

A photograph of an older man with glasses and a mustache, wearing a blue and white striped button-down shirt, sitting on a tan sofa and talking on a white mobile phone.

Jaarverslag

A photograph of a woman with dark hair wearing a headset and a grey blazer over a pink shirt, sitting at a desk in an office and smiling at the camera.

2020



Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Dienstverlening	8
2. Wijzigingen beleid en uitvoering	18
3. Interne beheersorganisatie	25
4. Personeelsorganisatie	40
5. Inkoop en MVO	47
6. Financiën	50
7. Doelmatigheid	52
8. Bedrijfsvoeringsparagraaf	53

Jaarrekening	58
--------------	----

Overige gegevens	100
------------------	-----

Exploitatieoverzicht 2020	103
---------------------------	-----

2020 was een bewogen jaar

Op de eerste plaats voor onze medewerkers die met veel betrokkenheid en inzet hebben gewerkt aan de ontwikkeling van onze organisatie en de verdere verbetering van de dienstverlening voor onze klanten. We werden voor een aantal flinke uitdagingen gesteld.

Invoering abonnementstarief Wmo 2020

Bij de invoering van het abonnementstarief Wmo 2020 zijn we aan het begin van het jaar tegen diverse tegenvallers aangelopen. Als gevolg hiervan ontvingen klanten de facturen later dan gepland. We betreuren dit zeer en we hebben klanten zo goed mogelijk geïnformeerd en opgevangen waar er problemen ontstonden. De technische problemen zijn stap voor stap opgelost en in de laatste maanden heeft vrijwel iedereen alsnog de facturen voor het jaar 2020 ontvangen. Daarbij hebben we actief de mogelijkheid tot een coulante betalingsregeling aangeboden. Minder dan 1% van onze klanten heeft gebruik gemaakt van die mogelijkheid. Onze inzet is vanzelfsprekend om de inning van de eigen bijdrage in 2021 soepel te laten verlopen. Optimalisatie van onze technische systemen staat daarom hoog op onze agenda. Snelheid, eenvoud en gemak voor onze klanten is daarbij onze inzet.

Organisatie in verandering

Het CAK heeft in 2020 de structuur van zijn organisatie aangepast. De regelingen die wij uitvoeren en de klanten voor wie wij het doen, staan centraal in de organisatie. Door meer regeling gericht te werken, kunnen wij zowel onze dienstverlening als onze verantwoording naar een hoger niveau brengen. Hiervoor zijn aanpassingen nodig in onze processen en systemen. Vernieuwing van onze ICT-systemen is van belang om de basis bij het CAK verder op orde te brengen. Dit heeft hoge prioriteit en urgentie. Stap voor stap verbeteren vraagt een cultuur waarin leren en ontwikkelen gemeengoed is. Tevens vraagt het om leiderschap dat hierbij aansluit. Iedere CAK'er draagt bij aan de verdere ontwikkeling van onze organisatie en dienstverlening. 'Samen elke dag beter' is ons interne motto.

COVID-19

Niemand ontkwam in 2020 aan de gevolgen van COVID-19. Het heeft ons allemaal getroffen, in de persoonlijke sfeer en op het werk. We hebben veel aandacht besteed aan het welzijn van onze mensen. Maatregelen zijn snel getroffen en er is grote inspanning geleverd om medewerkers zoveel mogelijk thuis te laten werken en de medewerkers die op kantoor werken een veilige werkomgeving te bieden. We zijn heel trots op de medewerkers van het CAK die er ondanks de moeilijke en gewijzigde omstandigheden voor hebben gezorgd dat de dienstverlening aan onze klanten op peil is gebleven.

Snelle, foutloze en gemakkelijke dienstverlening

In het afgelopen jaar is er veel aandacht geweest voor het functioneren van de overheid in het algemeen en de uitvoeringsorganisaties in het bijzonder. Als publieke dienstverlener werkt het CAK vanuit de overtuiging dat burgers recht hebben op snelle, foutloze en gemakkelijke dienstverlening van de overheid. Een recht waaraan wij met onze dienstverlening zo goed mogelijk invulling willen geven. Verdere verbetering van onze dienstverlening staat dan ook hoog op onze agenda. Daarbij hechten wij aan extra zorg en aandacht voor mensen in kwetsbare situaties. Waar nodig moet maatwerk mogelijk zijn. We voeren wetten en regels uit én opereren vanuit de menselijke maat. Waar de schoen wringt, zoeken wij de ruimte voor een oplossing. Samen met onze ketenpartners en opdrachtgever.

Bestuur op sterkte

Hans Ouwehand is per 1 september 2020 Daniëlle van der Vliet opgevolgd als voorzitter van de Raad van Bestuur. Naast de reeds zittende CFO, Arron Bell, is bovendien per medio september Marije Wolsink aangetreden als COO. Hiermee is de Raad van Bestuur sinds het najaar op volle sterkte. De strategische doelstellingen van het CAK zijn het versterken van onze interne beheersing en verantwoording, de verbetering van onze dienstverlening en een betrouwbare en wendbare uitvoering. De komende jaren zetten wij hier onze schouders onder. Dit doen wij graag samen met alle medewerkers van het CAK. Met alle medewerkers in hun kracht hebben wij er het volle vertrouwen in dat we onze doelen zullen waarmaken.

Den Haag, 12 maart 2021

Hans Ouwehand
Voorzitter Raad van Bestuur

Arron Bell
Chief Financial Officer (CFO)

Marije Wolsink
Chief Operating Officer (COO)

Bestuursverslag

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Dienstverlening	8
2. Wijzigingen beleid en uitvoering	18
2.1 Beleid en uitvoering	18
2.2 Beleid en uitvoering in relatie tot rechtmatigheid	21
2.3 Wijzigingen in wet- en regelgeving	21
2.4 Nieuwe taken	21
2.5 Doorgevoerde wijzigingen in 2020	22
2.6 Afgeschafte taken / uitfasering taken	22
2.7 Uitvoeringstoetsen	23
2.8 Voorbereiding en wijzigingen per 2021	24
3. Interne beheersorganisatie	25
3.1 Governance en organisatiestructuur	25
3.2 Planning en control	28
3.3 Regelgeving jaarverslaggeving 2020	29
3.4 Interne beheersing en risicomanagement	32
3.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking	34
3.6 Informatiebeveiliging en AVG	35
3.7 Misbruik en oneigenlijk gebruik	37
4. Personeelsorganisatie	40
4.1 HR Algemeen	40
4.2 HR Cijfers	42
4.3 Verzuimbeleid	43
4.4 Personeelsverloop	44
4.5 Cao	44
4.6 Pensioen	45
4.7 Medezeggenschap	45
4.8 Organogram (vanaf 1 juni 2020)	46
5. Inkoop en MVO	47
5.1 Naleving inkoopbeleid	47
5.2 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en duurzaamheid	48
6. Financiën	50
6.1 Normenkader rechtmatigheid	50
6.2 Beheerskosten 2020	50
6.3 Goedkeuring jaarrekening 2019	51
7. Doelmatigheid	52

8. Bedrijfsvoeringsparagraaf	53
8.1 Rechtmatigheid	53
8.2 Interne beheersing	54
8.3 Strategische risico's	54
8.4 Financieel- en materieel beheer	56
8.5 Bedrijfsvoering	57

1. Dienstverlening

Het CAK is een publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan met een belangrijke maatschappelijke verantwoordelijkheid. Het CAK staat als publieke dienstverlener voor de zorgvuldige uitvoering van regelingen van de overheid en voor proactieve communicatie met burgers. Daarbij hoort transparante 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 zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 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.

Het jaar 2020 was een bijzonder jaar voor onze dienstverlening. Eind februari is Nederland begonnen met het voorbereiden van maatregelen om de verdere verspreiding van het COVID-19-virus zoveel mogelijk te voorkomen. Het CAK heeft de nodige maatregelen genomen om verspreiding van het COVID-19-virus tegen te gaan. Medio maart 2020 is de uitwijklocatie op Schiphol-Rijk in gebruik genomen om de continuïteit van dienstverlening naar de burger, waaronder het klantcontactcentrum, te waarborgen. Om snel te kunnen reageren op gebeurtenissen in de organisatie is een taskforce gevormd. Hierin zitten afgevaardigden uit diverse onderdelen van de organisatie onder leiding van de CFO. Het team houdt de ontwikkelingen en instructies van het Rijk en het RIVM goed in de gaten en onderneemt stappen wanneer nodig.

De Taskforce Corona heeft zowel vanuit het perspectief van de klanten als van de medewerkers een aanpak met de onderstaande uitgangspunten geformuleerd. Deze uitgangspunten zijn hetzelfde gebleven en behelzen:

- Het CAK wil de verspreiding van het COVID-19-virus zoveel mogelijk voorkomen.
- Daartoe werken de medewerkers van het CAK zoveel mogelijk vanuit huis.
- De dienstverlening aan burgers moet doorgaan, we beperken de impact voor de burger tot een minimum.
- Onze aanpak moet eenvoudig uitlegbaar zijn.
- We volgen de richtlijnen van het Rijk en het RIVM.

In de Taskforce Corona is benoemd dat de maatregelen om gezond en veilig te kunnen werken in ieder geval tot eind 2021 nodig zijn. Wij houden er rekening mee dat een aantal maatregelen een structureel karakter zal hebben. Omdat het noodzakelijk is om nieuwe besmettingen te voorkomen en ook omdat de maatregelen vanzelfsprekend worden en horen bij de nieuwe manier van werken en bij het werkgeverschap dat het CAK wil uitstralen.

De communicatie in de periode van de COVID-19-crisis heeft een hoge frequentie. Medewerkers van het CAK worden continu geïnformeerd over maatregelen, afspraken en het scenario naar de toekomst toe. Dit is noodzakelijk om samen te zorgen dat medewerkers van het CAK weten waar zij aan toe zijn en om te zorgen dat de maatregelen om het COVID-19-virus onder controle te houden zo effectief mogelijk werken. Wij zetten hier bijvoorbeeld mailingen en intranetberichten voor in.

Daarnaast is er continu oog voor de verbinding met elkaar en het CAK. We vinden het als werkgever belangrijk dat medewerkers betrokken blijven. Met elkaar, binnen de teams en met de gehele organisatie. Dit vraagt om interne communicatie waarin medewerkers elkaar gemotiveerd houden, inspireren en verbinden. Denk aan collega's aan het woord over ervaringen middels blogs, vlogs en interviews. Maar ook persoonlijke boodschappen van de Raad van Bestuur.

Inhoudelijk takenpakket

Het CAK vertaalt de betreffende wet- en regelgeving naar snelle, foutloze en gemakkelijke dienstverlening. Daarbij waren in 2020 de invoering van het abonnementstarief Wmo 2020 en de gevolgen van COVID-19 belangrijke thema's. Ook is afgelopen jaar hard gewerkt aan de verdere verbetering van de dienstverlening voor onze klanten, met extra aandacht voor mensen in kwetsbare situaties en met zoveel mogelijk maatwerk waar dat nodig is.

Het inhoudelijke takenpakket van het CAK is in nationale wet- en regelgeving, Europese verordeningen 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 verantwoordt zich jaarlijks, naast de jaarrekening, via een tweetal afzonderlijke bestuurlijke verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken. Deze wettelijke taken voerden we in 2020 uit:

Cluster Wlz

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Eigenbijdrageregeling Wlz.
- Financiering van Wlz-erkende instellingen.
- Subsidiereregeling Eerstelijns Verblijf 2016; deze taak is formeel per 1 januari 2017 afgeschaft en is in 2020 volledig afgewikkeld, de subsidiereregeling is door het Zorginstituut Nederland beëindigd.
- Tijdelijke subsidiereregeling Extramurale Behandeling. Deze regeling liep t/m 31 december 2020. Het streven is om deze regeling in 2021 af te wikkelen.

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.

Cluster Zvw

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Bestuursrechtelijke premie Wanbetalers.
- Compensatie van het verplicht eigen risico (CER); deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft, in 2020 is de regeling financieel afgerond en daarmee afgewikkeld.
- 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.

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 en wordt in 2021 financieel afgerond.

Cluster Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo 2015 (het abonnementstarief is een onderdeel van de Wmo 2015).

Jeugdwet

- Ouderbijdrage Jeugdwet; deze taak is per 1 januari 2016 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd en wordt in 2021 financieel afgerond.

Regelhulp

- In opdracht van het ministerie van VWS beheert en onderhoudt het CAK de doorverwijs website binnen Zorg en Welzijn van www.regelhulp.nl. Deze taak is per 1 januari 2021 overgedragen aan het ministerie van VWS.

Cluster Buitenland

Internationale wet- en regelgeving

- Verrekening zorglasten met verdragslanden (verbindingsorgaan).
- Verrekening verdragslanden via Orgaan van de woonplaats.
- Verrekening verdragslanden via Orgaan van de verblijfplaats.
- Verrekening zorglasten via Bevoegd orgaan voor tijdelijk verblijf.
- Vorderingen op zorgverzekeraars inzake verdragen.
- Medefinanciering kosten sociaal attachés.
- Vrijwillige overeenkomst zorgkostendekking (VOZD).
- Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg.

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Administratie en inning bijdrage verdragsgerechtigden (verzekeringskantoor).

Zorgverzekeringswet

- Vergoeding zorgkosten missionarissen.

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

- Overgangsregeling AWBZ-zorg buitenland.

Opiumwet

- Verstrekken Schengenverklaringen en Engelstalige medische verklaringen.

Kennis en zorggegevens

Het CAK heeft een centrale positie in het zorgdomein als het gaat om het beheren van financiële en administratieve processen en het onderhouden van contacten met de afnemers van zorg. Zo hebben we in 2020 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).



Na de uitbraak van het coronavirus hebben we direct onze dienstverlening aangepast. Om zo te voorkomen dat kwetsbare groepen nog verder in de financiële problemen komen.

Aanpak schuldenproblematiek

Voor mensen in kwetsbare situaties zetten we een stapje extra. Bijvoorbeeld voor klanten die in een complexe situatie verkeren, vanwege schulden of omdat zij digitaal niet goed mee komen. Daar waar nodig geeft het CAK hen extra zorg en aandacht of bieden we maatwerk.

COVID-19

Na het uitbreken van de COVID-19-pandemie in maart 2020 hebben we direct een aantal maatregelen doorgevoerd bij de inning van vorderingen op alle regelingen van het CAK: meer coulance, ruimere/langere betalingsregelingen, voorkomen deurwaarderstrajecten en terughoudendheid bij beslagleggingen.

Eén overheidsconvenant

In april 2020 tekende het CAK samen met de Belastingdienst, UWV, CJIB, Sociale verzekeringsbank en DUO 'Eén Overheidsconvenant'. Met dit convenant werken de zes grote uitvoeringsorganisaties van het Rijk op een eenduidige wijze samen met schuldhulpverleners van de Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet (NVVK). Het convenant versnelt het proces van schuldregelen; de termijnen zijn verkort, administratieve handelingen gereduceerd en het uitgangspunt is dat het Rijk in beginsel altijd akkoord gaat met een voorstel voor een minnelijke schuldregeling.

De Nederlandse Schuldhulproute

In augustus 2020 is het CAK als eerste uitvoeringsorganisatie aangesloten op de Nederlandse Schuldhulproute (NSR), één van de pijlers van SchuldenlabNL. Hiermee geven we onze klanten een gericht advies om betalingsachterstanden op te lossen en daarbij de juiste hulp in te schakelen.

Gegevens delen wanbetalers

Sinds 1 juli 2017 is in de Zorgverzekeringswet een bepaling opgenomen dat het CAK gegevens over wanbetalers mag delen met gemeenten. Eind 2020 hebben we met meer dan 240 gemeenten gegevens gedeeld. Met deze gegevens kunnen de lokale instanties gericht hulp aanbieden aan mensen met schulden.

CBS onderzoek

In 2020 heeft het CBS de resultaten gepubliceerd van het onderzoek naar overlap in schulden bij de uitvoeringsorganisaties. De overlap is grootschalig bij het CAK, de Belastingdienst en het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB). In 2021 herhaalt het CBS dit onderzoek om naast de overlap ook de duur in beeld te brengen. De uitkomsten kunnen input leveren voor een vervolgdiscussie over het nut en de noodzaak van het delen van meer gegevens om burgers eerder de juiste hulp te kunnen bieden.

En verder

Daarnaast doen we onder andere mee aan:

- City Deals Eenvoudig Maatwerk;
- het programma 'Schouders Eronder' van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW);
- het landelijke Samenwerkingsverband Brede Schuldenaanpak onder leiding van het ministerie van SZW;
- SchuldenlabNL;
- Schuldenlab070;
- de Regieraad Responsieve Overheid (RRO).

Digitale inclusie

Vanuit de Manifestgroep trekt het CAK samen met elf andere publieke dienstverleners op in het programma digitale inclusie, zodat 2,5 miljoen niet digitaal vaardige burgers mee kunnen blijven doen met de maatschappij en de steeds verder digitaliserende overheid. Hiermee voorkomen we samen dat deze burgers sociaal uitgesloten raken.

Ondanks de COVID-19-pandemie zijn in 2020 in samenwerking met de Koninklijke Bibliotheek en lokale bibliotheken 83 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.

Het voornemen is om in 2021 een landelijke dekking aan Informatiepunten Digitale Overheid te realiseren. De verwachting is dat meer (overheids-)organisaties aansluiten zodat niet digitaal vaardigen eenvoudiger informatie kunnen vinden.

Begin 2021 start een landelijke marketingcampagne in diverse media met onder andere reclamespotjes op tv en social media. De website www.informatiepuntdigitaleoverheid.nl geeft een actueel overzicht waar men een Informatiepunt Digitale Overheid kan vinden.

Raad van Bestuur

Hans Ouwehand is per 1 september 2020 benoemd als waarnemend voorzitter van de Raad van Bestuur. Per 1 februari 2021 is hij benoemd tot bestuursvoorzitter van het CAK. Per 14 september 2020 is Marije Wolsink toegetreden als lid van de Raad van Bestuur.

Hiermee bestaat de Raad van Bestuur CAK vanaf 14 september 2020 uit Hans Ouwehand (bestuursvoorzitter), Arron Bell (CFO) en Marije Wolsink (COO).

Daniëlle van der Vliet is per 1 september 2020 teruggetreden als voorzitter van de Raad van Bestuur en met ingang van 1 november 2020 uit dienst getreden.

Adviesorganen: Raad van Advies en Audit Advies Commissie

Raad van Advies

De Raad van Advies adviseert de Raad van Bestuur gevraagd en ongevraagd over strategische aangelegenheden. De raad is zodanig georganiseerd, dat de leden ten opzichte van elkaar en van het bestuur onafhankelijk en kritisch opereren. Op 1 januari 2020 is de heer A. Vliegthart toegetreden tot de Raad van Advies.

Leden van de Raad van Advies in 2020

Bij de leden van de Raad van Advies is de functie ultimo 2020 vermeld.

- Mevrouw L. Th. Bouwmeester (voorzitter), onafhankelijk innovator op het gebied van health, digitalisering en inclusie
- Mevrouw G. Prins-Modderaar (vc. voorzitter), voorzitter Raad van Bestuur Stichting Philadelphia Zorg
- De heer T. van Noort, Managing Director bij NCCW
- De heer M. Lenselink, Innovatie en Technisch Consultant - Chipsoft
- De heer A. Vliegthart, Directeur-Bestuurder Nibud

Naast een aantal informele overleggen is de Raad van Advies in 2020 vijf keer formeel bijeengekomen. De adviezen van de Raad van Advies betroffen voornamelijk:

- de strategie en implementatie van het Wmo-abonnementstarief;
- de (bestuurlijke) relatie met de belangrijkste stakeholders;
- het veranderprogramma en de overgang naar een regeling gerichte organisatie.

Deze adviezen zijn door de Raad van Bestuur integraal overgenomen.

Audit Advies Commissie

Naast de Raad van Advies kent het CAK een Audit Advies Commissie. De Audit Advies Commissie adviseert het bestuur onder meer over financiële aangelegenheden en risicomanagement.

Leden van de Audit Advies Commissie in 2020

Bij de leden van de Audit Advies Commissie is de functie ultimo 2020 vermeld.

- Mevrouw N. van 't Riet (voorzitter), CEO/COO DB Cargo Nederland N.V.
- Mevrouw E.M.B. de Vette, Director Controlling and Risk/Member Essent Exco

De Audit Advies Commissie is in 2020 vier keer bijeengekomen. De adviezen van de Audit Advies Commissie hadden betrekking op de totstandkoming van de begroting en het jaarplan, de bestuurlijke verantwoording en de jaarrekening. Deze adviezen zijn door de Raad van Bestuur integraal overgenomen.

Missie, visie en kernwaarden

Onze missie geeft aan waar we voor staan. De visie schetst onze toekomstige doelstellingen. Samen krijgen ze vorm door onze kernwaarden. In 2020 is in het kader van onze veranderopdracht de visie aangescherpt en zijn nieuwe waarden vastgesteld.

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

Iedere burger heeft recht op snelle, foutloze en gemakkelijke dienstverlening door de overheid; het CAK biedt daarbij extra zorg en aandacht voor mensen in kwetsbare situaties.

