroting. De totale automatiseringskosten zijn in lijn met de begroting.

19. Algemene beheerskosten

	2019 x € 1.000	Begroting x € 1.000	2018 x € 1.000
Accountantskosten	2.316	2.900	4.313
Advieskosten	1.909	328	1.548
Overige beheerskosten	991	1.120	1.330
	5.216	4.347	7.191

In 2019 zijn de accountantsdiensten gegund aan PricewaterhouseCoopers NV. De kosten voor de jaarrekeningcontrole en andere controlewerkzaamheden zijn op basis van offerte rekening houdend met geprognosticeerd meerwerk.

Onder advieskosten is verantwoord de kosten voor het uitvoeren van IT-audits, kosten van bezwaarafhandeling.

Aanvullende gegevens

Accountantskosten

In het boekjaar zijn de volgende bedragen voor accountantshonoraria gerealiseerd:

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Honoraria Ernst en Young Accountants LLP		
Accountantskosten aanvulling voorgaand jaar	48	498
Jaarrekeningcontrole	-	500
Overige controlewerkzaamheden	-	1.968
Andere niet controle diensten	-	-
Honoraria KPMG Accountants		
Overige controlewerkzaamheden	-	1.347
Andere niet controle diensten	-	-
Honoraria PricewaterhouseCoopers NV		
Jaarrekeningcontrole	546	-
Overige controlewerkzaamheden	1.720	-
Andere niet controle diensten	2	-
Totaal accountantskosten	2.316	4.313

Vaststelling jaarrekening

De Raad van Bestuur van het CAK heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 11 maart 2020.

Ondertekening Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur verklaart dat de gevraagde en aangeleverde gegevens in de jaarrekening in alle materiele aspecten zijn weergegeven volgens de waarderingsgrondslagen.

Den Haag, 11 maart 2020

Daniëlle van der Vliet
Voorzitter Raad van Bestuur

Arron Bell
Bestuurder / Chief Financial Officer

Overige gegevens

Inhoudsopgave

Overige gegevens

Voorstel voor resultaatbestemming

75

I

Voorstel voor resultaatbestemming

Van het resultaat boekjaar van € 351.000 -/- wordt aan de egalisatiereserve € 1.088.000 toegevoegd en aan het bestemmingsfonds € 1.439.000 onttrokken.

Bijlage exploitatie- overzicht 2019

Exploitatieoverzicht 2019

Regeling	Budget x € 1.000	Kosten x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Eigen bijdrage Wlz	36.338	27.996	8.342
Eigen bijdrage Wmo	36.629	37.865	-1.236
Financiering instellingen (EB)	628	1.546	-918
Ouderbijdrage	10	25	-15
Regelhulp	436	247	189
Schengen	622	1.681	-1.059
Subsidieregelingen	96	47	49
Wtcg/CER	790	9	781
Zorg zonder verblijf	2.084	339	1.745
Zorrie (Fisscher Lintjes)	59	25	34
Subsidieregelingen onverzekerde	163	1.419	-1.256
Gemoedsbezwaren	652	743	-91
Nationaal contactpunt	91	29	62
Onverzekerbare vreemdelingen	1.010	1.302	-292
Onverzekerden	4.651	3.609	1.042
Verdragsgerechtigden verbindingsorgaan	3.064	6.917	-3.853
Verdragsgerechtigden verzekeringskantoor	11.880	15.318	-3.438
Wanbetalers	11.594	10.022	1.572
Totalen	110.795	109.139	1.656

In 2019 heeft het CAK een start gemaakt met het inrichten van de zogenaamde financiële kaart. De financiële kaart laat zien hoe de kosten door de organisatie heen stromen. Van grootboek via alle processen naar producten en diensten. Van alle stappen en alle directe en indirecte afdelingen worden de kosten, eenheidsprijzen en aantallen (PxQ) zichtbaar gemaakt en wordt duidelijk wat de bijdrage is in de totale kostenopbouw van producten en diensten en dus uiteindelijk per regeling.