Kernwaarden

- Betrokken
- Vakkundig
- Rechtvaardig
- Energiek
- Toegankelijk

2. Wijzigingen beleid en uitvoering

Het CAK is meer dan uitvoerder van wet- en regelgeving. Als publieke dienstverlener hebben we ook een maatschappelijke opdracht. Dit betekent onder andere kritisch kijken naar beleid, wet en regelgeving. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de wijzigingen in het beleid en/of de uitvoering door het CAK met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke taken.

2.1 Beleid en uitvoering

Het CAK heeft in 2020, in navolging van onder andere het regeerakkoord, diverse wijzigingen doorgevoerd. We hebben hierbij in de afstemming met het ministerie van VWS voornamelijk ingezet op verbeteringen voor onze klanten. Waar mogelijk hebben we wetgeving aan laten passen.

Grondslag voor meer maatwerk

De wettelijke grondslag voor het bieden van meer maatwerk bij het opleggen en herzien van eigen bijdragen (verkorten termijnen) en de ontwikkeling van de beleidsregels zijn een uitwerking van de afstemming met het ministerie van VWS over de verbeteringen voor onze klanten.

Twee andere voorbeelden zijn de verruiming van de indieningstermijn van een aanvraag tot aanpassing van de eigen bijdrage (zogenaamde peiljaarverlegging) en het verhogen van de vrijstellingsnormen met de minimale wettelijke eigen bijdrage die geldt voor de desbetreffende leveringsvorm. Hiermee is de vrijstelling ook toepasbaar op degenen die op de grens zitten van de zak- en kleedgeld-norm en daarmee worden de financieel kwetsbare personen ontzien.

Een jaar eerder is naar aanleiding van een signaal van het CAK de wet aangepast. Hierdoor is de vrijstelling opengesteld voor elke leveringsvorm (exclusief Wmo abonnementstarief) waardoor een gelijkwaardig regime ontstond binnen de Wlz en Wmo ten aanzien van beschermd wonen.

Commissie Bijzonder Maatwerk

In het verlengde van de invoering van het verkorten van termijnen en het maatwerk hebben we de interne Commissie Bijzonder Maatwerk opgericht. De commissie adviseert over de afhandeling van complexe en bijzondere casuïstiek waarbij in voorkomende gevallen de besluitvorming ligt bij de Raad van Bestuur.

De betreffende zaken geven inzicht om beleid en uitvoering kritisch te bezien en waar nodig procedures, voorschriften en beleid te verbeteren. Signalen over mogelijke verbeteringen in wet- en regelgeving bespreken we met het ministerie van VWS.

Grondslagen op één lijn

Wij constateren verder dat een sterke mate van afhankelijkheid van derden kan bestaan om tijdig beleid, uitvoering en wettelijke grondslagen (rechtmatigheid) op één lijn te krijgen. Voorbeelden daarvan zijn de afhankelijkheid in de formalisatie van (aanpassingen in) de verdragen met Turkije en Marokko en de totstandkoming van het Handels- en Samenwerkingsakkoord (HSA) tussen de Europese Unie (EU) en het Verenigd Koninkrijk (VK) naar aanleiding van de Brexit.

Aandacht voor de menselijke maat

Algemeen gezien zijn wij - gelet op de ervaringen in het afgelopen jaar - voornemens om de ingezette lijn op het gebied van beleid (ontwikkeling) voort te zetten. Van belang is om de uitvoering in lijn te houden met het beleid en wet- en regelgeving en vice versa. Met de menselijke maat als toetssteen blijven we kritisch kijken naar de uitvoering van beleid (inclusief wet- en regelgeving) in relatie tot het doel ervan.



Werken met de menselijke maat
en dienstverlening met de menselijke
maat gaan verder dan klantgericht werken.
Ons doel is om onze interne processen
en onze dienstverlening maximaal aan te
sluiten op de behoeften en belevingswereld
van onze klanten.

2.2 Beleid en uitvoering in relatie tot rechtmatigheid

Tegen de achtergrond van het belang van een rechtmatige uitvoering en het in control komen, hebben we in 2020 geïnvesteerd in de governance rondom de na te leven wet- en regelgeving en in het verder verbeteren van de beleids- en uitvoeringscyclus.

In 2020 hebben we een proces kaderstelling ingericht waarmee wordt geborgd dat alle noodzakelijke externe (wettelijke) kaders zijn vertaald naar interne kaders. Zo zijn het afgelopen jaar binnen het Coördinatieoverleg Kaderstelling onder meer belangrijke stappen gezet om het juridisch kader uit te breiden. In dit juridisch kader is de voor het CAK geldende wet- en regelgeving met betrekking tot de regelingen en generieke onderwerpen opgenomen. Wij ontwikkelen dit proces door in 2021.

Daarnaast werken we sinds eind 2020 als gevolg van de implementatie van het Three Lines of Defence-model (hierna: 3LoD-model) bij beleidsmemo's met een nieuwe oplegnotitie. Dit doen we in samenwerking tussen Strategie & Beleid (S&B), Risk & Compliance (R&C) en de betreffende regeling. In de oplegnotitie beschrijven we hoe de beleidswijzigingen in de uitvoering moeten worden geïmplementeerd en op welke wijze wij dit toetsen. De punten waarop we toetsen, verwerken we vervolgens in testsheets die R&C en de controllers van de regelingen gebruiken in het kader van de bestuurlijke verantwoording.

Tot slot wordt binnen de afdeling S&B en het Coördinatieoverleg Kaderstelling nagedacht hoe wet- en regelgeving en beleidsinformatie op een toegankelijke en begrijpelijke wijze kan worden ontsloten. De afdeling S&B is in dit kader begonnen met het inrichten van een digitale werkomgeving (DWO), waarin de gehele organisatie op termijn alle actuele beleidsmemo's en oplegnotities kan raadplegen.

Deze werkwijzen dragen bij aan een rechtmatige uitvoering en daarmee aan het verder in control komen van het CAK.

2.3 Wijzigingen in wet- en regelgeving

In navolging van onder andere het regeerakkoord is per 1 januari 2020 een aantal maatregelen doorgevoerd. Met als resultaat de wijzigingen in wet- en regelgeving die in paragraaf 2.5 aan de orde komen. De implementatie van het Wmo-abonnementstarief heeft in 2020 veel gevraagd van de organisatie. Daarnaast heeft 2020 op beleidsgebied onder meer in het teken gestaan van de Brexit. Verder zijn gedurende het jaar diverse uitvoeringstoetsen gedaan waarvan een overzicht is opgenomen in paragraaf 2.7.

2.4 Nieuwe taken

Naast de in paragraaf 2.3 genoemde wijzigingen zijn in 2020 geen nieuwe taken belegd bij het CAK. Dit is conform de gemaakte afspraken met het ministerie van VWS en de doelstelling om in control te komen.

2.5 Doorgevoerde wijzigingen in 2020

In 2020 hebben we de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Wlz/Wmo 2015: invoering van de wettelijke grondslag voor het verkorten van de vaststellings- en herzieningstermijnen;
- Wlz/Wmo 2015: uitbreiding regeling 'Vermindering letselschadevergoeding op het vermogen';
- Wlz/Wmo 2015: verruiming indieningstermijnen aanvragen peiljaarverlegging;
- Wlz/Wmo 2015: verruiming vrijstellingsbedragen en mogelijkheid tot ambtshalve toepassing;
- Wlz: wijziging in verband met introductie leveringsvorm deeltijdverblijf;
- Wlz: beëindiging lage eigen bijdrage naar rato & klassecode uit de Melding Aanvang Zorg (MAZ);
- Wmo 2015: de eigen bijdrage Wmo 2015 (met uitzondering van Wmo beschermd wonen) is overgegaan naar een abonnementstarief van €19,- per maand;
- Wmo 2015 (met uitzondering van Wmo beschermd wonen): klanten zijn eenmalig vrijgesteld van het betalen van de eigen bijdrage voor de maanden april en mei als gevolg van de COVID-19-pandemie;
- Wmo 2015: wijziging eigen bijdrage beschermd wonen pgb van vast tarief (€17,50 per 4 weken) naar Wlz-systematiek;
- Wmo 2015 beschermd wonen: tweemaandelijks bestandsvergelijking met gemeenten conform Uitvoeringsregeling Wmo 2015.

2.6 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. In 2020 zijn voor beide regelingen geen uitbetalingen gedaan. Bovendien zijn de aanspraken op de CER die nog niet uitbetaald waren medio februari 2020 verjaard. We hebben in afstemming met het ministerie van VWS en het Zorginstituut de regeling financieel afgewikkeld. Deze afwikkeling vormt het sluitstuk van de regeling. Voor de Wtcg volgen we een soortgelijk traject na afloop van de verjaringstermijn medio februari 2021.

De eigenbijdrageregeling AWBZ is afgeschaft per 1 januari 2015. De regeling is in de afgelopen jaren uitgefaseerd en we verantwoorden de regeling in de bestuurlijke verantwoording over 2020. Vanaf 2021 worden de AWBZ-posten onderdeel van de eigenbijdrageregeling Wlz.

Per 1 januari 2016 is de taak Ouderbijdrage Jeugdwet afgeschaft. In 2020 hebben we 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 moesten tot en met 2020 geïnd worden. De volledige financiële afwikkeling vindt in de loop van 2021 plaats. Overeenkomstig de afspraken met het ministerie van VWS kan dan het totaal aan openstaande vorderingen worden afgeboekt.

De Subsidieregeling eerstelijns verblijf 2016 is formeel per 1 januari 2017 afgeschaft. In de jaren daarna heeft de definitieve subsidievaststelling plaatsgevonden. In 2020 is de regeling financieel afgerond en is de subsidieregeling door het Zorginstituut beëindigd.

De tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling liep tot en met 31 december 2020. Het streven is om deze regeling in 2021 af te wikkelen in samenwerking met het Zorginstituut. Hiervoor zijn wij afhankelijk van het Zorginstituut.

De website www.regelhulp.nl is een landelijke, digitale wegwijzer van het ministerie van VWS voor iedereen die op zoek is naar informatie op het gebied van zorg of ondersteuning. De afgelopen jaren heeft het CAK het beheer van deze website verzorgd voor het ministerie van VWS. Sinds 1 januari 2021 ligt het beheer van deze website weer bij het ministerie van VWS. De overdracht is succesvol afgerond.

2.7 Uitvoeringstoetsen

In 2020 hebben we de volgende uitvoeringstoetsen uitgebracht:

- [Toevoegen psychische grondslag aan Wlz](#)
Uitbreiding van de toegang tot de Wlz zodat mensen met een psychische stoornis in meer gevallen een beroep kunnen doen op zorg vanuit de Wlz (opgeleverd: 4 februari 2020).
- [Retroactieve zorgkostendekking](#)
Een wettelijke regeling ter vervanging van de huidige regeling VOZD (opgeleverd: 18 maart 2020).
- [Niet innen eigen bijdrage Wmo 2020](#)
Het eenmalig vrijstellen van klanten van het betalen van de eigen bijdrage voor de maanden april en mei als gevolg van de COVID-19-pandemie (opgeleverd: 4 september 2020).

In het vierde kwartaal van 2020 hebben we gewerkt aan de uitvoeringstoets “Doordecentraliseren Wmo beschermd wonen”. De uitvoeringstoets is in januari 2021 opgeleverd.

Eveneens vond in het vierde kwartaal van 2020 afstemming plaats met het ministerie van VWS over een nieuwe uitvoeringstoets voor Wlz en Wmo 2015. Aanleiding is de rendementsgrondslag die in 2021 wordt geïntroduceerd. Deze komt in de plaats van de grondslag sparen en beleggen. De grondslag is van belang bij de berekening van de eigen bijdragen Wlz en Wmo 2015. Wij verwachten in januari 2021 van het ministerie van VWS een verzoek tot het opstellen van een uitvoeringstoets.

Tot slot heeft het ministerie van VWS ons in het vierde kwartaal van 2020 verzocht een uitvoeringstoets op te stellen voor EESSI (Electronic Exchange of Social Security Information) en Vernieuwing ICT Buitenland. We zijn in 2017 gestart met het programma Implementatie van EESSI en daaraan gerelateerd de vernieuwing van het ICT-landschap van de Buitenlandtaak. De ontwikkelingen in het Europese speelveld rondom EESSI en de verdere inbedding van de Buitenlandtaak in ons ICT-landschap hebben geleid tot afwijkingen in tijd en geld. Dit gaf aanleiding tot het uitbrengen van een herziene uitvoeringstoets, die in december 2020 met het ministerie van VWS is besproken. In februari 2021 is de definitieve uitvoeringstoets opgeleverd.

2.8 Voorbereiding en wijzigingen per 2021

In 2020 hebben we verschillende uitvoeringstoetsen opgeleverd. De meeste hebben geresulteerd in beleidswijzigingen die per 2021 en verder worden ingevoerd. Heel 2020 hebben de uitgelopen werkzaamheden voor het Wmo-abonnementstarief een groot beslag gelegd op onze verandercapaciteit. Daarnaast hebben we alle nodige voorbereidingen getroffen om per 2021 ook andere wijzigingen te kunnen uitvoeren:

- Wlz/Wmo beschermd wonen: per 1 januari 2021 is aan de Wlz de psychische grondslag toegevoegd. Dit betekent onder meer een overgang van klanten van Wmo beschermd wonen naar de Wlz. In 2020 hebben we conform de opgeleverde uitvoeringstoets voorbereidingen getroffen.
- Buitenland: met ingang van 1 januari 2021 is het Verdrag tussen Nederland en Marokko inzake sociale zekerheid gewijzigd en bestaat er geen recht op zorg meer bij tijdelijk verblijf op basis van dit Verdrag.
- Buitenland: implementatie en toepassing van (de voor het CAK relevante onderdelen van) het tussen de EU en het VK gesloten HSA. Het HSA bevat – onder voorwaarde van goedkeuring door het Europees Parlement – de geldende afspraken vanaf 1 januari 2021.
- Buitenland: informatie over zorgverzekering en buitenland en van het Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg in overeenstemming brengen met de eisen van de EU-verordening over de Single Digital Gateway.
- Buitenland: aansluiting op het overheidsplatform www.nederlandwereldwijd.nl (24/7 Loket Buitenland).
- Buitenland: de invoering van de nieuwe methodiek van broninhouding van de verdragsbijdrage is met een jaar uitgesteld. De verwachte invoeringsdatum is nu 1 januari 2022.

3. Interne beheersorganisatie

In dit hoofdstuk worden de governance en de interne beheersing waaronder de planning-en-control-cyclus, risicomanagement en informatie beveiliging toegelicht.

3.1 Governance en organisatiestructuur

In het governance arrangement zijn de taken en verantwoordelijkheden beschreven van enerzijds het ministerie van VWS als opdrachtgever en eigenaar en anderzijds van het CAK als opdrachtnemer. De in 2019 uitgevoerde kaderwetevaluatie (uitgevoerd door adviesbureau Andersson Elffers Felix, namens het ministerie van VWS) heeft aanknopingspunten gegeven om de doeltreffendheid en doelmatigheid verder te kunnen versterken. Ook zijn suggesties gedaan ten aanzien van de governance in het samenspel tussen de eigenaar, de opdrachtgever en het CAK. In overleg met het ministerie van VWS gegeven we opvolging aan deze aanbevelingen.

Overlegstructuren

In oktober 2020 is de overgang van de organisatie naar regeling gericht werken zoals voorzien in fase 1 van het CAK Change programma afgerond. Op enkele mutaties na zijn alle sleutelposities en leidinggevende posities intern ingevuld. De verdere organisatieontwikkeling (inclusief voorbereiden digitalisering, continu leren en verbeteren, performance management, communicatie & cultuur) vindt plaats door de lijnorganisatie. Ons organogram is opgenomen in hoofdstuk 4.

Na de overgang van de organisatie hanteren wij de volgende overlegstructuur:

- De Raad van Bestuur vergadert wekelijks.
- Eén keer per maand is dit in de vorm van het MT CAK waaraan ook de directeurs van de regelingen, de stafdirecteurs en de stafmanagers deelnemen.

Het CAK kent twee interne adviesorganen die de Raad van Bestuur gevraagd en ongevraagd adviseren, de Raad van Advies en de Audit Advies Commissie. Daarnaast geeft de cliëntenraad gevraagd en ongevraagd advies.

Cliëntenraad

In 2020 heeft de cliëntenraad verdere stappen gezet in het vervullen van hun adviesrol voor het CAK. In het begin van het jaar heeft de raad een drietal trainingdagen gevolgd. Tijdens deze bijeenkomsten heeft de cliëntenraad vastgesteld welke onderwerpen en thema's in het jaarplan 2020-2021 van de cliëntenraad aan de orde komen.

De cliëntenraad wil focussen op het verbeteren van de klanttevredenheid bij het CAK en het verbeteren van de schriftelijke communicatie richting cliënten. Op deze onderwerpen heeft de cliëntenraad vanwege het klantperspectief toegevoegde waarde. Om beter voorbereid te zijn op de overlegvergaderingen met de Raad van Bestuur heeft de cliëntenraad in de loop van het jaar besloten ook tussentijdse vergaderingen te organiseren.

De cliëntenraad heeft aandacht gevraagd voor het vergroten van zijn zichtbaarheid, onder meer door aanpassing van de wijze waarop de cliëntenraad op de website wordt gepresenteerd en door de introductie van een contactmogelijkheid met de cliëntenraad voor klanten van het CAK. De cliëntenraad wenst zijn netwerk uit te bouwen om zo meer klantsignalen te kunnen opvangen en inspiratie op te doen over hoe andere cliëntenraden functioneren.

“Het is voor overheden belangrijk om rekening te houden met de situatie van de klant. Sta niet te veel op de strepen, maar laat de menselijke kant zien en ga met klanten in gesprek.”

Dries Veldman, voorzitter cliëntenraad CAK

De Raad van Bestuur heeft de cliëntenraad in het afgelopen jaar weer als een zeer nuttig klankbord ervaren. De toegevoegde waarde van de cliëntenraad bleek bijvoorbeeld bij zijn adviezen over de klantcommunicatie rondom de problemen met de verzending van de Wmo-facturen.

De cliëntenraad heeft in 2020 zes keer vergaderd, vanwege COVID-19 vonden de meeste vergaderingen online plaats. In 2020 zijn twee nieuwe leden toegetreden tot de cliëntenraad, ter vervanging van teruggetreden leden.

Het veranderprogramma in 2020

In 2019 is een start gemaakt met het veranderprogramma CAK Change. Dit programma is gericht op het snel, foutloos en gemakkelijk inrichten en uitvoeren van processen en systemen. Hiermee wordt de uitvoering betrouwbaar en efficiënt, verbetert de dienstverlening naar klanten en heeft dit tegelijkertijd een positieve uitwerking op de betrokkenheid van de medewerkers. Alle Change-initiatieven dragen bij aan de vier strategische doelen van het CAK van de komende jaren:

- Tevreden klanten
- In control
- Wendbare en betrouwbare organisatie
- Medewerkers in hun kracht

In oktober 2020 hebben we fase 1 van dit programma afgerond. Dit betekent dat de regeling gerichte organisatiestructuur is ingevoerd met versterkte governance-, risk-, compliance- en controlfuncties. Hiermee is de overgang van het CAK naar het 3LoD-model een feit en is de organisatie bouwrijp gemaakt voor vervolgstappen middels meerjarige verbeteringen.

In de loop van 2020 hebben we een start gemaakt met fase 2 van het veranderprogramma. In deze fase is de verantwoordelijkheid volledig in de lijn belegd en is er geen separate changeorganisatie meer. Hiermee richten we ons op het stap voor stap verder verbeteren van de organisatie door een proces van continu leren en verbeteren en vergaande automatisering en digitalisering van de primaire processen. Hierdoor gaan we het zichtbaar beter doen voor de klant, komen we structureel in control, komen medewerkers in hun kracht en wordt het CAK een wendbare en betrouwbare organisatie. Daarnaast zijn processen en risico's in kaart gebracht en is een aanzet gemaakt voor een nieuw performance- en portfoliomanagementproces. Fase 2 van CAK Change loopt minimaal tot in 2024 en bevat een cultuurtraject en een verdere ontwikkeling van de investeringskalender. We werken de komende jaren toe naar een situatie waarin onze ICT eenvoudiger, flexibeler en up to date is. In 2021 zal een aanpak voor de rationalisatie van ons ICT landschap worden opgesteld, waarin we stap voor stap onze legacysystemen uit productie zullen nemen.

3.2 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 (coördinerend) opdrachtgever. De eigenaar gaat over organisatorische en strategische vraagstukken; de opdrachtgever gaat over de beleidsopdrachten en de wettelijke taken die wij uitvoeren.

Vaste planning-en-control-cyclus

Het CAK is met het ministerie van VWS een vaste planning-en-control-cyclus (hierna: P&C-cyclus) overeengekomen. Deze is opgenomen in het governance arrangement. Jaarlijks stellen wij een jaarplan op inclusief begroting, met daarin de aandachtspunten uit de Kaderbrief van het ministerie van VWS. Hierover verantwoorden wij ons door middel van een midterm review (hierna: MTR) en het jaarverslag dat bestaat uit het bestuursverslag en de jaarrekening.

Daarnaast ontving het ministerie van VWS in 2020 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. Verder rapporteren wij structureel aan het ministerie van VWS over de uitvoering van de wettelijke taken en de daarmee samenhangende beleidskosten die gefinancierd worden door het ministerie van VWS.

Interne planning-en-control-cyclus

De interne P&C-cyclus sluit aan op het governance arrangement met het ministerie van VWS. In het jaar 2020 is de interne P&C-cyclus volledig uitgewerkt in een totaaloverzicht met de P&C-producten die intern en extern noodzakelijk zijn, inclusief interne mijlpalen en verantwoordelijken. De afdeling Control voert de regie op de P&C-cyclus en zorgt ervoor dat tijdig (financiële) plannen worden gemaakt en dat de organisatie in staat is daadwerkelijk op de doelstellingen te sturen en over de realisatie hiervan te verantwoorden. De afdeling Control biedt ondersteuning aan de organisatie bij het tijdig en volledig uitvoeren van de P&C-cyclus.

We werken daarnaast aan een besturingshandboek waarmee de kaders en het beleid CAK-breed inzichtelijk worden. Onder interne producten verstaan we onder andere de interne begroting- en jaarplancycclus en de interne rapportages aan de Raad van Bestuur. De externe producten zijn documenten voor extern gebruik, bijvoorbeeld het jaarplan en begroting, de MTR, het jaarverslag en de bestuurlijke verantwoordingen. Het CAK hanteert hierbij een beperkte verspreidingskring.

Op basis van de periodieke rapportages van 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.

Het management rapporteert aan de Raad van Bestuur over;

- 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);
- De besteding van de beschikbare middelen.

De Raad van Bestuur volgt de voortgang en stuurt bij als dat nodig is.

Opvolging verbeterpunten

Voor de opvolging van verbeterpunten uit rapporten van de externe accountant en de toezichthouders hebben we het BRIC-proces¹ ingericht. De afdeling Control voert de regie op dit proces. Een goed ingericht follow-up proces draagt bij om in control te komen. Als onderdeel van de P&C-cyclus informeert de afdeling Control de Raad van Bestuur periodiek over de werking van het BRIC-proces en de afgehandelde verbeterpunten. De verantwoordelijke 1^e-lijnsmanagers rapporteren in hun maandrapportage over eventuele knelpunten en/of vertraging in de afhandeling. Op basis van deze rapportages kunnen we waar nodig bijsturen.

3.3 Regelgeving jaarverslaggeving 2020

Het CAK verantwoordt zich, naast de jaarrekening, jaarlijks via een tweetal afzonderlijke bestuurlijke verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken. In de Regeling bezoldiging en beheerskosten zbo's VWS 2018 en het bijbehorende protocol, is vastgelegd hoe wij omgaan met de bezoldiging, de beheerskosten en de jaarstukken met ingang van verantwoordingsjaar 2020. Daarbij is met het ministerie van VWS afgesproken dat in de jaarverantwoording over 2021 (net als over 2020) de Wtcg nog wordt opgenomen op basis van artikel 17a uit de voorgaande regeling.

Wij verantwoorden ons over de besteding van de door het ministerie van VWS verstrekte beheerskosten door middel van:

- een financiële verantwoording (de jaarrekening m.b.t. de beheerskosten van het CAK en een bijbehorende toelichting) en
- een bestuursverslag waarin verantwoording wordt afgelegd over het financieel beheer en de rechtmatigheid van de door het ministerie van VWS verstrekte beheerskosten.

¹ BRIC staat voor Bevindingen, Risico's en Issues in Control.

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 (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 verantwoordingen en niet in deze jaarrekening.

Toekomst

Op 30 oktober 2020 heeft het CAK het jaarplan 2021 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 2021 verwerkt. Het ministerie van VWS heeft het jaarplan goedgekeurd en voor het financieren van de in het jaarplan genoemde activiteiten een bedrag van €110,7 miljoen ter beschikking gesteld.

Met het ministerie van VWS is, naast de toekenning van het budget 2021, een meerjarig financieel kader overeengekomen. Volgens de afspraken met het ministerie van VWS wordt per 1 augustus de MTR ingediend. Om beter aan te sluiten bij de besluitvormingsmomenten, voor- en najaarsnota, van het ministerie van VWS wordt in afstemming met het ministerie van VWS in 2021 gezien welke aanpassingen nodig zijn in de huidige afspraken.



Door meer regeling gericht te werken,
kunnen wij zowel onze dienstverlening
als onze verantwoording naar een
hoger niveau brengen.

3.4 Interne beheersing en risicomanagement

Om integrale sturing te realiseren is in 2019 gestart met het ontwikkelen van een besturingsvisie. In 2020 is gewerkt aan een besturingshandboek en is via workshops en managementbijeenkomsten het hoger management meegenomen in deze ontwikkelingen. Het doel is om het CAK de benodigde structuur te bieden om samenhang en integraliteit aan te brengen in de sturing, beheersing en verantwoording ten aanzien van het uitvoeren van de diverse regelingen conform opdracht en binnen geldende wet- en regelgeving als ook het uitvoeren van noodzakelijke verbetermaatregelen.

CAK Change - fundamentele voor risico gestuurd werken

In 2020 is de eerste fase van de overgang naar een regeling gerichte structuur afgerond. De overgang gaat stapsgewijs. Zo kunnen we gecontroleerd veranderen. We willen namelijk dat de klant en ketenpartner geen hinder ervaren. En dat medewerkers weten waar ze aan toe zijn om zo goed met hun team/afdeling van start te kunnen gaan. Dit doen we onder de noemer 'CAK Change'. De CAK Change richt zich op drie pijlers: organisatie, processen & systemen en cultuur & communicatie.

In de eerste fase zijn de randvoorwaarden gecreëerd waarop wij de komende jaren geborgd in control kunnen komen en verder gebouwd kan worden aan dienstverlening met de menselijke maat.

De organisatorische verankering en versterking van de Finance, Risk en Compliance-functie zijn belangrijke resultaten van de afronding van fase 1 van het transitieproces. In de nieuwe organisatie staat het uitvoeren van regelingen en daarmee de klant (de burger) centraal. Op dit fundament kan worden voortgebouwd met activiteiten die in continuïteit bijdragen aan de kwaliteit van de interne beheersorganisatie.

Een ander belangrijk fundament is dat in de nieuwe organisatie, het primaire proces van het uitvoeren van regelingen in het zorg- en welzijnsdomein, en daarmee de klant (de burger) centraal staat.

Met de benoeming van nieuwe directeuren op de vier clusters Wmo, Wlz, Zvw en Buitenland, is in 2020 focus en eigenaarschap gecreëerd op de totale operatie van de regelingen. Zo kunnen we vanuit de regeling integraal sturen op het rechtmatig uitvoeren van de regelingen, issues, risico's en het continue waarborgen en verbeteren van de prestaties ofwel integraal risicomanagement. In de nieuwe organisatie is directeur van de regeling verantwoordelijk voor alle aspecten van diezelfde regeling. Zowel voor de reguliere activiteiten als voor de verbeterinitiatieven binnen de regeling.

Internal Control Framework

Conform het 3LoD-model, heeft de afdeling R&C als 2^e-lijn de kaders gesteld voor risicomanagement en compliance. Vanaf medio juni 2020 beschikt het CAK over een door de Raad van Bestuur vastgesteld Internal Control Framework (ICF). Het ICF geeft uiting aan de wijze waarop het CAK risico's beheerst. Het COSO-ERM-model is het onderliggend gedachtegoed van het ICF met als nadere invulling daarbinnen het 3LoD-model. Het ICF beantwoordt fundamentele vragen op hoofdlijnen: Wat verstaat het CAK onder risico? Hoe organiseert het CAK de beheersing van risico's? Hoe geeft het CAK het proces van risicobeheersing vorm? Welke eisen stelt dit aan de organisatie? En hoe werkt risicobeheersing in de praktijk? Medio 2020 is de afdeling R&C gestart met de fasegewijze implementatie van het ICF binnen de clusters. Dat proces loopt door in 2021.

Operationaliseren risicomanagement regeling clusters en stafafdelingen

Vanaf medio 2020 heeft de afdeling R&C diverse 'roadshows'/risicosessies gehouden met als doel om de organisatie op interactieve wijze te informeren over de nieuwe risicomanagementkaders en processen, de rollen en verantwoordelijkheden van elke medewerker en afdeling hierin, alsook de praktische toepassingen. Daarnaast is de afdeling R&C op basis van casuïstiek in gesprek gegaan met de 1^e-lijn/business over nut en noodzaak van risicomanagement en om awareness te vergroten. Vanaf het derde kwartaal 2020 is gestart met het operationaliseren van risicomanagement bij het cluster Wlz, waarna de andere regelingclusters en stafafdelingen in 2021 volgen.

Governance, Risk & Compliance (GRC)-tool

Ter ondersteuning van het risicomanagementproces, beschikt het CAK sinds maart 2020 over de GRC-tool 'Key Control Dashboard' (hierna: KCD). Wij gebruiken KCD voor de vastlegging van de verbijzonderde interne controles die in de 1^e-lijn door het team Regie Regelingen worden uitgevoerd. Dit systeem stelt ons in staat om de strategische- en procesrisico's vast te leggen en te monitoren.

Daarnaast is in het vierde kwartaal 2020 de module Information Security Management System binnen KCD voor de grip en sturing op de informatieveiligheid, de borging van privacy en naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), door de CIO-office in gebruik genomen. In 2021 rollen we dit verder uit naar de 1^e-lijnorganisatie.

Het implementatieproces van KCD loopt voor een belangrijk deel nog door in 2021 waarbij, conform de kaders van het ICF, de lijnorganisatie invulling geeft aan het risicomanagement. Dit betreft met name het vastleggen van de opzet van processen, het uitvoeren van risicoanalyses en periodieke testwerkzaamheden, zodat we het vereiste inzicht krijgen in de mate van interne beheersing en vereiste bijsturing.

Periodieke risicorapportages

In juli 2020 heeft de afdeling R&C de eerste risicorapportage over de maand juni 2020 opgeleverd, die vervolgens is behandeld door de Raad van Bestuur. De eerste risicorapportage was vooral gericht op het implementatietraject, de opzet van risicomanagement en compliance (o.a. kaderstelling). Daarop volgend is maandelijks gerapporteerd over top-5 key risico's in de uitvoering van de wettelijke taken (operationeel niveau) en de bijbehorende key controls per regeling cluster. Per risico zijn de kans en impact bepaald en zijn de beheersmaatregelen benoemd. In de maandelijkse rapportages wordt ook gerapporteerd over de status van de benoemde beheersmaatregelen. Daarnaast zijn cluster-overstijgende risico's gerapporteerd. De bevindingen zijn gebaseerd op zelfstandige waarnemingen en toetsingen van R&C op de output van het risicomanagement in de 1^e-lijn.

Gedurende de 2^e helft van het jaar hebben we de risicorapportages verder doorontwikkeld en worden na afronding onderdeel van de reguliere CAK-brede P&C-cyclus², waar risicomanagement onderdeel van uitmaakt. In dat kader heeft een herdefinitie plaatsgevonden van de totale set van management- en sturingsinformatie voor 2021 en verder.

3.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

De applicaties van belang voor de jaarrekening zijn de applicaties van de personeelsadministratie (ADP t/m december 2019 en Youforce vanaf januari 2020), tijdregistratie (Timetell), de financiële administratie (Exact) en de bankapplicatie (Acces Online).

In 2020 is het systeem voor de personeelsadministratie vervangen door "YouForce". Het nieuwe systeem purchase-to-pay en de upgrade van Exact (ten behoeve van de financiële administratie) zijn uitgesteld naar 2021 wegens technische afhankelijkheden.

In 2020 hebben we verbeteringen doorgevoerd aan de IT General Controls van de applicaties van belang voor de jaarrekening. Meer specifiek betreft het de wijze van uitvoering van de IT controles die kwalitatief is verbeterd voor Timetell en Exact. Verder is een noodprocedure voor super-users ingericht. De applicatie Youforce kent naast de ingevoerde IT controles van HR ook in een ISAE3402- verklaring van de leverancier. Wel is medio het jaar een teruggang zichtbaar van de realisatie van de KPI's met betrekking tot de aanlevering van de uitgevoerde controles als gevolg van de prioriteitstelling gedurende de overgang naar een regeling gerichte organisatie. Dit is eind 2020 weer op peil gebracht.

In 2020 is het kader voor de IT General Controls voor het CAK geactualiseerd en vastgesteld. Dit vernieuwde kader heeft tot doel om kwaliteitsverbetering door te voeren en een efficiëntere wijze te hanteren om aan de eisen van de IT General Controls te voldoen. De activiteiten voor de implementatie van het kader zijn in de tweede helft van 2020 uitgevoerd. Vanaf 2021 is het vernieuwde kader voor alle applicaties voor de jaarrekening van kracht.

² Voor nadere toelichting op de P&C-cyclus, zie paragraaf 3.2.

3.6 Informatiebeveiliging en AVG

De overgang per 1 juni 2020 van een procesgerichte naar een regeling gerichte organisatie heeft zijn invloed op de wijze waarop security en privacy is georganiseerd. Door de overgang is het noodzakelijk alle AVG-componenten (verwerkingenregister, verwerkersovereenkomsten, PIA-register etc.) te vertalen naar de nieuwe organisatievorm. Om deze transitie te effectueren zijn binnen elk regeling cluster één of meer privacy- en securitydeskundigen aangesteld. Deze functionarissen werken samen in een Privacy- en security gilde onder functionele aansturing van het CIO-office.

Privacy

Per cluster is door de deskundigen een plan van aanpak uitgewerkt om de regelingen stapsgewijs AVG-proof te maken. Op 1 oktober 2020 is een nieuwe, uitgebreide, e-learning “verantwoord omgaan met persoonsgegevens” in productie gegaan. Deze e-learning bevat alle basis privacy kennis om verantwoord met persoonsgegevens om te kunnen gaan. Het deelnemen aan- en afronden van de e-learning binnen 4 weken is verplicht voor elke interne- en extern ingehuurd medewerkers. Door de verantwoordelijke managers sturen op 100% afronding. De afdeling HR levert hiervoor maandelijks de benodigde informatie.

Iedere medewerker is verplicht om de e-learning ‘verantwoord omgaan met persoonsgegevens’ te volgen.

Datalekken

In 2020 hebben we 543 datalekken bij de Autoriteit Persoonsgegevens gemeld en afgehandeld. Dit is een forse daling van het aantal meldingen van datalekken ten op zicht van 2019 (1.008 meldingen). Na beoordeling bleken hier geen datalekken met een grote impact bij te zitten.

Jaarlijks verzenden we ongeveer 3 miljoen uitingen. Het sturen van fysieke uitingen is een belangrijke oorzaak van het totaal aantal datalekken. Dit betreft veelal menselijke fouten zoals verkeerde invoer/selectie van postadressen en verkeerd bezorgde poststukken. Naar aanleiding van datalekmeldingen worden, door de betreffende risk-officer, na analyse mitigerende maatregelen genomen.

Informatiebeveiliging

In 2019 is het CAK gestart met de uitvoering van een driejarige Cyber Security agenda. In 2020 zijn hier wederom nieuwe belangrijke stappen in gezet. De volgende thema's zijn in 2020 aan bod gekomen:

- Definitieve vorming van de security organisatie en de aanstelling van een CISO
- Completeren van Information Security Management System (ISMS) tooling ten behoeve van integraal normenkader
- Beleggen Vulnerability Management in de lijn
- Vaststellen van de Security Cloud Kaders
- Security Awareness
- Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), de CAK toepassing is vastgesteld door de Raad van Bestuur
- Internal audit op de BIO over 2019

Met deze stappen geven we verdere invulling aan de in het verleden genoemde constatering. Daarmee zijn we goed op weg om in 2022 de gewenste grip te krijgen op de interne beheersing op het gebied van informatiebeveiliging.

3.7 Misbruik en oneigenlijk gebruik

“Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) 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 geen sprake van onrechtmatigheid maar van handelen of nalaten in strijd met de intentie van de wet- en regelgeving, procedures en werkinstructies. We hebben diverse maatregelen getroffen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Tot deze maatregelen behoren functiescheiding (onder andere tussen uitvoerende en controlerende taken), autorisatieprocedures en interne controles op de rechtmatigheid van de beheerskosten.

Bureau Integriteit & Fraude

In 2020 is het Bureau Integriteit & Fraude opgericht. Het Bureau is op 1 oktober 2020 volledig van start gegaan. In de aanloop naar de oprichting heeft uitwerking van een eenduidig en samenhangend antifraudebeleid plaatsgevonden. Eind 2019 is dit beleid door de Raad van Bestuur vastgesteld en vanaf juli 2020 geïmplementeerd. Met de oprichting van het Bureau, dat hiërarchisch onder de directeur Risk & Compliance valt, is een centraal meldpunt ingesteld voor fraudemeldingen en integriteitsschendingen.

Het Bureau is gericht op het voorkomen en tijdig signaleren van fraude, andere vormen van criminaliteit en integriteitsschendingen. Doel is door adequaat te reageren eventuele schade zoveel mogelijk beperken en actie te ondernemen als dat nodig is. Dit doen we door uniformiteit in het beleid en door ‘fraude awareness’ te creëren.

Het oorspronkelijke M&O-beleid is opgegaan in het nieuwe anti-fraudebeleid dat onder de paraplu valt van de Gedragscode Integriteit Rijk 2020. Deze gedragscode vormt de leidraad voor het nieuwe beleid. De gedragscode vormt een kader voor integer handelen en een overzicht van de belangrijkste Rijksbrede afspraken op het gebied van integriteit. Daarnaast biedt de gedragscode houvast bij het maken van afwegingen en het nemen van beslissingen.

Case Management Systeem

Het CAK heeft diverse activiteiten ondernomen om het nieuwe anti-fraudebeleid een plek te geven binnen het CAK.. Zoals de introductie van een Case Management Systeem dat inmiddels naar behoren werkt. Met dit Case Management Systeem kunnen medewerkers meldingen centraal op een uniforme wijze (ook anoniem) indienen. Tevens fungeert dit systeem als een adequate waarborging voor de vastlegging van de meldingen.

In de laatste maanden van 2020 zijn de eerste stappen gezet met de implementatie van het beleid en de livegang van het Bureau. Tevens is op basis van de Gedragscode Integriteit Rijk het screeningsbeleid vormgegeven, de selectie en implementatie van het hierboven aangegeven case-managementsysteem en de ambtseed afgenomen. Daarnaast zijn diverse protocollen omtrent het fraudebeleid ontwikkeld en vastgesteld alsook het toetsingskader voor het fraudebeleid. Voor het komende jaar heeft het Bureau een reeks van activiteiten op het programma staan waarmee de positie van het Bureau versterkt zal worden binnen de organisatie door uniformiteit in het beleid en fraude awareness te creëren.

Meldingen

In totaal zijn 11 meldingen binnengekomen bij en afgehandeld door het Bureau Integriteit en Fraude. Hieronder volgt een korte omschrijving van de vier zaken die tot een intern onderzoek hebben geleid.

- Eén van de meldingen (hier zijn meerdere meldingen over binnengekomen, maar is als één melding behandeld) had betrekking op het ontvangen van zogeheten phishing e-mails. Deze e-mails werden door een onbekende uit naam van het CAK verstuurd naar een grote groep mensen, waaronder klanten van het CAK, met als doel geld afhandig te maken. Hiervoor waren twee website opgezet die, op verzoek van het CAK, onmiddellijk uit de lucht zijn gehaald.
- De tweede melding heeft geleid tot een onderzoek naar mogelijke belangenverstrengeling bij de inhuur van extern personeel. Uit het onderzoek is niet naar voren gekomen dat er bewust opzet in het spel was. Met de uitkomst van het onderzoek zijn interne processen tegen het licht gehouden en waar mogelijk aangescherpt.
- De derde melding had betrekking op het mogelijk ten onrechte inzien van persoonlijke gegevens in de systemen van het CAK. Het onderzoek heeft niet aangetoond dat daadwerkelijk sprake is geweest van niet-integer handelen en het lekken van informatie.
- De laatste melding betrof het misbruik van de naam en het logo van het CAK op een website. Op deze website konden mensen zich door laten doorverbinden naar de klantenservice van een groot aantal bedrijven en (overheids-)instanties, waaronder die van het CAK, door het bellen van een duur 0906-nummer. Vervolgens werden deze personen doorverbonden naar het reguliere (vaak gratis) telefoonnummer van de betreffende klantenservice. De website is door het CAK gesommeerd te stoppen met deze dienst en het gebruik van naam en logo.

De directeur Risk & Compliance heeft de uitkomsten van bovenstaande onderzoeken schriftelijk gerapporteerd aan en besproken met de voorzitter van de Raad van Bestuur.



Iedere CAK'er draagt bij aan de verdere ontwikkeling van onze organisatie en dienstverlening. 'Samen elke dag beter' is ons interne motto.