De resultaten van de financiële kaart van het CAK zijn de basis voor de toewijzing van de kosten, dit is een dynamisch proces. De toerekening van de beheerskosten heeft voor het jaar 2019 voor het eerst plaats gehad op basis van de financiële kaart. Hierdoor is per definitie niet sprake van een bestendige gedragslijn en het gebruik van consistente verdeelsleutels ten opzichte van het verleden. Het gebruik van de financiële kaart over 2019 is afgestemd met en akkoord bevonden door het Ministerie van VWS.

De budgetverdeling over de regelingen wijkt af van de budgetverdeling zoals deze is opgenomen in de staat van baten en lasten. Dit wordt veroorzaakt doordat het budget voor de cao verhoging en CISO structureel is verdeeld over de regelingen en in de staat van baten en lasten separaat is opgenomen om aansluiting te hebben met de MTR 2019.

De uitkomsten van de financiële kaart wijken af van de begroting omdat de begroting gebaseerd is op een verouderde grondslag.

Projecten	Budget x € 1.000	Kosten x € 1.000	Resultaat x € 1.000
AVG	-	541	-541
Wmo2019	-	7	-7
Vaststellen termijnen 36 naar 12	-	24	-24
Wmo2020	3.806	4.384	-578
Bestandsvergelijkingen WMO Beschermd Wonen	143	143	-
Vangnet gemeenten aanleveren Wmo 2020	231	231	-
EESSI	-	1.844	-1.844
EESSI	1.150	-	1.150
EESSI uitloop landelijk project	420	-	420
Roadmap ICT	497	1.090	-593
Meerjarig transitieplan burgerregelingen (OTA)	-	277	-277
Meerjarig transitieplan burgerregelingen	178	178	-
Implementeren P2P	100	110	-10
Cak in Control	1.700	1.692	8
Veranderprogramma	3.583	3.401	182
CISO éénmalig	490	296	194
UVT: Letselschade	84	15	69
Termijnen EB regelingen	159	59	100
Totalen	12.541	14.292	-1.751

Voor de afzonderlijke projecten geldt onderstaande toelichting op het resultaat (x€1.000):

Projecten	Bedrag x € 1.000	Toelichting op resultaat
AVG	-541	Kosten in 2019 gedekt uit bestemmingsfonds ultimo 2018
Wmo 2019	-7	Kosten in 2019 gedekt uit bestemmingsfonds ultimo 2018
Vaststellen termijnen 36 naar 12	-24	Kosten in 2019 gedekt uit bestemmingsfonds ultimo 2018
Wmo 2020	-578	Resultaat projectuitvoering in 2019
EESSI	-1.844	Kosten in 2019 gedekt uit bestemmingsfonds ultimo 2018, restant inclusief budget 2019; project leidt tot bestemmingsfonds ultimo 2019
EESSI (incl. uitloop landelijk project)	1.570	Project uitvoering loopt door in 2020; leidt tot bestemmingsfonds ultimo 2019
Roadmap ICT	-593	Resultaat projectuitvoering in 2019
Meerjarig transitieplan burgerregelingen	-277	Kosten in 2019 gedekt uit bestemmingsfonds ultimo 2018 en deels resultaat projectuitvoering in 2019
Implementeren P2P	-10	Resultaat projectuitvoering in 2019
Cak in Control	8	Resultaat projectuitvoering in 2019
Veranderprogramma	182	Project uitvoering loopt door in 2020; leidt tot bestemmingsfonds ultimo 2019
CISO éénmalig	194	Project uitvoering loopt door in 2020; leidt tot bestemmingsfonds ultimo 2019
UVT: Letselschade	69	Resultaat projectuitvoering 2019
Termijnen EB regelingen	100	Project uitvoering loopt door in 2020; leidt tot bestemmingsfonds ultimo 2019
	-1.751	

Colofon

CAK

Prinses Beatrixlaan 7
2595 AK Den Haag
088 - 711 4009
www.hetcak.nl

K.v.K-nummer

56806787

© maart 2020 CAK, Den Haag