4. Personeelsorganisatie

4.1 HR Algemeen

De COVID-19-maatregelen en de impact daarvan op onze medewerkers besloegen in 2020 een groot deel van de agenda van Human Resources (HR). HR heeft een belangrijke bijdrage geleverd aan 'het werken op afstand'. We hebben aandacht besteed aan zowel de fysieke werkomstandigheden als de mentale impact van de COVID-19-maatregelen op medewerkers. De maatregelen boden ook mogelijkheden. In 2020 is gestart met de ontwikkeling van een visie op hybride werken. We zijn voornemens om in de toekomst structureel 'hybride' (tijd- en plaats onafhankelijk) te gaan werken.

Overgang naar regeling gericht werken

Door COVID-19 is overgang naar regeling gericht werken twee maanden later dan gepland geëffectueerd. De ondernemingsraad (OR) bracht voor de overgang en het uitstel van twee maanden een positief advies uit. HR heeft bijgedragen aan de overgang naar de regeling gerichte structuur. De overgang was gericht op het verkrijgen van een efficiëntere organisatie en besturing. Krimp was in deze fase geen doelstelling. De wijziging in organisatiestructuur bracht wijzigingen met zich mee voor managementposities waardoor sprake was van gewijzigde of nieuwe functies. Op basis van een zorgvuldig plaatsingsproces vond de selectie van kandidaten plaats en is, in voorkomende situaties, gezocht naar een passende functie of gebruikgemaakt van het sociaal plan. Voor wat betreft de managementposities zijn 60 van de 68 functies vervuld in 2020. Bij de selectie is sterk gekeken naar de kernwaarden (betrokken, energiek, toegankelijk, vakkundig en rechtvaardig) en is gebruik gemaakt van assessments. Voor wat betreft niet-management functies gold het uitgangspunt 'mens volgt werk op basis van het plaatsingsproces'.

HR-agenda 2020

HR heeft, naast bovenstaande grote onderwerpen, zoveel als mogelijk de geplande HR agenda doorgevoerd:

- Per 1 januari 2020 zijn ZN-medewerkers van het CAK door de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) ambtenaar geworden. Deze medewerkers legden hiervoor in 2020 een eed of belofte af. Collega's die sinds 1 december 2020 bij het CAK in dienst komen, leggen (begeleid door een lid van de Raad van Bestuur) de eed of belofte af tijdens de introductiebijeenkomst voor nieuwe medewerkers.

- We streven naar een cultuur van veiligheid en vertrouwen waarin medewerkers betrokken worden en gestimuleerd zelf eigenaarschap te nemen om continu te leren en verbeteren. Hierbij is leiderschap, dat handelt volgens de kenmerken van het nieuwe CAK-leiderschapsprofiel, essentieel. Het leiderschapsprogramma, op basis van het leiderschapsprofiel, is in 2020 gestart en het focusprogramma (ontwikkeling van talenten) is eveneens geïmplementeerd. In het kader van ontwikkeling en teamvorming in de nieuwe organisatie zijn veel faciliterende instrumenten beschikbaar gesteld; denk hierbij aan een teamtoolkit, het CAK samenwerkingsspel en een waarden workshop. Tevens zijn medewerkers betrokken bij het tot stand komen van de adviesaanvragen, wat een positieve invloed heeft op de betrokkenheid van medewerkers. Daarnaast is veelvuldig gebruik gemaakt van kriskrasgroepen, een interventiemethodiek waarbij samenwerking tussen medewerkers uit alle lagen van de organisatie wordt gefaciliteerd op diverse organisatiebrede thema's.
- We hebben aandacht gegeven aan de verdere professionalisering van HR. Op 1 januari 2020 is het nieuwe personeelsinformatiesysteem (Youforce), inclusief het Individueel Keuze Budget (IKB) voor cao Rijk medewerkers, geïmplementeerd. Gedurende het jaar is een aantal modules op het gebied van Employee Self Service en Management Self Service vrijgegeven. Deze modules dragen bij aan de efficiency en het in control zijn van de HR processen, maar ook aan regie op eigen arbeidsvoorwaarden en integraal management. In 2020 zijn in het nieuwe personeelsinformatiesysteem de voorbereidingen getroffen om in 2021 live te gaan met nog een aantal modules. Denk hierbij aan het Arbeidsvoorwaarden Keuze Systeem (AKS) voor de cao ZN medewerkers, de HR Performance Systematiek, de Vlootshouw en tevens wordt, met oog op ontwikkeling en dialoog met leidinggevende, een 360° feedback tool beschikbaar gesteld aan de medewerkers.

4.2 HR Cijfers

Op 31 december 2020 bestond de vaste personeelsbezetting van het CAK uit 921 medewerkers (911,07 FTE) ten opzichte van 786 medewerkers (786,77 FTE) op 31 december 2019. Bij deze stijging speelt mee dat het CAK in 2020 97 medewerkers bij het KCC in loondienst heeft genomen mede als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB).

De flexibele schil op 31 december 2020 bestond uit 308 externen (291,03 FTE) ten opzichte van 385 externen (364,67 FTE) in 2019. Voor de overgang van de organisatie in 2020 hadden we specifieke kennis en expertise nodig. Eind 2020 is gestart met de afbouw van deze capaciteit. Daarnaast zetten we externen in voor opvang van pieken in de uitvoering en projecten.

Het totale aantal medewerkers (inclusief externen) is eind 2020 met 4,95% gestegen ten opzichte van eind 2019. De flexibele schil is in aantal afgenomen ten opzichte van 2019. Het vaste personeelsbestand bestond eind 2020 voor 45% (414) uit mannen en voor 55% (507) uit vrouwen.

Medewerkers in loondienst per 31 december 2020

Vast personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
Jonger dan 25	8	11	19	2%
26-35	69	137	206	22%
36-45	121	142	263	29%
46-55	125	127	252	27%
56+	91	90	181	20%
Totaal	414	507	921	100%

Medewerkers niet in loondienst per 31 december 2020

Extern personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
Jonger dan 25	5	14	19	6%
26-35	33	36	69	22%
36-45	70	36	106	34%
46-55	46	28	74	24%
56+	29	11	40	14%
Totaal	183	125	308	100%

4.3 Verzuimbeleid

Over het verslagjaar 2020 komt het verzuimpercentage uit op 6,14% en daarmee boven de norm van 5,6%. Ten opzichte van 2019 is het verzuimpercentage licht gestegen met 0,14%. De meldingsfrequentie komt in 2020 uit op 0,94. Dit is een sterke daling ten opzichte van 2019 (1,3). Een verklaring van de lagere meldingsfrequentie zou kunnen zijn dat, als gevolg van de COVID-19-maatregelen, medewerkers die vanuit huis werken zich minder snel ziek melden. Een sterk groeiend aandachtspunt bij verzuim is met name het langdurig verzuim (dag 43 – dag 365). Dit vertegenwoordigt 4,18% van het totale verzuim. Op 31 december 2020 waren dit 53 medewerkers.

Vanaf het begin van de COVID-19-maatregelen is continu ingezet op fit en vitaal aan het werk. Hierbij wordt aandacht besteed aan mentaal en fysiek welzijn, in verbinding blijven en structuur in deze omstandigheden in je werk aanbrengen. Per 1 april 2020 is een Verzuim en Inzetbaarheid Adviseur (VIA) in loondienst genomen om meer focus bij management te creëren voor hun verantwoordelijkheden in het kader van de Wet van Poortwachter. Daarnaast stimuleren we het management om sneller en gericht interventies in te zetten.

Eind februari is Nederland begonnen met het voorbereiden van maatregelen om de verdere verspreiding van het COVID-19-virus zoveel mogelijk te voorkomen. Om het risico op discontinuïteit van de uitvoering van de wettelijke taken door het CAK én de gezondheidsrisico's van de medewerkers van het CAK zoveel mogelijk te mitigeren heeft het CAK via een gestructureerde aanpak diverse maatregelen genomen.

Om de medewerkers verantwoord te laten thuiswerken hebben we de volgende maatregelen genomen:

- Voorlichting en instructies over werkplek en werkhouding
- Ergonomisch advies op afstand
- Versneld beschikbaar stellen van Microsoft Teams
- Consultatie bedrijfsarts op afstand
- Extra inzet van bedrijfsmaatschappelijk werk
- In bruikleen geven van stoelen, toetsenborden, muizen, beeldschermen, mobiele telefoons en bureaus.

Daarnaast is het management geadviseerd om tijdens de periode van thuiswerken voortdurend contact te onderhouden met medewerkers onder andere om vroegtijdig signalen van mogelijk (langdurig) verzuim te detecteren.

4.4 Personeelsverloop

In 2020 zijn er in totaal 114 medewerkers uit dienst getreden. Ten opzichte van het totale personeelsbestand eind 2020 (incl. externen) is dit 9,3%. Als we dit afzetten tegen het vaste personeelsbestand eind 2020 is het verloop 12,4%. Het gemiddelde dienstverband ultimo 2020 van het vaste personeelsbestand was 6,41 jaar.

4.5 Cao

Het CAK volgt twee cao's, te weten de cao voor Zorgverzekeraars en de cao Rijk.

Cao voor Zorgverzekeraars

In 2020 heeft een poll plaatsgevonden onder de medewerkers die vallen onder de cao voor Zorgverzekeraars. Deze poll was gericht op de vraag of medewerkers een collectieve Private Aanvulling voor WW en WGA (PAWW) zouden willen afsluiten. Op basis van de uitkomst van de poll – meerderheid was voor - is de PAWW in december 2020 geëffectueerd.

Er is een nieuwe cao per 1 oktober 2020. Deze heeft de looptijd van een jaar. In de cao van 2019 is een sabbaticalregeling afgesproken die een ingangsdatum kent per 1 januari 2020. Medewerkers kunnen voor een periode van 3 maanden gebruik maken van een sabbatical tegen 40% loondoorbetaling. Hoewel aanvankelijk veel interesse was voor deelname aan deze regeling hebben, waarschijnlijk door de COVID-19-maatregelen, 4 medewerkers gebruik gemaakt van de regeling in 2020.

In het akkoord voor een nieuwe cao per 1 oktober 2020 is een structurele loonsverhoging afgesproken van 2,5%. Daarnaast is afgesproken dat werkgevers in overleg met de OR een thuiswerkbeleid en vergoeding gaan afspreken. Dit wordt in 2021 vorm gegeven.

Cao Rijk

Met ingang van 1 januari 2017 zijn de burgerregelingen overgekomen van het Zorginstituut naar het CAK. De arbeidsvoorwaarden van deze medewerkers waren tot 1 januari 2020 geregeld in het Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR). Per voornoemde datum vallen de ambtenaren vanwege de invoering van de Wnra onder de cao Rijk.

Per 1 juli 2020 hebben de cao partijen een akkoord bereikt over een nieuwe cao Rijk met een looptijd tot 1 januari 2021. Naast een loonstijging van 0,7% zijn afspraken gemaakt overeen eenmalige vergoeding van €225,- bruto. Ook is voor deze groep, vanwege de COVID-19-maatregelen, een eenmalige thuiswerkvergoeding van €363,- netto afgesproken. De cao partijen gaan nadere afspraken maken over het verder vormgeven van hybride werken.

4.6 Pensioen

Alle medewerkers die vanaf 1 januari 2017 in dienst zijn getreden bij het CAK, inclusief het per die datum overgekomen personeel van het Zorginstituut, 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.

4.7 Medezeggenschap

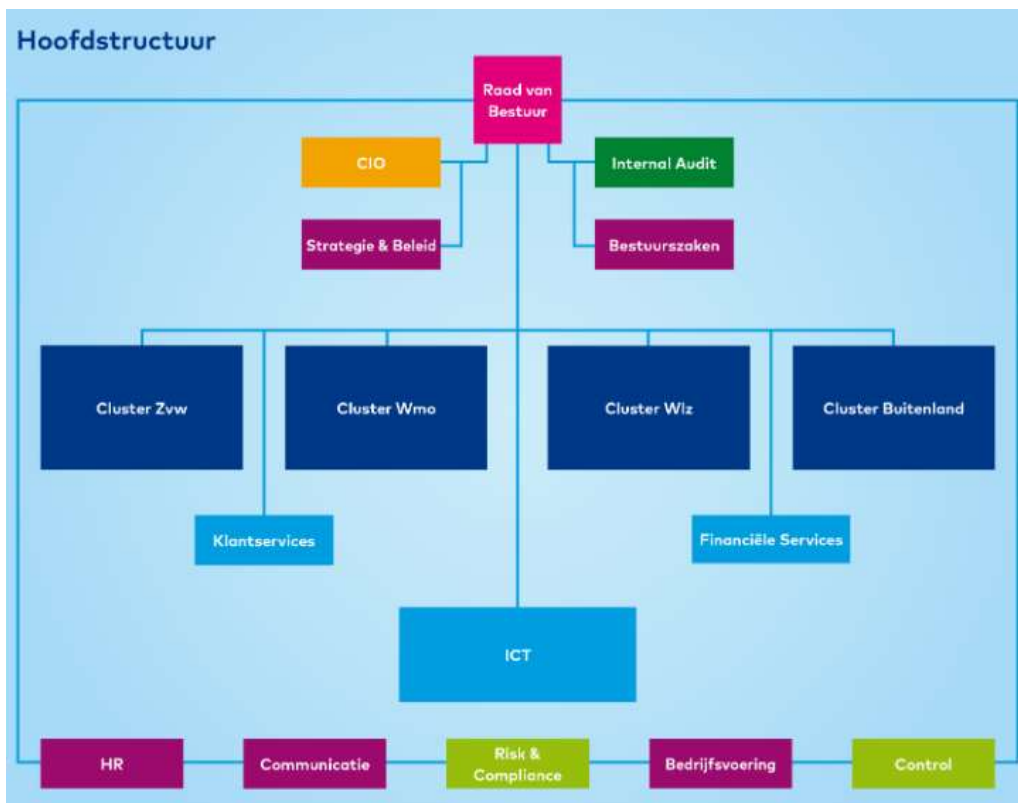
Binnen het CAK voert de OR namens de medewerkers overleg met de werkgever over het ondernemingsbeleid en de personeelsbelangen. Het dagelijks bestuur van de OR bestaat uit de voorzitter, de vicevoorzitter en de secretaris.

In 2020 zijn 2 adviesaanvragen en 5 instemmingsverzoeken ingediend en afgegeven. In het kader van de veranderingen en organisatiewijzigingen binnen het CAK is 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. Co-creatie als vorm van samenwerking heeft positief bijgedragen aan de kwaliteit en snelheid van de totstandkoming van de adviesaanvragen en instemmingsverzoeken. De samenwerking in deze vorm wordt in 2021 dan ook voortgezet en verder bestendigd.

4.8 Organogram (vanaf 1 juni 2020)

We zijn 1 juni gestart met de nieuwe organisatiestructuur. Vanaf die datum zijn stapsgewijs teams gestart in de nieuwe organisatiestructuur. En op 1 oktober is dit afgerond en is iedereen overgegaan naar de nieuwe organisatiestructuur.

Centraal in de organisatie staan de clusters Zvw, Wmo, Wlz en Buitenland. De onderdelen Klantenservices, Financiële Services, CIO, ICT en de stafafdelingen staan ter beschikking aan de clusters om hen in staat te stellen de diensten snel, eenvoudig en gemakkelijk aan de klant te kunnen leveren. Naar aanleiding van de overgang is het CAK per 1 juni 2020 als volgt georganiseerd:



5. Inkoop en MVO

5.1 Naleving inkoopbeleid

Het CAK voert structureel aan het begin van elk kwartaal een spendanalyse uit om inzage te geven in de rechtmatigheid van verrichte uitgaven (vanaf november 2020 maandelijks). In deze analyse beoordelen we achteraf op basis van uitgaven per leverancier over de afgelopen 4 jaar of de geldende inkoopprocedures zijn nageleefd. Dit is in 2020 aangevuld met een spendanalyse op categorieniveau. De bevindingen worden gerapporteerd aan de tenderboard. De tenderboard is elk kwartaal een agendapunt in de vergadering van de Raad van Bestuur.

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 2021, waar in 2020 hard aan gewerkt is en een belangrijke bijdrage gaat leveren aan een volwaardige verplichtingenadministratie.

Ondanks de structurele verbeteringen, zijn binnen het CAK, in 2020 een tweetal verplichtingen onrechtmatig aangegaan, voor nadere toelichting zie paragraaf.8.1 Bedrijfsvoeringsparagraaf.

Aanbestedingstrajecten

In 2020 zijn de volgende Europese aanbestedingstrajecten succesvol afgerond:

- Strategisch ICT-adviesdiensten
- Werkplekuitwijk
- Binnenlandse Postbezorging
- Inhuur uitzendkrachten Klantcontactcenter (KCC)
- Vervoer onverzekerbare vreemdelingen
- Functiewaarderingssysteem

5.2 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en duurzaamheid

Het CAK heeft als publieke dienstverlener een sterke, maatschappelijke betrokkenheid. Door duurzaam en maatschappelijk verantwoord te werken, dragen we bij aan een betere en leefbare wereld. Voor nu en in de toekomst.

In 2020 hebben we gewerkt aan een nieuw meerjarig beleid. Binnen het CAK zijn veel initiatieven en met behulp van dit meerjarige beleid kunnen deze individuele initiatieven beter tot uitvoering worden gebracht binnen de overkoepelende doelstellingen van het CAK.

Sustainable Development Goals (SDG's)

Wij baseren ons nieuwe MVO-beleid op de Sustainable Development Goals (SDG's) van de Verenigde Naties. Deze SDG's worden breed in de maatschappij omarmd als richting voor de ontwikkeling van maatschappelijk verantwoord ondernemen, zo ook binnen het Rijk in het algemeen en het ministerie van VWS specifiek. Binnen de breedte van de SDG's is gekozen voor een bijdrage aan specifieke doelen en zijn de daarbij behorende targets gekozen.

**Door duurzaam en maatschappelijk
verantwoord te werken, draagt het CAK
bij aan een betere en leefbare wereld.
Voor nu en in de toekomst.**

In 2021 wordt de bijdrage aan die doelstellingen verder geconcretiseerd. We zetten in ieder geval in 2021 nadrukkelijk in op hybride werken (verduurzaming) en het terugdringen van de schuldenproblematiek. De COVID-19-pandemie heeft ertoe geleid dat de vervoersmobiliteit, zowel op het gebied van woon-werkverkeer als dienstreizen, sterk is afgenomen. Dit heeft een direct positief effect op onze totale CO₂ footprint. Door de beoogde invoering van het hybride werken hebben we de intentie om een structureel karakter te geven aan het hybride werken en hiermee indirect de vervoersmobiliteit te verlagen.

Doorlopende MVO-activiteiten

- Het CAK-pand heeft duurzaamheidslabel A en BREEAM Excellent. Sinds 2018 kopen we 100% groene stroom in en is ons kantoor gasloos doordat met een WKO (warmte-koudeopslag) verwarmd en gekoeld wordt.
- In 2019 hebben we De Bijenbaas gevraagd een bijenkast te plaatsen bij het CAK om een bijdrage te leveren aan de biodiversiteit. De bijenkast heeft ook dit jaar weer de nodige honing opgeleverd. Het initiatief blijkt succesvol. MN, collega-lid van de Green Building Club Beatrixkwartier, heeft in navolging van het CAK inmiddels ook een bijenkast laten plaatsen.
- Het CAK is deelnemer aan de Haagse Hub, een logistieke hub aan de rand van de stad. Hiermee wordt emissievrij vervoer binnen de stad gestimuleerd en worden minder vervoersbewegingen gemaakt.
- De monitoring van afvalstromen en onderzoek naar meer mono stromen ten behoeve van reductie van het aandeel restafval blijft ook in 2020 doorlopen. Op dit moment maakt restafval nog 84% van het totale afval uit (exclusief papier). De Rijksnorm is 75% in 2020. Deze doelstelling is niet behaald.

6. Financiën

6.1 Normenkader rechtmatigheid

In het jaarverslag leggen we verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de jaarrekening. De volgende wet- en regelgeving en specifieke kaders zijn relevant:

- de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 (27 juni 2018)
- de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen
- de Aanbestedingswet 2012
- de Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2020 (WNT)
- het Normenkader financieel beheer
- de Circulaire 'Governance ten aanzien van zbo's'

In de Regeling bezoldiging en beheerskosten zbo's VWS 2018 en het bijbehorende protocol, is vastgelegd hoe we om moet gaan met de bezoldiging, de beheerskosten en de jaarstukken met ingang van verantwoordingsjaar 2020. Ook is in de jaarrekening de verantwoording over de WNT 2020 opgenomen.

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 egaliseringsreserve. Jaarlijks toetsen we dat de egaliseringsreserve conform artikel 18 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 egaliseringsreserve bedraagt ultimo 2020 €1,7 mln. en is 1,36% van het budget 2020. Het totale door VWS toegekende budget beheerskosten 2020 bedraagt € 126,6 mln.

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

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt een 0%-tolerantie. Dit heeft tot gevolg dat in de bedrijfsvoeringsparagraaf onvermeld gebleven fouten en onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid als getrouw weergave fouten moeten worden beschouwd.

6.2 Beheerskosten 2020

Voor de toerekening van de beheerskosten aan de publiekrechtelijke taken en verkregen overige budgetten van het ministerie van VWS maken we onder andere gebruik van de in 2019 geïntroduceerde financiële kaart. De financiële kaart is een model dat de basis vormt voor de verdeling van de beheerskosten op basis van gerealiseerde activiteiten naar publiekrechtelijke taken. Deze verdeling is gebaseerd op het proces en de activiteiten waarop binnen het CAK wordt gestuurd door het management.

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 inkoop, het aanbesteden en de inhuur van extern personeel.

6.3 Goedkeuring jaarrekening 2019

Op 18 februari 2021 is door het ministerie van VWS per brief met kenmerk 203804-66936BPZ de jaarrekening 2019, de besteding van het beschikbaar gestelde budget beheerskosten en de mutatie in de egalisatiereserve en het bestemmingsfonds goedgekeurd.

7. Doelmatigheid

Het CAK geeft invulling aan de doelmatigheid door vooraf met onze opdrachtgever, het ministerie van VWS, afspraken te maken over doelmatige uitvoering van onze taken en de doelstellingen. We zijn hierbij verantwoordelijk voor dat deel van de taken dat binnen onze eigen invloedssfeer ligt. De doelmatigheid van de keten maakt hier geen onderdeel van uit.

In voorgaande jaren hebben we ons verantwoord op basis van het Model jaarverslaggeving CAK. Zoals in paragraaf 2.3 is toegelicht, is voor verslagjaar 2020 geen Model jaarverslaggeving CAK opgesteld door de toezichthouder omdat de Regeling bezoldiging en beheerskosten zbo's VWS 2018 voor het bestuursverslag en de jaarrekening van het CAK over 2020 van kracht is. Daarnaast zijn in de Kaderwet zbo en de Handreiking bij het Normenkader financieel beheer richtlijnen opgenomen ten aanzien van respectievelijk de verantwoording en de uitgangspunten voor doelmatigheid.

In de Handreiking bij het Normenkader financieel beheer staat over doelmatigheid: “de (kosten van de) inzet van sturings- en beheersingsinstrumenten dienen zich te verhouden tot de risico's die de organisatie loopt”. Voor een adequaat planning- en control-systeem dient de administratie van begrotingsbedragen en meerjarenramingen zodanig te worden ingericht en bijgehouden dat daaraan op doelmatige wijze adequate informatie kan worden ontleend, zowel ten behoeve van een geordende begrotingsvoorbereiding als ten behoeve van een beheersbare begrotingsuitvoering. Kernwoorden zijn: onderbouwing, totstandkoming, bewaking en bijsturing.

Wij hebben in 2020 een planning-en-control-kalender (P&C-kalender) opgesteld waarin de producten voor planning en monitoring organisatie-breed zijn opgenomen. Naast een planning in tijd is ook de verantwoordelijkheid voor het opleveren van de planning-en-control-producten (P&C-producten) opgenomen in de kalender en wordt de (tijdige) realisatie centraal gemonitord. De P&C-producten die afgesproken zijn met de opdrachtgever in het governance arrangement zijn hierbij leidend. Voor het opleveren van producten werken we steeds meer met vaste formats en sjablonen die we vooraf toetsen tegen de geldende wet- en regelgeving.

Met de implementatie van het 3LoD-model werken we aan een duidelijke rolverdeling en verantwoordelijkheid voor het onderbouwen, de totstandkoming, bewaking en bijsturing van de uitvoering van het jaarplan inclusief begroting. De afdeling Control vervult hierbij formeel de 2^e-lijnsrol, maar heeft in 2020 nog een grote ondersteunende rol gehad bij de oplevering door de 1^e-lijn.

De invulling van de 2^e-lijnsrol heeft een vertraagde start gehad, mede veroorzaakt door de overgang naar een regeling gerichte structuur en daaruit volgde de vertraagde invulling van de teams bij de 1^e-lijn. De afdeling Control rapporteert intern door middel van de financiële rapportage maandelijks aan de Raad van Bestuur en extern tweemaandelijks over de besteding van de begroting inclusief prognose aan het ministerie van VWS. Als halverwege het jaar blijkt dat de begroting bijgesteld moet worden, wordt dit meegenomen en toegelicht in de MTR.

8. Bedrijfsvoeringsparagraaf

Het CAK presenteert met ingang van de verantwoording over 2020 de bedrijfsvoeringsparagraaf in zijn verantwoording. De bedrijfsvoeringsparagraaf is een uitzonderingsrapportage met daarin de belangrijkste tekortkomingen en risico's in het begrotingsjaar, inclusief de geïmplementeerde maatregelen die in het begrotingsjaar zijn genomen om deze risico's te mitigeren en om de tekortkomingen op te lossen. De bedrijfsvoeringsparagraaf bestaat uit vijf onderdelen: rechtmatigheid, interne beheersing, strategische risico's, financieel en materieel beheer en de bedrijfsvoering.

8.1 Rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid verstaan wij de comptabele rechtmatigheid. Comptabele rechtmatigheid houdt in dat een financiële transactie waarvan de uitkomst in het jaarverslag dient te worden verantwoord, in overeenstemming is met geldende wet- en regelgeving.

Het uitgangspunt hierbij is dat een geconstateerde onrechtmatigheid aan de uitgave wordt toegerekend. Verder zal op hoofdlijnen gerapporteerd worden over gebleken tekortkomingen in de opzet en/of werking van het gevoerde beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving.

De Raad van Bestuur van het CAK verklaart dat de gevraagde en aangeleverde gegevens in de rechtmatigheidsverantwoording (§6.1 Normenkader rechtmatigheid/ §6.2 Beheerskosten 2020/ §8.1 Rechtmatigheid) in alle van materieel zijnde aspecten zijn weergegeven in overeenstemming met de geldende regelgeving.

1. Inkoop

Ondanks de structurele verbeteringen zijn een tweetal verplichtingen onrechtmatig aangegaan. Beide onrechtmatigheden vloeien voort uit de opgave rondom de implementatie van het Wmo-abonnementstarief. Deze zijn het gevolg van onvoorziene omstandigheden die het noodzakelijk maakte direct leveranciers in te schakelen, zonder een Europese Aanbestedingsprocedure te doorlopen. Het doorlopen van een Europese Aanbesteding bracht onacceptabele risico's mee om de Wmo beheerst en zo spoedig mogelijk te kunnen afronden. De totale onrechtmatigheid als gevolg van het niet naleven van aanbestedingsrichtlijnen in deze verantwoording bedraagt €1.491.747. Voor beide inkoopprocessen is (conform de intern procedure) ontheffing verleend door de Raad van Bestuur.

Leverancier	Verantwoord bedrag (1)	Onrechtmatig (2)	Onzeker (3)	Totale onvolkomenheid (6)=(2)+(3)	Percentage onvolkomenheid t.o.v. verantwoord bedrag (6)/(1)*100%
PA Consulting	497.401	497.401	-	497.401	100,00%
IPG Nederland B.V.	1.108.524	994.346	-	994.346	89,70%
Totaal	1.605.925	1.491.747	-	1.491.747	92.89%

8.2 Interne beheersing

De Raad van Bestuur van het CAK is verantwoordelijk voor het inrichten en onderhouden van een adequate interne beheersingsomgeving, conform de geldende wet- en regelgeving. Deze interne beheersingsomgeving is ontworpen met als doel een redelijke mate van zekerheid te kunnen verschaffen over het gevoerde financieel beheer en de financiële verslaggeving.

We hebben het stelsel van de interne beheersingsomgeving rondom financieel beheer en financiële verslaggeving met het ministerie van VWS vastgelegd in het governance arrangement. Hierbij is aansluiting gezocht met geldende wet- en regelgeving (waaronder het Normenkader financieel beheer en de Wlz). De gemaakte afspraken zijn opgenomen in de interne P&C-cyclus en worden gemonitord via de P&C-kalender.

De Raad van Bestuur heeft de effectiviteit (in opzet bestaan en werking) van de P&C-cyclus vastgesteld en concludeert dat deze beheersmaatregelen en de procedures in het verslagjaar effectief geweest zijn. Daarnaast is periodiek aan het ministerie van VWS gerapporteerd over de voortgang van de uitvoering van de regelingen, de belangrijkste prestatie-indicatoren en de voortgang op het programma CAK in control.

De interne beheersingsomgeving beoogt een redelijke mate van zekerheid te bieden ten aanzien van de identificatie en het beheersen van risico's. De Raad van Bestuur merkt hierbij op dat een "redelijke mate van zekerheid" geen garantie geeft voor het daadwerkelijk behalen van de strategische, operationele en financiële doelstellingen. Noch dat het systeem alle fouten, fraudegevallen en non compliance aan relevante wet- en regelgeving volledig kan voorkomen. De Raad van Bestuur benadrukt dat de aard van sommige risico's buiten zijn invloedssfeer ligt, zoals innovatieve ontwikkelingen en ontwikkelingen op het gebied van (inter-)nationale wet- en regelgeving. Hier zijn, waar nodig, maatregelen getroffen die de kans en impact van het risico mitigeren.

8.3 Strategische risico's

In het najaar van 2020 zijn de strategische risico's herijkt. Hierna wordt kort in gegaan op de 5 belangrijkste strategische risico's naar aanleiding van de herijking.

1. Potentiële uitval legacy-systemen

Er is een verhoogd risico dat legacy-systemen te maken krijgen met uitval waardoor onvoldoende uitvoering kan worden gegeven aan de wettelijke taken. Het (tijdelijk) niet beschikbaar zijn van systemen kan het gevolg zijn van noodzakelijke aanpassingen aan een systeem of van onderhoudswerkzaamheden.

2. Datakwaliteit

Voor de aanlevering van data (waaronder klantgegevens, facturen en declaraties) zijn we afhankelijk van diverse ketenpartners. Een fout of vertraging bij een aanleverende partij heeft direct invloed op onze rechtmatigheid, kwaliteit en/of doorlooptijd van de dienstverlening. De veelvoud van datasystemen binnen onze organisatie zorgt voor een complex ICT- en datalandschap. In een aantal gevallen geldt dat handmatige aanpassingen noodzakelijk zijn om datakwaliteit op voldoende niveau te krijgen voor de uitvoering van de wettelijke taken. Het borgen van de datakwaliteit en het voorkomen van datacorruptie zijn randvoorwaarden voor de juiste uitvoering van de wettelijke taken. We zijn alert op het risico dat de integriteit van data in informatiesystemen onvoldoende gewaarborgd is met als gevolg datalekken en productiefouten.

3. Privacy & security

We hebben te maken met veel privacygevoelige informatie. Privacygevoelige informatie is waardevol en kan in handen van derden worden gebruikt voor eigen gewin. Er is een risico dat door cybercrime of door eigen fouten privacygevoelige informatie naar buiten komt. De complexiteit van de datasystemen zorgt ervoor dat het opvragen en versturen, het bewaren en het tijdig verwijderen van privacygevoelige informatie extra aandacht behoeft. Het risico van een datalek wordt beperkt door systemen goed te beveiligen. De impact van een datalek wordt verder gereduceerd door de opslag van privacygevoelige data te beperken en tijdig te verwijderen indien de data niet meer nodig is.

4. COVID-19

Het voornaamste strategische risico op korte termijn is dat de COVID-19-pandemie negatieve gevolgen heeft voor de beschikbaarheid van CAK-medewerkers met een key-positie waardoor de uitvoering van de wettelijke taken en de dienstverlening onder druk komen te staan. Het strategische risico op de langere termijn is dat de duur van thuiswerken negatief gaat doorwerken op de betrokkenheid en het welzijn van de medewerkers en daarmee de productiviteit en kwaliteit van het werk.

5. Wendbaarheid en cultuur

We zijn een fors verandertraject ingegaan dat hoge eisen stelt aan de organisatie. In 2020 lag de focus op de overgang van de organisatie naar een regeling gerichte organisatiestructuur. In 2021 richten we ons op de verdere ontwikkeling van de organisatie. Dit bepaalt mede de cultuur en de wendbaarheid van de organisatie. Zo wordt o.a. gewerkt aan het nemen van eigenaarschap, verbeteren van de onderlinge samenwerking, het snel en adequaat inspelen op ontwikkelingen, het bijstellen en leren, het actief voorzien van informatie en het afleggen van verantwoording. Deze brede organisatieontwikkeling heeft tijd nodig, terwijl we weten dat de buitenwereld verwacht dat het morgen beter gaat. Tegelijkertijd zijn we ons ervan bewust dat de medewerkers maar een bepaalde hoeveelheid aan veranderingen tegelijk aankunnen. Grote veranderingen in korte tijd doorvoeren zou duurzame vernieuwing in de weg staan. Daarom is temporisering noodzakelijk.

8.4 Financieel- en materieel beheer

In het onderdeel financieel- en materieel beheer beschrijven we tekortkomingen die zich binnen het CAK op deze gebieden en op begrotingsbeheer in 2020 hebben voorgedaan.

1. Begrotingsbeheer

In dit onderdeel gaan we in op de belangrijkste tekortkomingen, risico's en ontwikkelingen binnen het begrotingsbeheer van onze organisatie.

We hebben in 2020 uitvoering gegeven aan de door het ministerie van VWS goedgekeurde begroting. Gedurende het jaar zijn hierop in de MTR mutaties doorgevoerd. Belangrijke aandachtspunten op het gebied van begrotingsbeheer waren in 2020 de herijking van de businesscase Wmo, de overgang van de organisatie en de COVID-19-pandemie. De beheersing van dit deel van het proces verdient in 2021 meer aandacht.

Werkkapitaal

Als gevolg van extra investeringen voor de businesscase Wmo en de aflossingen op de lening aan het ministerie van VWS hebben we een negatief netto werkkapitaal ultimo 2020. In 2021 gaan we met onze opdrachtgever afspraken maken over de brede financieringsaspecten. Hierbij gaat het onder meer om de financiering van nieuwe investeringen, de financiering van langlopende verplichtingen w.o. voorzieningen, aanspraak kunnen maken op vreemd vermogen, de hoogte van de ijzeren liquiditeitsvoorraad, de hoogte van de noodzakelijke uitvoeringskosten van het CAK en de ondergrens van het eigen vermogen van onze organisatie. Hierbij zal het gezamenlijke doel moeten zijn om onze organisatie duurzaam financieel gezond te krijgen. Wij nemen het initiatief om een notitie voor te bereiden.

2. Financieel beheer

In dit onderdeel gaan we in op de geconstateerde onvolkomenheden binnen het financieel beheer van onze organisatie. Daarnaast gaan we in op genomen maatregelen naar aanleiding van onvolkomenheden in het voorgaande jaar. Wij monitoren deze onvolkomenheden via het BRIC-proces. En sluiten de onvolkomenheden af indien aantoonbaar afgerond.

Aanscherping urenregistratie

In het accountantsverslag over 2019 is geconstateerd dat aanscherping mogelijk is in het beleid en het systeem van urenregistratie. We hebben de geadviseerde aanpassing ten aanzien van het toevoegen van de bevestiging "naar waarheid ingevuld" ingeregeld.

Inschatting afschrijvingskosten immateriële vaste activa

In de jaarrekening 2019 is geconstateerd dat de inschatting van de verwachte afschrijvingslasten per saldo €0,5 miljoen hoger was dan begroot. Dit is in de MTR 2020 aanvullend bij het ministerie van VWS aangevraagd zoals aangegeven in het accountantsverslag 2019.

Verplichtingenadministratie

Wij hebben in 2020 niet de beschikking gehad over een sluitende verplichtingenadministratie. De komst van een P2P-oplossing was hierbij een belangrijke voorwaarde van de oplossing. Dit project is uitgesteld tot 2021 waardoor de verplichtingenadministratie in 2020 extracomptabel is samengesteld. Wij verwachten in het eerste kwartaal van 2021 de P2P-oplossing daadwerkelijk te implementeren. Wat betekent dat in 2021 wordt toegewerkt naar een volwaardige verplichtingenadministratie.

Pensioenpremie SBZ

Voor de inhouding van de pensioenen SBZ maakt het CAK gebruik van een applicatie van Visma/Raet. De functionaliteit van deze applicatie voor het deel van de medewerkers die niet langer in dienst zijn van het CAK opereert niet naar behoren, door het ontbreken van de

signaalfunctie 'niet langer in dienst'. Als gevolg hiervan is ten onrechte pensioenpremie afgedragen aan SBZ. Hierdoor is een bedrag van €182.835 betaald aan SBZ. Dit bedrag is als vordering opgenomen in de jaarrekening. Het onderliggende probleem is ultimo 2020 nog niet opgelost.

WNT-verantwoording

Naar aanleiding van de WNT-verantwoording is een overschrijding geconstateerd van €2.190 bij topfunctionaris D.C.M. van der Vliet als gevolg van de uitkering van de vakantie-uren 2019 in 2020.

8.5 Bedrijfsvoering

In dit onderdeel besteden we aan de overige belangrijke tekortkomingen, risico's en ontwikkelingen in de bedrijfsvoering die geen betrekking hebben op het financieel beheer en de materiële bedrijfsvoering.

1. Informatiebeveiliging

In 2020 hebben we geconstateerd dat de security infrastructuur niet langer afdoende is om effectief bescherming te kunnen bieden tegen (cyber-)aanvallen. Met de ingezette beweging naar het thuiswerken kunnen mogelijke, niet voorziene risico's zich voordoen. Elementaire zaken als mailfiltering, een functionerend antivirus product en apparatenbeheer zijn op dit moment discutabel qua implementatie. Op dit moment is Security Operations ter monitoring en voorkoming van incidenten onvoldoende effectief ingericht. Dit zet het realiteit worden van het dreigingsbeeld voor het CAK extra op scherp.

Met een uitbestede Security Operations (SOC) dienst, inclusief security monitoring en security incident response zijn we weer capabel om een groot deel van de hedendaagse (cyber-) aanvallen af te slaan, maar nog veel belangrijker bij een gerichte aanval ook veel sneller te herstellen van de gevolgen. Met de investeringsaanvraag bij het ministerie van VWS voor een SOC verwachten we dat voldoende borging is om dit risico in 2021 te mitigeren.

In een internal audit³ over 2019 is vastgesteld dat het huidige volwassenheidsniveau van de 'governance' van het BIO-normenkader en de inrichting van de BIO-maatregelen onvoldoende is binnen onze organisatie. In de managementreactie en de In Control Verklaring Informatiebeveiliging 2020 is aangegeven dat dit leidt tot een intensivering van de geplande aanpak.

³ Auditrapport BIO realisatie 2019 (1.2)

Jaarrekening

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020 (na voorstel resultaatbestemming)	60
Staat van baten en lasten over 2020	61
Kasstroomoverzicht	62
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	63
Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	65
Grondslagen van waardering van activa en passiva	67
Grondslagen van bepaling van het resultaat	72
Grondslagen van waardering van het kasstroomoverzicht	73
Waarderingsgrondslagen WNT	73
Toelichting op de balans	74
Vaste activa	74
Vlottende activa	76
Liquide Middelen	77
Eigen Vermogen	78
Vorzieningen	79
Langlopende schulden	81
Kortlopende schulden	83
Gebeurtenissen na balansdatum	85
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	86
Toelichting op de staat van baten en lasten	87
Baten	87
Lasten	90
Accountantskosten	97

Balans per 31 december 2020 (na voorstel resultaatbestemming)

	(in €1.000)	31 december 2020	31 december 2019
ACTIVA			
Vaste activa			
1 Immateriële vaste activa		17.315	11.507
2 Materiele vaste activa		4.922	8.313
3 Financiële vaste activa		358	485
		22.595	20.305
Vlottende activa			
4 Overige vorderingen en overlopende activa		8.262	4.565
5 Liquide middelen		11.808	17.033
		20.070	21.598
		42.665	41.903

	(in €1.000)	31 december 2020	31 december 2019
PASSIVA			
Eigen vermogen			
6 Egalisatiereserve		1.723	3.831
7 Bestemmingsfonds		236	2.429
		1.959	6.260
8 Voorzieningen		2.841	2.552
9 Langlopende schulden		15.762	15.203
10 Overige kortlopende schulden		22.103	17.888
		42.665	41.903

Staat van baten en lasten over 2020

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
BATEN				
11 Opbrengst regulier budget		115.317	115.440	110.795
12 Opbrengst incidenteel budget		13.610	11.144	12.197
13 Overige baten		-7	-	87
Totaal baten		128.920	126.584	123.079
LASTEN				
14 Personeelskosten		95.980	89.259	90.356
15 Huisvestingskosten		6.824	6.946	6.322
16 Bureaukosten		757	756	826
17 Directe uitvoeringskosten		8.282	8.421	7.084
18 Automatiseringskosten		16.938	16.396	13.626
19 Algemene beheerskosten		4.440	4.806	5.216
Totaal lasten		133.221	126.584	123.430
RESULTAAT BOEKJAAR		-4.301	0	-351
VOORGESTELDE RESULTAATBESTEMMING				
Onttrekking: Bestemmingsfonds	2.193			3.656
Dotatie: Bestemmingsfonds	-			-2.217
Mutatie Bestemmingsfonds		2.193		1.439
Toevoeging: Egalisatiereserve		-		-1.088
Onttrekking: Egalisatiereserve		2.108		
RESULTAAT BOEKJAAR		4.301		351

Kasstroomoverzicht

	(in €1.000)	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat boekjaar		-4.301	-351
Aanpassing voor:			
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3.400		2.055
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.696		3.618
Bijzondere waardevermindering IVA	-		466
Bijzondere waardevermindering MVA	-		-
Mutatie voorzieningen	289		566
Mutatie vooruit ontvangen huurcompensatie	-937		-937
Veranderingen in werkkapitaal:		6.447	5.768
Afname/(toename) vorderingen	-3.697		4.845
Toename schulden	4.215		880
		518	5.725
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.664	11.142
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in immateriële vaste activa	-9.207		-7.078
Investerings in materiële vaste activa	-305		-924
Mutatie financiële vaste activa: opname	-53		-64
Mutatie financiële vaste activa: aflossing	180		144
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.385	-7.922
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Mutatie langlopende schuld VWS: opname	-		-
Mutatie langlopende schuld VWS: aflossing	-2.295		-4.590
Lening ministerie van Financiën: opname	-		5.577
Lening ministerie van Financiën: aflossing	-1.432		-1.432
Lening ministerie van Financiën Wmo2020: opname	5.222		-
Lening ministerie van Financiën Wmo2020: aflossing	-		-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		1.495	-445
Mutatie geldmiddelen		-5.225	2.775
Stand geldmiddelen per 1 januari 2020		17.033	14.258
Stand geldmiddelen per 31 december 2020		11.808	17.033
Mutatie geldmiddelen		5.225	-2.775

Bij het opmaken van het Kasstroomoverzicht hanteert het CAK 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. Het CAK is bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 568.06.787.

Doelstelling van de organisatie

Het inhoudelijke takenpakket van het CAK is in nationale wet- en regelgeving, Europese verordeningen 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 verantwoordt zich jaarlijks, naast de jaarrekening, via een tweetal afzonderlijke Bestuurlijke Verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken. Het CAK kende in 2020 de volgende wettelijke taken:

Cluster Wlz

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Eigenbijdrageregeling Wlz.
- Financiering van Wlz-erkende instellingen.
- Subsidieregeling Eerstelijns Verblijf 2016; deze taak is formeel per 1 januari 2017 afgeschaft en is in 2020 volledig afgewikkeld, de subsidieregeling is door het Zorginstituut beëindigd.
- Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling. Deze regeling liep t/m 31 december 2020. Het streven is om deze regeling in 2021 af te wikkelen.

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.

Cluster Zvw

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Bestuursrechtelijke premie Wanbetalers.
- Compensatie van het verplicht eigen risico (CER); deze taak is formeel per 1 januari 2014 afgeschaft, in 2020 is de regeling financieel afgerond en daarmee afgewikkeld.
- 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.

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 en wordt in 2021 financieel afgerond.

Cluster Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo 2015, (het abonnementstarief is een onderdeel van de Wmo 2015).

Jeugdwet

- Ouderbijdrage Jeugdwet; deze taak is per 1 januari 2016 afgeschaft. De regeling wordt uitgefaseerd en wordt in 2021 financieel afgerond.

Regelhulp

- In opdracht van het ministerie van VWS beheert en onderhoudt het CAK de doorverwijs website binnen Zorg en Welzijn van www.regelhulp.nl. Deze taak is per 1 januari 2021 overgedragen aan het ministerie van VWS.

Cluster Buitenland

Internationale wet- en regelgeving

- Verrekening zorglasten met verdragslanden (verbindingsorgaan).
- Verrekening verdragslanden via Orgaan van de woonplaats.
- Verrekening verdragslanden via Orgaan van de verblijfplaats.
- Verrekening zorglasten via Bevoegd orgaan voor tijdelijk verblijf.
- Vorderingen op zorgverzekeraars inzake verdragen.
- Medefinanciering kosten sociaal attachés.
- Vrijwillige overeenkomst zorgkostendekking (VOZD).
- Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg.

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Administratie en inning bijdrage verdragsgerechtigden (verzekeringskantoor).

Zorgverzekeringswet

- Vergoeding zorgkosten missionarissen.

Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

- Overgangsregeling AWBZ-zorg buitenland.

Opiumwet

- Verstrekken Schengenverklaringen en Engelstalige medische verklaringen.

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

In het jaarrekening legt het CAK verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de jaarrekening. De volgende wet- en regelgeving en specifieke kaders zijn relevant voor het CAK:

- de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 (27 juni 2018);
- de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen;
- de Aanbestedingswet 2012;
- de Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2020 (WNT);
- het Normenkader financieel beheer;
- de Circulaire "Governance ten aanzien van zbo's".

De jaarrekening wordt ingericht op basis van de door 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).

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 verantwoordingen 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.

Toelichting van de gebruikte uitgangspunten en veronderstellingen voor de bepaling van voorzieningen > €150.000,- ultimo 2020:

Jubileumuitkeringen: Voor de bepaling van de voorziening zijn de te verwachten jubileum uitkeringen opgenomen tegen nominale waarde in verband met een onafgebroken dienstverband van 12 half, 25, 40 of 50 jaar. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen op basis van de cao Zn en ARAR. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkan en leeftijd.

Langdurig zieken: Op basis van een door HR opgestelde lijst van medewerkers die langdurig ziek zijn wordt bepaald welke medewerkers verwacht wordt dat ze niet binnen de periode van twee jaar na eerste ziekmelding geheel of gedeeltelijk succesvol re-integreren. HR weegt de volgende factoren bij het bepalen van deze verwachting:

- Wat is gebeurd vanaf eerste ziekte dag;
- Hoe ziet de re-integratie-opbouw eruit;
- Prognose bedrijfsarts rapportages;
- Oorzaak ziekteverzuim.

Vervolgens schat HR op basis van gebeurtenissen sinds eerste ziekmelding of naar alle waarschijnlijkheid sprake is van de loonsanctie na 2 jaar.

Ook geeft HR aan of er na twee jaar arbeidsongeschiktheid er een kans bestaat op geheel of gedeeltelijke terugkeer, dan wel een recht op een uitkering ontstaat. Er zijn drie mogelijkheden:

- Verwachting arbeidsongeschiktheid na twee jaar: 0 – 20%: werknemer blijft in dienst, en verricht werkzaamheden;
- Verwachting arbeidsongeschiktheid na twee jaar: 100%: werknemer gaat uit dienst, en ontvangt WIA uitkering – IVA – Volledig Arbeidsongeschikt;
- Verwachting gedeeltelijk arbeidsongeschikt na twee jaar: werknemer gaat uit dienst, en ontvangt een WIA uitkering – WGA – Gedeeltelijk Arbeidsongeschikt, of in voorkomende gevallen blijft in dienst maar werkt veel minder uur, en wellicht in een andere functie, en krijgt een WGA uitkering ter aanvulling van het lagere loon dat hij nu ontvangt.

De hoogte van de op te nemen reservering wordt berekend aan de hand van het brutoloon geldend op jaareinde, vermeerderd met 8% vakantiegeld, 8,3% eindejaarsuitkering en een opslag voor sociale lasten inclusief pensioenpremie van 32%.

Reorganisatievoorziening: De hoogte van de reorganisatievoorziening is berekend op basis van de afspraken die zijn gemaakt met 15 medewerkers die boventallige zijn geworden als gevolg van het regeling gericht werken per 1 juni 2020.

De volgende onderdelen zijn hierin meegenomen:

- Salariskosten voor periode dat medewerker nog in dienst is van het CAK maar vrijgesteld is van werk
- Outplacement beëindigingsvergoeding
- Outplacement kosten staat van dienst
- Stimuleringspremie

De extra dotatie aan de reorganisatievoorziening als gevolg van reorganisatiebesluit is meegenomen in de MTR 2020 en ook toegekend.

Stelselwijzigingen

Met ingang van 1 januari 2020 mogen voorzieningen niet langer tegen nominale waarde worden gewaardeerd maar dienen deze contant gemaakt te worden indien de tijdswaarde van geld materieel is. In de grondslagen 2019 zijn de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Als gevolg hiervan is sprake van een stelselwijziging. Met ingang van 1 januari 2020 zijn voorzieningen opgenomen tegen contante waarde.

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,-. In de toelichting worden bedragen afgerond op € 1,-.

Boekjaar

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020. Deze jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld. 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 het CAK 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. Dit volgt uit de kaderwet waarin is vastgesteld dat de exploitatierekening de inrichting van de begroting volgt:

- De jaarrekening bevat 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 het ministerie van VWS; indien een wettelijke reserve gevormd zou zijn, bedraagt deze ultimo 2020 circa € 17,3 miljoen (2019: € 11,5 miljoen).

- De door het ministerie van VWS vastgestelde incidentele budgetten⁴ worden onafhankelijk van de besteding in het jaar van vaststelling als baten 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 2020. Ultimo 2020 is het gehele bedrag ad € 0,2 miljoen afgestemd met het ministerie van VWS als bestemmingsfonds. Indien het bestemmingsfonds in zijn geheel als schuld zou worden verantwoord, is het eigen vermogen ultimo 2020 € 0,2 miljoen lager (ultimo 2019 € 2,4 miljoen lager). Het project GA2020 is op verzoek van het ministerie van VWS daarentegen wel als schuld verwerkt, aangezien dit een project is waarvoor het CAK de administratie voert. De middelen staan wel ter beschikking van het CAK en zijn dus onderdeel van deze jaarrekening. Het project GA2020 is in 2020 afgerond. Het saldo ultimo 2020 ad € 183.000 is verantwoord onder "Overige schulden en overlopende passiva" en wordt in 2021 teruggestort aan het ministerie van VWS.
- Het CAK waardeert langlopende schulden aan ministeries, bij eerste opname tegen nominale waarde. De langlopende schulden van het CAK kennen geen transactiekosten en geen agio of disagio.
- 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).

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

⁴ Brief met kenmerk 203804-1669367BPZ

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

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.

Materiële vaste activa (MVA)

Materiële vaste activa worden, tenzij anders aangegeven, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Indien belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

Financiële Vaste Activa (FVA)

De onder financiële vaste activa opgenomen overige financiële vaste activa worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze overige financiële vaste activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

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. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

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. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 0,0% (2019: 0,0%). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

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. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening gebracht. 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.

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 bepaald tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Indien de tijdswaarde van geld niet materieel is, wordt de voorziening tegen nominale waarde verantwoord.

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.

Pensioenvoorziening

Op de pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing. Het CAK heeft een tweetal pensioenregelingen bij de volgende organisaties:

- Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP)
- Stichting Bedrijfstakpensioen Zorgverzekeraars (SBZ)

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen. Dit betreft een voorziening voor:

- de verplichting van de vennootschap tot het verrichten van extra betalingen of herstellpremies als gevolg van een lage dekkingsgraad van het pensioenfonds;
- extra pensioenaanspraken die voortvloeien uit door de vennootschap toegezegde toekomstige salarisverhogingen (bijvoorbeeld voortkomend uit cao afspraken) bij een eindloonregeling;
- onvoorwaardelijke nog niet gefinancierde indexaties;
- overrente of winstdeling die (volgens het verzekeringscontract) beschikbaar komt aan de vennootschap;
- voor- of nadelen van individuele waardeoverdrachten die ten laste komen van de vennootschap;
- toezeggingen aan werknemers die niet zijn ondergebracht bij een pensioenuitvoerder.

Beide pensioenregelingen zijn gebaseerd op het middenloonstelsel, derhalve leidt dit niet tot verplichtingen als gevolg van backservice.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

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. Het CAK hanteert hierbij het voorzichtigheidsbeginsel en neemt de baten op in de verantwoording op het moment dat deze zich voordoen.

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 e.d.) 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 de betaling heeft plaatsgevonden. 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.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn bij het CAK beperkt tot 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 2020 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 het CAK verricht zijn naar hun aard zeer vergelijkbaar, namelijk de uitvoering van wet- en regelgeving in de zorg. De kring van afnemers is 'de burger' ofwel het Ministerie van VWS, of beiden. De activiteiten van het CAK worden derhalve als één geheel (geclusterd) beschouwd. Mede gelet op het feit dat geen sprake is van fiscaal winststreven en subsidiair. Omdat voor alle activiteiten van het CAK een beroep gedaan kan worden op de objectieve vrijstelling voor de uitoefening van een overheidstaak of publiekrechtelijke bevoegdheid, gaat het CAK ervan uit niet aan vennootschapsbelastingheffing 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. Bij het opstellen van het kasstroomoverzicht zijn activiteiten onderverdeeld naar operationeel, investering en financiering. De operationele activiteiten worden gevormd door reguliere werkzaamheden, mutaties in activa, voorzieningen, kortlopende vorderingen en schulden.

De investeringsactiviteiten worden gevormd door immateriële, materiële en financiële vast activa. De financieringsactiviteiten worden gevormd door langlopende schulden.

Waarderingsgrondslagen WNT

Bij het opmaken van de jaarrekening, heeft het CAK voor de naleving van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, in 2020 het volgende normenkader gehanteerd; Wet normering topinkomens, Beleidsregels WNT 2020, Uitvoeringsbesluit WNT, Uitvoeringsregeling WNT en het controleprotocol Wet Normering topinkomens 2020 (Regeling Controleprotocol WNT 2020), gehanteerd.

Toelichting op de balans

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa (IVA)

Het verloopoverzicht van de Immateriële vaste activa is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	OHW Projecten	Software	Totaal
Stand per 1 januari 2020				
Verkrijgingsprijs		6.616	33.595	40.211
Cumulatieve afschrijving		-	-28.705	-28.705
Boekwaarde		6.616	4.890	11.507
Mutaties boekjaar				
Investeringen		8.717	491	9.208
In gebruik name lopende projecten		-6.488	6.488	-
Bijzondere waardevermindering		-	-	-
Desinvesteringen		-	-35	-35
Cumulatieve afschrijving desinvestering		-	35	35
Afschrijvingen		-	-3.400	-3.400
		2.229	3.580	5.808
Stand per 31 december 2020				
Verkrijgingsprijs		8.845	40.539	49.384
Cumulatieve afschrijving		-	-32.069	-32.069
Boekwaarde		8.845	8.470	17.315

De immateriële vaste activa kent twee hoofdcategorieën te weten Onderhandenwerk Projecten (OHW) en Software.

De Onderhandenwerk Projecten ultimo 2020 €8.844.990 (2019: €6.616.321) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door de toename van investeringen in nog niet afgewikkelde en daarmee verantwoorde en in gebruik genomen projecten. In de Onderhandenwerk Projecten is de kostprijs van de inzet van interne en externe medewerkers en aangeschafte software, voor de ontwikkeling van software voor de uitvoering van de Wmo2020 opgenomen. Deze software is per 1 januari 2021 in gebruik genomen waardoor met ingang van 1 januari 2021 wordt gestart met afschrijven. De toekomstige afschrijvingslast is grotendeels opgenomen in het door VWS toegekende meerjarig financieel kader. Voor een vijfjarige afschrijvingslast van circa €460.000 is geen financiële dekking toegezegd door het ministerie van VWS. Op basis van een uitgevoerde analyse heeft het CAK geconstateerd dat deze extra last geabsorbeerd kan worden binnen het meerjarig financieel kader. De waarde van de in 2020 gebruik genomen software bedraagt €6.487.837.

De Software ultimo 2020 €8.469.737 (2019: €4.890.190) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een toename als gevolg van investeringen van €6.979.127, onder andere voor het in gebruik nemen van Onderhandenwerk Projecten €6.487.837 en een additionele investering van €491.290. Daarnaast is afgeschreven op de lopende software voor een bedrag van €3.399.580 en is software buiten gebruik gesteld voor een van €35.206. De buiten gebruik gestelde software is met de desinvestering van €35.206 uit de verkrijgingsprijs

verwijderd. In de verkrijgingsprijs aan het begin van het jaar is een vooruitbetaald bedrag opgenomen van €81.911.

2. Materiële vaste activa (MVA)

Het verloopoverzicht van de Materiële vaste activa is in het onderstaande overzicht weergegeven:

(in €1.000)	Gebouw	Inventaris	Hardware	Totaal
Stand per 1 januari 2020				
Verkrijgingsprijs	7.913	1.716	14.031	23.660
Cumulatieve afschrijving	-5.984	-790	-8.573	-15.347
Boekwaarde	1.929	926	5.458	8.313
Mutaties boekjaar				
Investerings	62	47	196	305
Desinvestering	-22	-469	-491	-982
Cumulatieve afschrijving desinvestering	22	469	491	982
Afschrijvingen	-808	-361	-2.527	-3.696
	-746	-314	-2.331	-3.391
Stand per 31 december 2020				
Verkrijgingsprijs	7.953	1.404	13.736	23.093
Cumulatieve afschrijving	-6.770	-792	-10.609	-18.171
Boekwaarde	1.183	612	3.127	4.922

De boekwaarde van het Gebouw ultimo 2020 €1.183.340 (2019: €1.929.374) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door een afschrijving van €807.750 en een investering van €61.671 voor de verbouwing van het atrium. In 2012 heeft het CAK het huidige pand gehuurd. Verbouwingen en investeringen aan het pand in het inrichtingspakket worden geactiveerd onder Gebouw. Daarnaast heeft een desinvestering van €21.822 plaatsgevonden voor het buiten gebruik stellen van wanden bij de verbouwing in het atrium. Het buiten gebruik gestelde bedrag is als desinvestering met €21.822 verminderd op de verkrijgingsprijs. De Inventaris ultimo 2020 €611.326 (2019: €925.721) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door een afschrijving van €361.303 en een investering van €46.889 in meubilair. Onder de inventaris zijn opgenomen Investerings in o.a. meubilair zoals vergaderstoelen, bureaus en kasten. Daarnaast heeft een desinvestering van €468.960 plaatsgevonden op het buiten gebruik stellen van inventaris. De verkrijgingsprijs is verlaagd met het bedrag van de desinvestering.

De Hardware ultimo 2020 €3.121.931 (2019: €5.452.695) is gedaald ten opzichte van 2019. De post Hardware heeft betrekking op zowel werkplekken voor alle werknemers, als investeringen in data opslagcapaciteit en infrastructuur. De daling ten opzichte van 2019 wordt verklaard door een afschrijving van €2.526.604 en een investering van €195.644 in voornamelijk laptops. Daarnaast heeft een desinvestering van €490.599 plaatsgevonden op het buiten gebruik stellen van hardware. De verkrijgingsprijs is verlaagd met het bedrag van de desinvestering. In de verkrijgingsprijs aan het begin van het boekjaar is een bedrag opgenomen van vooruitbetaalde hardware van €5.922.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

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

3. Financiële vaste activa (FVA)

Het verloopoverzicht van de Financiële vaste activa is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		485	564
Mutaties boekjaar			
Verstrekte leningen vanwege nieuwe contracten	53		64
Beëindiging bestaande contracten	-96		-53
Aflossing leningen vanwege betaling leasetermijnen	-84		-90
Subtotaal mutaties boekjaar		-127	-79
Stand per 31 december		358	485

De Financiële vaste activa bedraagt ultimo 2020 €357.790 (2019: €484.975) en heeft betrekking op de voorfinanciering van leaseauto's aangeschaft door een leasemaatschappij. De daling van deze post wordt veroorzaakt door een toename van €52.756 voor het aangaan van een nieuwe leaseovereenkomst. Anderzijds is de post afgenomen met €96.205 door het beëindigen van bestaande leaseovereenkomsten en door het aflossen van een leaseverplichting met €83.637.

Flottende activa

4. Overige vorderingen en overlopende activa

De Overige vorderingen en overlopende activa zijn in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Vooruitbetaalde kosten		5.717	4.455
Garantstelling VWS		1.783	-
Vordering ministerie van VWS		561	-
Nog te ontvangen pensioenpremie		183	2
Diversen		14	104
Debiteuren		4	4
Totaal per 31 december		8.262	4.565

De Vooruitbetaalde kosten ultimo 2020 €5.717.616 (2019: €4.454.689) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat de huur voor januari 2021 van het kantoorpand aan de Prinses Beatrixlaan ad €1.142.000 in december 2020 is betaald.

De Garantstelling VWS ultimo 2020 €1.783.111 (2019: €0) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat de garantstelling in 2020 is ontstaan. De COVID-19-pandemie heeft geleid tot het oplopen van de 'niet opgenomen verlofrechten van medewerkers'. De niet opgenomen verlofrechten die het normale jaarlijkse openstaande verlofrecht overschrijden vormen de garantstelling met het ministerie. Het CAK stuurt erop aan om in 2021 het verlofsaldo terug te brengen naar een normale situatie vergelijkbaar van voor de COVID-19-pandemie.

De Vordering ministerie van VWS ultimo 2020 €560.843 (2019: €0) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een vordering van €560.843 die is ontstaan als gevolg van de vorming van een voorziening voor de reorganisatie in 2019.

De Nog te ontvangen pensioenpremie ultimo 2020 €182.835 (2019: €1.942) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat in 2020 een te groot bedrag is

uitgekeerd aan pensioenpremie als gevolg van een niet werkende functionaliteit in het salarispakket.

De Diversen ultimo 2020 €14.139 (2019: €103.826) zijn gedaald ten opzichte van 2019. De post bestaat voornamelijk uit vooruitbetaalde licentie- en onderhoudskosten.

De post Debiteuren ultimo 2020 €4.259 (2019: €4.259) is gelijk gebleven en niet gemuteerd in 2020. De post wordt gevormd door een studieschuld van een voormalig medewerker. Het CAK verwacht dat deze post in 2021 wordt voldaan.

Voor alle posten van dit onderdeel in de jaarrekening houden wij een looptijd aan van korter dan één jaar en is geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Liquide Middelen

5. Liquide middelen

De Liquide middelen zijn in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
ABN AMRO CAK Beheersrekening		11.808	17.033
Totaal per 31 december		11.808	17.033

De Liquide middelen ultimo 2020 €11.808.376 (2019: €17.032.916) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de gedane investeringen in de Wmo2020 en een negatief resultaat.

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De rekening-courant-schulden bij banken worden opgenomen onder 'schulden aan kredietinstellingen' onder kortlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De liquide middelen staan ultimo jaareinde uit bij banken die minimaal een A-rating hebben en de volledige positie staat vrij tot beschikking.

Eigen Vermogen

6. Eigen vermogen - Egalisatiereserve

Het verloop van het eigen vermogen is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		3.831	2.743
Mutaties boekjaar			
Bij: vanuit voorgestelde resultaat bestemming		-	1.088
Af: vanuit voorgesteld resultaat bestemming		-2.108	-
Stand per 31 december		1.723	3.831

De Egalisatiereserve ultimo 2020 €1.723.163 (2019: €3.830.535) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door het negatieve resultaat in 2020 waardoor €2.108.000 ten laste van de egalisatiereserve wordt gebracht op grond van artikel 33 Kaderwet zelfstandige bestuursorganen. De egalisatiereserve na verwerking van de voorgestelde resultaatverdeling 2020 bedraagt ultimo 2020 € 1.723.163 en blijft onder de norm van 5% van het toegekende budget 2020 van €126.584.000 zoals bedoeld in artikel 12 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018.

7. Eigen vermogen - Bestemmingsfonds

Het verloop van het eigen vermogen is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		2.429	3.868
Mutaties boekjaar			
Bestede projectkosten		-2.193	-3.312
Terug te storten		-	-344
Toevoeging bestemmingsfonds vanuit resultaatbestemming		-	2.217
Stand per 31 december		236	2.429

Het bestemmingsfonds ultimo 2020 €236.000 (2019: €2.429.000) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de vrijval ter grootte van €2.193.000 voor bestede projectkosten. Het CAK zal in 2021 in gesprek gaan met het ministerie van VWS naar aanleiding van de resultaatneming en de druk als gevolg hiervan op het werkkapitaal. Ultimo 2019 is voor 2020 ten behoeve van de dekking van een aantal lopende projecten budget aan het CAK toegekend. Hiertoe is met toestemming van het ministerie van VWS⁵ een bedrag van €2.217.000 toegevoegd aan het bestemmingsfonds ten laste van het resultaat over 2019. Als gevolg hiervan zijn gelden geoormerkt ten behoeve van deze projecten.

⁵ Brief met kenmerk 203804 – 1669367 BPZ

De specificatie van het bestemmingsfonds per geoormerkt project is in het onderstaande overzicht weergegeven:

(in €1.000)	Niet uitgeut budget voorgaand jaar	Aanwending budget voorgaand jaar	Terugbetaald in 2020	Terug te betalen in 2021	Toevoeging	Stand 31 december 2020
EESSI	1.570	1.427	-	-	-	143
POU II BR	212	212	-	-	-	-
CISO	194	194	-	-	-	-
Veranderprogramma	182	182	-	-	-	-
Roadmap ICT	171	171	-	-	-	-
Termijnen EB regelingen	100	7	-	-	-	93
Totaal incidenteel en projecten	2.429	2.193	-	-	-	236

De voortzetting van het Veranderprogramma wordt in 2021 in de reguliere lijn uitgevoerd en worden projecten middels de investering als change aangemerkt.

Voorzieningen

8. Voorzieningen

Het verloopoverzicht van de voorzieningen in 2020 is in het onderstaande overzicht weergegeven:

(in €1.000)	Stand per 01/01/2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31/12/2020
Langdurig zieken	737	1.326	-671	-25	1.367
Jubileum	800	159	-31	-56	871
Reorganisatie	682	709	-910	-49	432
Eigen risico WW- uitkeringen	238	97	-22	-183	130
VUT	23	33	-12	-4	40
Wachtgeld	72	-	-72	-	-
Totaal	2.552	2.324	-1.718	-318	2.841

Toelichting per categorie voorziening:

De *Voorziening langdurig zieken* ultimo 2020 €1.366.828 (2019: €737.195) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een dotatie van €1.326.090. Deze dotatie wordt beïnvloed doordat meer medewerkers langdurig ziek zijn. Daarnaast heeft een onttrekking van €670.819 plaatsgevonden voor medewerkers die in 2020 langdurig ziek waren en een vrijval van €25.050 voor medewerkers die eerder beter waren dan voorzien. De hoogte van deze voorziening ultimo 31 december 2020 wordt gevormd door het doorbetalen van toekomstige beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte en/of arbeidsongeschiktheid.

De *Jubileumvoorziening* ultimo 2020 €871.175 (2019: €799.912) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een dotatie van €158.897 door een stijging van recht op jubileumuitkeringen door de toename van het aantal medewerkers. Dit recht is gebaseerd op uitgestelde, eenmalige personeelsbeloningen die op lange termijn betaald moeten worden onder de voorwaarde van voortdurend van het dienstverband. Voor de bepaling van de voorziening jubileum zijn de te verwachten uitkeringen opgenomen tegen nominale waarde in verband met onafgebroken dienstverband van 12½, 25, 40 of 50 jaar. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen op basis van de cao ZN en cao Rijk. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkanen en leeftijd van de medewerker.

De *Reorganisatievoorziening* ultimo 2020 €432.000 (2019: €682.000) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door een dotatie van €709.000, wat gebaseerd is op het boventallig worden van medewerkers als gevolg van de uitvoering van het veranderprogramma in 2020. In 2020 zijn diverse medewerkers boventallig geraakt waarvoor een onttrekking van €910.043 heeft plaatsgevonden. Tot slot bevat deze post een vrijval van €48.956 voor medewerkers die boventallig waren maar niet langer onder deze voorziening vallen.

De *Voorziening eigen risico WW-uitkeringen* ultimo 2020 €129.842 (2019: €237.948) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door een vrijval van €183.151. Het CAK is sinds 1 januari 2017 eigen risicodragers voor WW-uitkeringen voor die werknemers die bij het ABP pensioen opbouwen. Het CAK heeft een voorziening opgenomen voor de per 31 december 2020 bestaande verplichting voor toekomstige WW-uitkeringen voor CAK medewerkers. De dotatie hiervoor bedraagt €97.061. Daarnaast heeft een onttrekking van €22.151 plaatsgevonden voor voormalige CAK medewerkers, die per balansdatum een uitkering ontvangen.

De *VUT-voorziening* ultimo 2020 €40.489 (2019: €23.358) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een dotatie van €32.768 voor de toekenning van VUT-rechten in 2020 aan een medewerker die hierdoor recht heeft op een VUT-uitkering tot 28 juli 2022. De vrijval €4.029 is ontstaan doordat een medewerker die met pensioen is gegaan waardoor de VUT-rechten niet langer uitgenut zullen worden. Daarnaast is een bedrag van €11.569 onttrokken voor uitkeringen op basis van verworven rechten. Ultimo 2020 is er 1 medewerker waarvoor VUT-rechten zijn voorzien.

De *Voorziening wachtgeld* ultimo 2020 €0 (2019: €71.994) gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard doordat twee medewerkers die nog aanspraak konden maken op de wachtgeldvoorziening met pensioen zijn gegaan, waardoor een onttrekking ontstaat van €71.994. Deze medewerkers waren de laatste die nog aanspraak konden maken op deze wachtgeldregeling, die zijn ontstaan na aanleiding van afspraken in het verleden bij een reorganisatie.

Het CAK vormt geen *pensioenvoorziening*. De belangrijkste reden hiervoor is dat de beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) niet voldoende was om de pensioenen over het jaar 2020 te kunnen indexeren. Over 2020 is een gemiddelde dekkingsgraad behaald van 93,2%. De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfstakpensioen Zorgverzekeraars (SBZ) was eind december 2020 101,7%. In 2021 vindt geen toeslagverlening plaats.

In het onderstaande overzicht is de looptijd van de voorzieningen weergegeven:

(in €1.000)	korter dan 1 jaar	1 - 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
Langdurig zieken	1.109	258	-	1.367
Jubileum	23	146	703	872
Reorganisatie	432	-	-	432
Eigen risico WW uitkeringen	104	26	-	130
VUT	25	15	-	40
Wachtgeld	-	-	-	0
Totaal per 31 december 2020	1.693	445	703	2.841

Langlopende schulden

9. Langlopende schulden

De Langlopende schulden zijn in onderstaand overzicht weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS (0%)		6.884	9.179
Lening ministerie van Financiën Wmo2020 (0%)		5.222	-
Lening ministerie van Financiën (0,07%)		3.578	5.009
Vooruit ontvangen huurcompensatie		78	1.015
Totaal per 31 december		15.762	15.203

In de toelichting hieronder wordt per faciliteit een nadere toelichting gegeven.

Vooruit ontvangen huurcompensatie

Het verloopoverzicht van de ontvangen huurcompensatie is hieronder weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		1.952	2.889
Bij: nieuwe financiering projecten		-	-
Af: vrijval gedurende het jaar		-937	-937
Stand per 31 december		1.015	1.952
Af: vrijval komend boekjaar		-937	-937
Stand langlopend deel vooruit ontvangen huurcompensatie		78	1.015

De Vooruit ontvangen huurcompensatie ultimo 2020 €78.480 (2019: €1.952.400) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de vrijval van de huurcompensatie ad €937.000 in 2020. In 2012 is het CAK verhuisd naar het huidige pand. 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 2020 de huurcompensatie € 1.015.440. Het huurcontract van het huidige pand loopt af in februari 2022.

Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS

Het verloop van de terugbetalingsregeling ministerie van VWS is hieronder weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		11.474	16.064
Bij: opgenomen gelden		-	-
Af: aflossingen		-2.295	-4.590
Stand per 31 december		9.179	11.474
Af: aflossing komend boekjaar		-2.295	-2.295
Stand langlopende schuld ministerie van VWS		6.884	9.179

De Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS ultimo 2020 €6.884.367 (2019: €9.179.156) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de afbetaling

van deze verplichting. Dit betreft een niet markt conforme renteloze langlopende lening van het ministerie van VWS die in 2017 is verstrekt ter hoogte van € 16.063.523 ter aflossing van de rekening courant met de fondsen van het Zorginstituut Nederland. Deze langlopende leningsovereenkomst voorziet in een totale aflossingstermijn van 7 jaar met ingang van 2019. De aflossing geschiedt in 7 gelijke termijnen van € 2.294.789. Het CAK heeft de mogelijkheid om de lening vervroegd af te lossen.

Lening ministerie van Financiën

Het verloop van de Lening van het ministerie van Financiën is hieronder weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		6.440	1.580
Bij: opgenomen gelden			5.577
Af: aflossingen		-1.431	-716
Stand per 31 december		5.009	6.441
Af: aflossing komend boekjaar		-1.431	-1.432
Stand langlopende schuld ministerie van Financiën		3.578	5.009

De Lening ministerie van Financiën ultimo 2020 €3.578.000 (2019: €5.009.500) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de aflossing van de lening. Het CAK lost op de 0,07% lening maandelijks € 119.250 af. De lening loopt tot en met juni 2024. Het ministerie van VWS heeft hierover een garantiestelling afgegeven aan het ministerie van Financiën tot een leenplafond van € 7.200.000.

Lening ministerie van Financiën (Wmo2020)

Het verloop van de Lening van het ministerie van Financiën (Wmo2020) is hieronder weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Stand per 1 januari		-	-
Bij: opgenomen gelden		6.528	-
Af: aflossingen		-	-
Stand per 31 december		6.528	-
Af: aflossing komend boekjaar		-1.306	-
Stand langlopende schuld ministerie van Financiën		5.222	-

De Lening ministerie van Financiën (Wmo2020) ultimo 2020 €5.222.400 (2019: €0) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door het aangaan van een deze niet markt conforme renteloze langlopende lening (0%) lening in 2020 voor een bedrag van €6.528.000. De lening is aangegaan voor de financiering van de kosten voor de ontwikkeling van software voor de uitvoering van de Wmo2020. De aflossing geschiedt in 5 gelijke termijnen van €1.305.600.

In het onderstaande overzicht is de looptijd van de leningen weergegeven:

	(in €1.000)	korter dan 1 jaar	1 - 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
Vooruit ontvangen huurcompensatie		937	6.884	-	7.821
Overeenkomst Terugbetalingsregeling ministerie van VWS		1.431	5.222	-	6.653
Lening ministerie van Financiën		2.295	3.578	-	5.873
Lening ministerie van Financiën Wmo2020		1.306	78	-	1.384

Totaal per 31 december 2020	5.968	15.762	-	21.730
------------------------------------	--------------	---------------	----------	---------------

Kortlopende schulden

10. Overige kortlopende schulden

In het onderstaande overzicht zijn de overige kortlopende schulden weergegeven:

	(in €1.000)	2020	2019
Crediteuren	4.698	4.814	
Nog te ontvangen facturen	3.885	3.755	
Reservering niet opgenomen vakantiedagen	3.363	1.637	
Aflossingsverplichtingen langlopende lening ministerie van VWS (0%)	2.295	2.295	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.892	3	
Aflossingsverplichting langlopende lening ministerie van Financiën (0,07%)	1.431	1.431	
Aflossingsverplichtingen lening Wmo2020 ministerie van Financiën (0%)	1.306	-	
Vrijval vooruitontvangen huurcompensatie	937	937	
Reservering vakantiegeld en eindejaarsuitkering	916	773	
Reservering accountantskosten	684	1.220	
Pensioenpremie	387	404	
Niet uitgegeven projectbudgetten inzake GA2020 en Regelhulp	183	408	
Reservering uitkering	111	-	
Gereserveerde kosten	14	-	
Personeelskosten	-	211	
Totaal per 31 december	22.103	17.888	

De Crediteuren ultimo 2020 €4.698.549 (2019: 4.814.260) vertoont een constant beeld met 2019. Facturen met een ouderdom van meer dan 90 dagen bedraagt €67.955. Het CAK betaalt tijdig de facturen en heeft daardoor geen oudere facturen.

De Nog te ontvangen facturen ultimo 2020 €3.885.178 (2019: €3.755.402) zijn licht gestegen ten opzichte van 2019.

De Reservering niet opgenomen vakantiedagen ultimo 2020 €3.363.483 (2019: €1.636.587) zijn flink gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door het niet opnemen van vakantiedagen als gevolg van COVID-19.

De Aflossingsverplichting langlopende lening ministerie van VWS (0%) ultimo 2020 €2.295.000 (2019: €2.295.000) is gelijk gebleven ten opzichte van 2019. Het betreft hier de jaarlijkse termijnbedragen.

De Belastingen en premies sociale verzekeringen ultimo 2020 €1.892.243 (2019: €2.879) zijn sterk gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat deze verplichting voldaan is in volgende boekjaar in tegenstelling tot 2019 toen de verplichting binnen het boekjaar is voldaan.

De Aflossingsverplichting langlopende lening ministerie van Financiën (0,07%) ultimo 2020 €1.431.000 (2019: €1.431.000) is gelijk gebleven ten opzichte van 2019. Het betreft hier de jaarlijkse termijnbedragen.

De Aflossingsverplichtingen lening Wmo2020 ministerie van Financiën (0%) ultimo 2020 €1.305.600 (2019: €0) zijn sterk gestegen ten opzichte van 2019. Dit betreft de aflossing van de in 2020 aangevane nieuwe lening.

De Vrijvallen vooruitontvangen huurcompensatie ultimo 2020 €937.000 (2019: €937.000) is gelijk gebleven ten opzichte van 2019. Dit betreft de jaarlijkse vrijval van de termijnbedragen van de huurcompensatie.

De Reservering vakantiegeld en eindejaarsuitkering ultimo 2020 €916.430 (2019: €772.839) is gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door de toename van het aantal medewerkers dat bij het CAK in dienst is getreden en rechten heeft verworven op grond van cao ZN. De verplichting bestaat uit opgebouwde vakantiegelden en eindejaarsuitkeringen. De Reservering accountantskosten ultimo 2020 €684.250 (2019: €1.220.084) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door nieuwe afspraken voor de controle van boekjaar 2020.

De Niet uitgegeven projectbudgetten inzake GA2020 en Regelhulp ultimo 2020 €183.157 (2019: €408.000) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door de afname van de schuld als gevolg van het afwickelen van activiteiten. De verwachting is dat de restschuld ad €183.157 wordt voldaan in 2021.

De Reservering uitkering ultimo 2020 €111.134 (2019: €0) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard onder andere door afspraken in 2020 met voormalig bestuurder voor kosten mobiliteit naar ander werk.

De Gereserveerde kosten ultimo 2020 €14.131 (2019: €0) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een reservering die gemaakt is ten behoeve van afronding van een uitvoeringstoets in 2021.

De Pensioenpremie ultimo 2020 €387.359 (2019: €403.941) is gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt veroorzaakt door een aflopende regeling van SBZ waardoor de pensioenpremie daalt.

De Personeelskosten ultimo 2020 €0 (2019: €211.477) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door een in 2019 opgebouwde voorziening, die in 2020 is vrijgevallen. De voorziening heeft betrekking op faciliteiten in het kader van afgesloten vaststellingsovereenkomsten.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het onderstaande overzicht zijn de niet uit de balans blijvende verplichtingen opgenomen onderverdeeld naar looptijd:

(in €1.000)	korter dan 1 jaar	1 - 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
Inhuur	6.539	-	-	6.539
Huur pand	3.952	58	-	4.010
Overige	1.885	4.493	141	6.519
Lease auto's	53	56	-	109
Sabbatical	47	-	-	47
Totaal per 31 december 2020	12.476	4.607	141	17.224

Inhuur extern personeel

Gedurende 2020 zijn overeenkomsten aangegaan voor de inhuur van extern personeel. De verplichtingen voortvloeiend uit deze overeenkomsten bedragen €6.539.000 en worden in 2021 betaald.

Huurverplichtingen

Voor het pand zijn huurverplichtingen aangegaan voor 10 jaar die afloopt ultimo 2021 met een jaarlijks huurbedrag van €4.569.835. Daarnaast zijn voor parkeerplaatsen huurverplichtingen aangegaan voor dezelfde periode met een jaarlijks huurbedrag van €700.027. De huur van het pand en de parkeerplaatsen voor het eerste kwartaal van 2021 van €1.317.466, zijn in december 2020 reeds betaald. De huurverplichtingen voor de parkeerplaatsen loopt tot 1 februari 2022 bedragen €4.011.000. Hiervoor is geen garantieverklaring afgegeven.

Overige verplichtingen

Per 31 december 2020 is het CAK met een aantal leveranciers verplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag van €6.519.000. Deze verplichtingen bestaan voornamelijk uit leveringen inzake onderhoud en support van computer hardware, software en infrastructuur, verzekeringen en facilitaire voorzieningen.

Leaseverplichtingen

Met de leasemaatschappij zijn leasecontracten afgesloten voor personenauto's. Per 31 december 2020 lopen er 21 leasecontracten met diverse looptijden. De gezamenlijke verplichting uit hoofde van deze contracten bedraagt €129.460. Van dit bedrag is reeds €19.739 is betaald in 2020. Hiermee komt de restverplichting op een bedrag van €109.666.

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 sabbaticalregeling. Voor 2021 hebben 12 medewerkers een sabbatical aangevraagd. Omdat op dit moment onvoldoende duidelijk is welke mate daadwerkelijk gebruik gemaakt zal worden van de sabbaticalregeling, is deze verplichting opgenomen onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen voor een bedrag van €47.379.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

Algemene toelichting op het regulier en incidenteel budget 2020

Het ministerie van VWS heeft op basis van de ingediende begroting een budget voor 2020 vastgesteld van €115,4 mln⁶. Daarnaast kent het ministerie van VWS aan het CAK een incidenteel budget⁷ voor de laatste fase van het veranderprogramma €1,4 mln. en een aanvulling voor de Wmo van €123.000 in totaal voor €1,5 mln. Tot slot heeft het ministerie van VWS de MTR goedgekeurd⁸ voor een aanvullend bedrag van €9,7 mln. Dit betreft voornamelijk de invoering van het abonnementstarief van de Wmo2020, niet begrote afschrijvingen en incidentele kosten in het kader van COVID-19. Het verloopoverzicht van het definitieve budget is hieronder weergegeven:

(in €1.000)	Regulier budget	Incidenteel budget	Totaal budget
Goedgekeurde begroting 2020	115.317	1.523	116.840
MTR	-	9.744	9.744
Definitief budget 2020	115.317	11.267	126.584

11. Opbrengst regulier budget

In het onderstaande overzicht zijn de opbrengsten op basis van het goedgekeurde reguliere budget per regeling weergegeven:

(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Eigen bijdrage Wmo	39.294	39.294	36.275
Eigen bijdrage Wlz	28.815	28.815	35.987
Verdragsgerechtigden verzekering	15.114	15.114	11.765
Wanbetalers	12.352	12.352	11.482
Verdragsgerechtigden verbinding	7.212	7.212	3.034
Onverzekerbare vreemdeling	2.574	2.574	1.000
Onverzekerden	2.298	2.298	4.606
Subsidie onverzekerden	2.087	2.087	782
Financiering instellingen	1.540	1.540	622
Eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf	1.433	1.433	2.064
Schengen	1.247	1.247	616
Gemoedsbezwaarden	810	810	646
Regelhulp	237	237	432
Subsidieregelingen	113	113	95
ZORRI Arrest Fischer-Wijntjes	111	111	161
Wtcg/CER	40	40	58
Nationaal Contactpunt	25	25	90
Ouderbijdrage Jeugdwet	16	16	10
CISO Structureel	0	0	629
cao Verhoging	0	0	441
Totaal regulier budget	115.317	115.317	110.795

⁶ Brief van 12 december 2019, kenmerk 197107-BPZ.

⁷ Brief inzake tranche III van CAK Change van 2 oktober 2020, kenmerk: 1748998-210713 BPZ.

⁸ Brief van 7 december 2020, kenmerk 1792208-215130-BPZ

12. Opbrengst incidenteel budget

In het onderstaande overzicht zijn de opbrengsten van het incidentele budget per item weergegeven:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Wmo2020 (budget BuCa)	5.480	5.480	3.806	
Garantstelling VWS inzake vakantiedagen	1.783	-	-	
Wmo volumestijging (budget MTR)	1.560	1.560	-	
Veranderprogramma change f1 (budget 2020)	1.400	1.400	3.583	
Afschrijving (budget MTR)	700	700	-	
COVID-19 (budget MTR)	668	668	-	
Financiering reorganisatievoorziening en sociaal plan	660	100	-	
VSO Voormalig bestuurder	601	601	-	
Frictiekosten ICT (budget MTR)	410	410	-	
CAO verhoging (budget MTR)	184	184	-	
Wmo2020 (budget 2020)	123	123	-	
Wlz UVT (budget MTR)	41	41	-	
CAK in Control	-	-	1.700	
EESSI	-	-	1.150	
Roadmap ICT	-	-	497	
CISO eenmalig	-	-	490	
EESSI uitloop landelijk project	-	-	420	
Vangnet gemeenten aanleveren Wmo2020	-	-	231	
Meerjarig transitieplan burgerregelingen	-	-	178	
Termijnen EB regelingen	-	-	159	
Bestandsvergelijkingen Wmo Beschermd Wonen	-	-	143	
Implementeren P2P	-	-	100	
UVT Letselschade	-	-	84	
Keten testmanager	-	-	63	
Correctie salariskosten	-	-	-63	
Aanpassing incidenteel budget voorgaande jaren	-	-	-344	
Totaal		13.610	11.267	12.197

Uit 2020 zijn gesprekken opgestart met het ministerie van VWS naar aanleiding van de Garantstelling inzake de vakantiedagen en de financiering van de reorganisatievoorziening. COVID-19 heeft als effect dat medewerkers meer dan normaal verlof hebben meegenomen naar 2021. Het ministerie van VWS heeft aangegeven hiervoor garant te staan. De garantstelling bedraagt €1.783.111. Naast het bestaande sociaal plan heeft het ministerie van VWS een additioneel bedrag toegekend van €560.044. Dit was niet begroot.

13. Overige baten

In het onderstaande overzicht zijn de overige opbrengsten weergegeven:

(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Verkoopopbrengst MVA	-	-	82
Gemeente Veenendaal	-	-	5
Verlies voorgaande boekjaren	-7	-	-
Totaal	-7	-	87

De Overige baten ultimo 2020 €0 (2019: €87.087) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling is in lijn met de begroting. Voor 2020 lag het niet in de lijn der verwachting dat MVA verkocht zou worden. Verder is een bedrag van €7.385 opgenomen in de overige baten voor een verlies uit voorgaande boekjaren wat nog niet eerder in de baten en daarmee het resultaat was verwerkt.

Lasten

Voor de verantwoording van de lasten hanteert het CAK de onderstaande kostencategorieën:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Personeelskosten		95.980	89.258	90.356
Huisvestingskosten		6.824	6.946	6.322
Bureaunkosten		757	756	826
Uitvoeringskosten		8.282	8.421	7.084
Automatiseringskosten		16.938	16.396	13.626
Overige beheerskosten		4.440	4.806	5.216
Totaal		133.221	126.583	123.430

Per kostencategorie wordt hieronder een toelichting gegeven.

14. Personeelskosten

In het onderstaande overzicht zijn de personeelskosten weergegeven:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Lonen en salarissen		46.295	46.343	40.560
Sociale lasten		6.473	7.055	6.055
Pensioenpremies en VUT		7.185	7.996	6.459
Overige personeelskosten		5.823	6.026	4.233
Subtotaal personeel in loondienst		65.776	67.420	57.307
<i>Doorbelaaste personeelskosten in loondienst</i>		<i>-1.469</i>	<i>-2.929</i>	<i>-1.606</i>
Personeel niet in loondienst		38.431	30.778	38.211
<i>Doorbelaaste kosten van personeel niet in loondienst</i>		<i>-7.417</i>	<i>-6.111</i>	<i>-4.106</i>
Dotatie reorganisatievoorziening		660	100	550
Totaal		95.980	89.258	90.356

De Lonen en salarissen ultimo 2020 €46.294.811 (2019: €40.560.040) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door de toename gedurende 2020 van het aantal medewerkers in dienst bij het CAK. De kosten komen nagenoeg overeen met de begroting €46.343.000.

De Sociale lasten ultimo 2020 €6.472.581 (2019: €6.054.828) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt eveneens verklaard door de toename gedurende 2020 van het aantal medewerkers in dienst bij het CAK. De kosten zijn lager dan de begroting €7.055.156 door doordat niet alle vacatures zijn vervuld in 2020.

De Pensioenpremies en VUT ultimo 2020 €7.185.172 (2019: €6.459.332) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door de toename van het aantal medewerkers in dienst bij het CAK. De kosten zijn lager dan de begroting €7.995.844 doordat niet alle vacatures zijn vervuld in 2020. Deze vacatures zijn veelal ingevuld door externe medewerkers.

De Overige personeelskosten ultimo 2020 €5.823.145 (2019: €4.233.738) zijn gestegen ten opzichte van 2019. De belangrijkste onderbouwing voor deze stijging is de opgenomen garantiestelling van het ministerie van VWS voor de vakantiedagen van de medewerkers van het CAK. De kosten zijn lager dan de begroting €6.026.000 door lagere reis-, catering-, wervings-, studie- en opleidingskosten als gevolg van het thuiswerken door COVID-19.

Onder de post 'Personeel niet in loondienst' 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 Kosten voor Personeel niet in loondienst ultimo 2020 €38.430.729 (2019: €38.211.289) zijn nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2019. De kosten zijn hoger dan de begroting €30.778.000 door de extra inzet bij de Wmo voor de implementatie van het abonnementstarief. Daarnaast zijn niet ingevulde formatieplaatsen opgevuld door extern personeel. De Dotatie reorganisatievoorziening ultimo 2020 €660.044 (2019: €550.000) is gestegen ten opzichte van 2019. Naast een dotatie van €100.000 voor het Sociaal plan is tevens een bedrag toegekend van €560.044 voor de dotatie van de reorganisatievoorziening. De dotatie voor het Sociaal plan is opgenomen in de MTR.

In 2020 zijn meer externen ingehuurd dan in 2019. De toename van het aantal ingehuurde externen wordt veroorzaakt door de productie ondersteuning bij de uitvoering van het Wmo abonnementstarief en de afwikkeling van het verandertraject. In het onderstaande overzicht zijn de FTE's voor intern en extern personeel weergegeven:

	2020	2019
Personeel in dienst		
Onbepaalde tijd contract	666	634
Vast publiekrechtelijk contract	84	88
Bepaalde tijd contract	161	64
Subtotaal	911	786
Extern personeel		
FTE incidenteel	291	365
Totaal FTE	1.202	1.151

Op 31 december 2020 bestond de vaste personeelsbezetting van het CAK uit 921 medewerkers (911,07 FTE) ten opzichte van 877 medewerkers (786,77 FTE) op 31 december 2019. Bij deze stijging speelt mee dat het CAK in 2020 97 medewerkers bij het KCC in loondienst heeft genomen mede als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB).

De flexibele schil bestond op 31 december 2020 uit 308 externen (291,03 FTE) ten opzichte van 385 externen (364,67 FTE) in 2019. Voor de reorganisatie in 2020 heeft het CAK specifieke kennis en expertise nodig gehad. Eind 2020 is gestart met de afbouw van deze capaciteit. Daarnaast worden externen ingezet voor opvang van pieken in de uitvoering en projecten.

WNT-verantwoording 2020

Bij het opmaken van de jaarrekening, heeft het CAK voor de naleving van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, in 2020 het volgende normenkader gehanteerd; Wet normering topinkomens, Beleidsregels WNT 2020, Uitvoeringsbesluit WNT, Uitvoeringsregeling WNT en het controleprotocol Wet Normering topinkomens 2020 (Regeling Controleprotocol WNT 2020), gehanteerd.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2020			
Bedragen x € 1	A. Bell	M. Wolsink	D.C.M. van der Vliet
Functiegegevens	CFO	COO	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	14/09 – 31/12	01/01 – 31/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.979	48.679	150.650
Beloningen betaalbaar op termijn	21.151	6.657	19.040
<i>Subtotaal</i>	<i>167.130</i>	<i>55.336</i>	<i>169.690</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	59.860	167.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	167.130	55.336	169.690
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	2.190 Uitbetaling VT EJU 2019
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	A. Bell	D.C.M. van der Vliet
Functiegegevens	CFO	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.067	161.543
Beloningen betaalbaar op termijn	20.213	20.213
<i>Subtotaal</i>	<i>161.280</i>	<i>181.756</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000
Bezoldiging	161.280	181.756

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Bedragen x € 1		H. Ouwehand
Functiegegevens		Voorzitter RvB
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/09 – 31/12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	N.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	563,2	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	N.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	26.800	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		85.760
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	N.v.t.
Bezoldiging in de betreffende periode	57.000	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		57.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		57.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	D. van der Vliet
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2020	67.500
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

15. Huisvestingskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Huisvestingskosten weergegeven:

(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Huur en wettelijke lasten	6.194	6.559	6.004
Vrijval "a fonds perdu" financiering	-937	-937	-937
Overige huisvestingskosten	486	121	154
Schoonmaak	450	480	485
Energie	416	378	385
Beveiliging	184	240	215
Onderhoud	32	105	16
Totaal	6.824	6.946	6.322

De Huur en wettelijke lasten ultimo 2020 €6.508.292 (2019: €6.003.679) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door de ingehuurde uitwijklocaties als gevolg van COVID-19 en een indexatie van de huurkosten. De kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting €6.559.000.

De Vrijval "a fonds perdu" financiering ultimo 2020 €-937.000 (2019: €-937.000) zijn gelijk gebleven opzichte van 2019. Dit betreft een termijnbedrag wat eveneens begroot is €-937.000.

De Overige huisvestingskosten ultimo 2020 €171.441 (2019: €153.688) zijn gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €121.000. Deze stijging wordt verklaard door extra uitgaven aan materialen om het pand COVID-proof te maken.

De Schoonmaakkosten ultimo 2020 €450.048 (2019: €484.580) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €480.000. Deze daling wordt verklaard door de verminderde activiteiten als gevolg van COVID-19.

De Energiekosten ultimo 2020 €416.360 (2019: €385.581) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een eindafrekening over 2019 van €34.413. De kosten zijn hoger dan de begroting €378.000. De begroting is te laag ingeschat.

De Beveiligingskosten ultimo 2020 €183.753 (2019: €215.504) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €240.000. Deze daling wordt verklaard door kortere en minder openstelling als gevolg van COVID-19.

De Onderhoudskosten ultimo 2020 €31.549 (2019: €15.647) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door interne verhuisactiviteiten. De kosten zijn lager dan de begroting €105.000 door het stilvallen van de werkzaamheden als gevolg van COVID-19.

16. Bureaunkosten

In het onderstaande overzicht zijn de Bureaunkosten weergegeven:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)	480	265	611	
Drukwerk en porti	151	280	74	
Telefoonkosten	70	136	88	
Overige bureaunkosten	55	75	53	
Totaal	757	756	826	

De Kantoorinventaris ultimo 2020 €479.870 (2019: €610.804) zijn gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door extra kosten en afschrijvingen voor Canon in 2019 die in 2020 maar beperkt een onderdeel uitmaakten van de kosten. De kosten zijn hoger dan de begroting €265.000 als gevolg van extra afschrijvingen op inventaris.

De Drukwerk en porti ultimo 2020 €151.281 (2019: €74.401) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat meer uitingen in 2020 dan in 2019 verzonden, echter het aantal uitingen was minder dan verwacht en is derhalve lager dan de begroting €280.000.

De Telefoonkosten ultimo 2020 €70.274 (2019: €88.111) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €136.000. Deze daling wordt verklaard door lagere telefoonkosten als gevolg van het thuiswerken en digitaal bellen door COVID-19.

De Overige bureaunkosten ultimo 2020 €55.353 (2019: €52.577) zijn in lijn met de kosten in 2019. De kosten zijn lager dan de begroting €75.000 door een te hoge inschatting van de kosten voor 2020.

17. Directe uitvoeringskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Directe uitvoeringskosten weergegeven:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Verwerkings-/porto- en drukkosten		5.256	5.394	4.547
Telefoonkosten Call Center		1.454	1.100	1.072
Kosten gegevensuitwisseling		787	740	757
Bankkosten		539	404	333
Overige uitvoeringskosten		154	346	276
Incassokosten		92	437	99
Totaal		8.282	8.421	7.084

De Verwerkings-/porto- en drukkosten ultimo 2020 €5.256.334 (2019: €4.547.329) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard door een verhoogd aantal communicatie-uitingen als gevolg van de veranderde wetgeving van Wmo2020. De kosten zijn redelijk in lijn met de begroting €5.394.000.

De Telefoonkosten Call Center ultimo 2020 €1.453.565 (2019: €1.072.301) zijn gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €1.100.000. Deze stijging wordt verklaard door enerzijds een hoger belvolume als gevolg van de implementatie van de Wmo2020. Anderzijds zijn de kosten hoger door een aanzuigende werking vanwege het geïntroduceerde abonnementstarief. Met name doordat de eigen bijdrage niet meer inkomensafhankelijk is, is de drempel op afname zorg verlaagd.

De Kosten gegevensuitwisseling ultimo 2020 €787.064 (2019: €757.183) zijn licht gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €740.000 door iets meer berichtenverkeer als gevolg van de invoering van de Wmo2020.

De Bankkosten ultimo 2020 €539.479 (2019: €333.306) zijn gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €404.000. Deze stijging wordt verklaard door de stijging van het aantal incasso's voor de Wmo2020.

De Overige uitvoeringskosten ultimo 2020 €153.627 (2019: €275.517) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €346.000. Deze daling wordt verklaard door het niet verrichten van activiteiten als gevolg van COVID-19, waaronder een klanttevredenheidsonderzoek.

De Incassokosten ultimo 2020 €91.637 (2019: €99.000) zijn gedaald ten opzichte van 2019.

Deze Incassokosten worden ingezet bij debiteurenbeheer. De daling wordt verklaard door een terughouden Incassobeleid ten tijde van COVID-19. De kosten zijn lager dan de begroting door een onjuiste inschatting van de incassokosten die worden verlegd naar de wanbetaler.

18. Automatiseringskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Automatiseringskosten weergegeven

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Onderhoud		10.352	9.761	8.917
Afschrijving software		3.400	3.112	2.055
Afschrijving hardware		2.505	2.783	2.581
Overige automatiseringskosten		683	740	75
Totaal		16.938	16.396	13.628

De Onderhoudskosten ultimo 2020 €10.351.864 (2019: €8.918.062) zijn gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €9.761.000. Deze stijging wordt verklaard door een uitbreiding van het aantal licenties.

De Afschrijving software ultimo 2020 €3.399.580 (2019: €2.055.396) zijn gestegen ten opzichte van 2019 en de begroting €3.112.000. Deze stijging wordt verklaard door een duurdere roadmap ICT dan ingeschat waardoor de afschrijvingen eveneens hoger zijn.

De Afschrijving hardware ultimo 2020 €2.504.604 (2019: €2.581.240) zijn nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2019 en licht gedaald ten opzichte van de begroting €2.783.000 door minder en latere investeringen in hardware dan gepland.

De Overige automatiseringskosten ultimo 2020 €682.555 (2019: €72.483) zijn gestegen ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt verklaard doordat in 2020 extra kosten zijn gemaakt voor de huur van onder meer dataverbindingen. De kosten in 2020 zijn lager dan de ingeschatte begroting €740.000.

19. Algemene beheerskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Algemene beheerskosten weergegeven:

	(in €1.000)	2020	Begroting	2019
Advieskosten		1.860	977	1.909
Accountantskosten		1.845	2.900	2.316
Overige beheerskosten		735	929	991
Totaal		4.440	4.806	5.216

De Advieskosten ultimo 2020 €1.860.425 (2019: €1.909.382) zijn enigszins gedaald ten opzichte van 2019. Deze daling wordt verklaard door minder inzet voor het veranderprogramma. De kosten zijn hoger dan begroot €977.000 als gevolg van de extra inzet bij de Wmo2020 en diverse opdrachten voor de verbetering van IT-controls.

De Accountantskosten ultimo 2020 €1.845.349 (2019: €2.316.207) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €2.900.000. Deze daling wordt verklaard door nieuwe prijsafspraken, bekendheid van de onafhankelijke accountant met de processen van het CAK en een verbetering van het CAK op de interne beheersing.

De Overige beheerskosten ultimo 2020 €734.524 (2019: €990.052) zijn gedaald ten opzichte van 2019 en de begroting €929.000. Deze daling wordt verklaard door lagere communicatiekosten, algemene beheerskosten en overige diverse kosten.

Accountantskosten

In het boekjaar zijn de volgende bedragen voor accountantshonoraria gerealiseerd:

	(in €1.000)	2020	2019
Honoraria Ernst & Young Accountants LLP			
Accountantskosten aanvulling voorgaand jaar		-	48
Honoraria PricewaterhouseCoopers Accountants NV			
Jaarrekeningcontrole		1.911	546
Overige controlewerkzaamheden		-	1.720
Andere niet controle diensten		-	2
Totaal accountantskosten		1.911	2.316

Vaststelling jaarrekening

De Raad van Bestuur van het CAK heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 9 maart 2021.

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, 12 maart 2021

Hans Ouwehand
Voorzitter Raad van Bestuur

Arron Bell
Chief Financial Officer (CFO)

Marije Wolsink
Chief Operating Officer (COO)

Overige gegevens

Inhoudsopgave

Overige gegevens

Voorstel voor resultaatbestemming

101

Voorstel voor resultaatbestemming

Het in boekjaar 2020 behaalde negatieve resultaat van €4.301.000 wordt gedekt door een onttrekking van €2.193.000 ten laste van het bestemmingsfonds en het restant van €2.108.000 wordt ten laste van de egalisatiereserve gebracht.

Bijlage exploitatie- overzicht 2020

Exploitatieoverzicht 2020

In het onderstaande exploitatieoverzicht is per regeling het resultaat weergegeven:

(in €1.000)	Budget	Kosten	Resultaat
Eigen bijdrage Wmo	48.112	49.510	-1.398
Eigen bijdrage Wlz	29.769	31.126	-1.357
Verdragsgerechtigden verzekeringskantoor	15.593	19.277	-3.684
Wanbetalers	12.743	12.361	383
Verdragsgerechtigden verbindingsorgaan	7.440	8.607	-1.167
Onverzekerbare vreemdelingen	2.656	1.972	683
Onverzekerden	2.371	2.961	-590
Subsidieregelingen onverzekerde	2.153	1.266	888
Financiering instellingen (EB)	1.589	2.449	-860
Zorg zonder verblijf	1.478	1.200	279
Schengen	1.287	1.580	-293
Gemoedsbezwaren	836	465	371
Regelhulp	245	159	85
Subsidieregelingen	117	90	27
Zorrie (Fisscher Lintes)	115	70	45
Wtcg/CER	41	15	27
Nationaal contactpunt	26	70	-45
Ouderbijdrage	15	44	-29
Totalen	126.584	133.221	-6.637
Aanvullende incidentele dekking door het ministerie van VWS	2.336	-	2.336
Totaal	128.920	133.221	-4.301

Binnen het CAK wordt gebruik gemaakt van de financiële kaart, wat fungeert als een kostprijsmodel voor de activiteiten van het CAK. Van alle stappen en alle afdelingen worden de kosten, eenheidsprijzen en aantallen zichtbaar gemaakt en wordt duidelijk wat de bijdrage van elke afdeling is in de totale kostenopbouw van producten en diensten en uiteindelijk per regeling. In bovenstaand overzicht wordt voor het budget afgeweken van de staat van baten en lasten als gevolg van aanvullende door het ministerie van VWS toegezegde middelen ter dekking van de kosten van verlofsaldo en de dotatie aan de reorganisatievoorziening.

Colofon

CAK

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

K.v.K-nummer

56806787
© maart 2021 CAK, Den Haag